

Утверждено решением Академического совета
основной образовательной программы НИУ ВШЭ
«Финансовое, налоговое и таможенное право»
по направлению 40.04.01 «Юриспруденция»
от 10 января 2022 г., протокол № 3

**Программа проведения итогового государственного экзамена,
направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»,
квалификация: магистр, образовательная программа
«Финансовое, налоговое и таможенное право»**

Авторы	Янкевич С.В., Поветкина Н.А., Торопов А.Р., Комягин Д.Л., Брук Б.Я.
Число кредитов	3
Контактная работа (час)	2
Самостоятельная работа (час)	114
Курс	2
Формат изучения дисциплины	Без использования онлайн-курса

**Порядок проведения итогового государственного экзамена и критерии
оценивания его результатов**

В 2022-2023 учебном году выпускники магистерской программы «Финансовое, налоговое и таможенное право» сдают итоговый государственный экзамен по финансовому, налоговому и таможенному праву или международному налоговому праву, в зависимости от выбранной образовательной траектории, в письменной форме.

Экзамен оценивается по 10-балльной системе.

Письменный экзамен состоит из двух частей общей продолжительностью 2 часа.

Первая часть – 60 минут, вторая часть – 60 минут. Перерывы между частями – 15 минут.

Экзамен проводится в день, установленный графиком прохождения ГИА.

В связи с необходимостью обеспечения эпидемиологической безопасности в связи с распространением коронавирусной инфекции, все или отдельные части государственного экзамена могут проводиться дистанционно с использованием прокторинга.

Часть 1. Тестовые задания

Продолжительность 60 минут.

Тестовые задания для образовательного трека «Финансовое, налоговое и таможенное право» представлены пятью блоками. Блок «А» — тесты по налоговому праву, блок «Б» — тесты по бюджетному; блок «В» — тесты по валютному праву, блок «Г» — тесты по таможенному праву, блок «Д» — тесты по финансовому праву. Максимальное количество баллов, которое можно получить за тестовую часть экзамена, — 6 баллов.

Тестовые задания для образовательной траектории «Международное налоговое право» представлены четырьмя блоками. Блок «А» — тесты по международному налоговому праву; блок «Б» — тесты по валютному праву; блок «В» — тесты по финансовому праву; блок «Г» — тесты по налоговому праву.

Данная часть экзамена состоит из 30 тестов. За каждый правильный ответ на одно тестовое задание экзаменуемый получает 0,2 балла. Ответ, содержащий ошибку, оценивается в 0 баллов. Неполный ответ оценивается так же, как ошибочный ответ.

Любое исправление в формуляре тестового задания рассматривается как ошибка. Во избежание таких исправлений рекомендуется использовать лист для черновика, который выдается студенту одновременно с формуляром тестового задания. Черновики сдаются студентом вместе с формуляром тестового задания. Тексты, содержащиеся в черновиках, не оцениваются. Дополнительное время для перенесения информации с черновика в формуляр тестового задания не предоставляется.

Если тестовое задание предполагает вписать в формуляр одно или несколько слов, ошибка в написании этих слов считается ошибкой в решении теста.

Часть 2. Решение казуса

Продолжительность 60 минут. Максимальный балл, который студент может получить за эту часть экзамена – 4 балла.

Студент занимает место и берет со своего стола формуляр с текстами двух казусов. По своему усмотрению он выбирает один из двух казусов. В течение отведенного времени студент письменно излагает решение выбранного казуса.

Все записи в экзаменационном формуляре должны быть читаемыми и аккуратными.

Не допускается использование неоговоренных сокращений.

Неграмотное и неаккуратное оформление части 2 экзамена влечет за собой снижение баллов, предусмотренное критериями оценки экзаменационной работы.

Для подготовки части 2 письменного экзамена студент, кроме формуляра ответа, получает также лист для черновика.

Черновики сдаются студентом вместе с формуляром части 2 экзамена. Тексты, содержащиеся в черновиках, не оцениваются. Дополнительное время для перенесения информации с черновика в формуляр тестового задания не предоставляется.

Решение казуса, в зависимости от его содержания, оформляется в виде жалобы на действия (бездействие) государственных органов и (или) их должностных лиц, краткого экспертного заключения или сокращенной мотивировочной части судебного решения. Заданием казуса может быть предусмотрена подготовка иных процедурных актов (фрагментов документов).

Критерии оценивания казуса

4 балла — правильное решение юридического казуса, сопровождаемое полной и грамотной аргументацией и оформленное в виде жалобы на действия (бездействие) государственных органов и (или) их должностных лиц, краткого экспертного заключения, сокращенной мотивировочной части судебного решения, иного процедурного документа.

3 балла — решение юридического казуса с правильной, но неполной или неточной аргументацией, а также аргументацией, содержащей отдельные изъяны в оформлении текста

и до двух ошибок.

2 балла — решение юридического казуса с правильной, но неполной или неточной аргументацией, а также аргументацией, содержащей отдельные изъяны в оформлении текста и не более четырех ошибок.

1 балл — неправильное решение казуса, содержащее оригинальную правовую аргументацию.

Формула расчета оценки за экзамен

$O = O_1 + O_2$, где

O_1 — оценка за часть 1 (тестовые задания), которая равна сумме баллов за каждое задание;

O_2 — оценка за часть 2 (решение казуса).

Общие положения регламента

Студентам, опоздавшим на экзамен, дополнительное время для подготовки письменного экзамена не предоставляется.

При возникновении вопросов и (или) технических проблем студент должен обратиться к члену экзаменационной комиссии. Любое обращение студента к другому студенту во время экзамена является нарушением порядка сдачи экзамена. Сделанное студенту замечание фиксируется в протоколе письменного экзамена. Наличие двух замечаний влечет за собой удаление студента с экзамена.

На экзамене запрещено использование компьютеров, мобильных телефонов и иных электронных средств. Факт наличия у студента на экзамене таких средств (устройств) является основанием для удаления студента с экзамена.

На экзамене не допускается использование учебной, методической, научной литературы или иной печатной продукции, а также продукции справочно-правовых систем «КонсультантПлюс» и других. Факт наличия у студента на экзамене таких ресурсов является основанием для удаления студента с экзамена.

В случае расхождения данного регламента с локальным актом НИУ ВШЭ, регулирующим отношения по ГИА, действуют нормы локального акта.

Предполагается, что все студенты до начала экзамена ознакомились с соответствующим локальным актом НИУ ВШЭ.

Студент должен сдать члену экзаменационной комиссии формуляр письменного экзамена сразу же после объявления о завершении каждой из трех частей экзамена. Отказ студента передать экзаменационный формуляр оформляется в протоколе письменного экзамена, и студент за эту часть экзамена получает 0 баллов.

Письменный экзамен выполняется только на предоставленных студентам формулярах и только синими или черными чернилами. Экзамен, выполненный не на формулярах и (или) карандашом, не оценивается.

Формируемые и оцениваемые компетенции

Общепрофессиональные компетенции		Оценочные средства
ОПК- 1	Способен обоснованно и эффективно использовать информационные технологии и программные средства (в обязательном порядке справочно-правовые системы) для решения задач профессиональной деятельности	Решение казуса (задачи)
ОПК- 3	Способен к обработке и интерпретации правовой и другой релевантной эмпирической информации с использованием объяснительных возможностей юридической науки	Решение казуса (задачи) Тестовые задания
ОПК- 7	Способен составлять и представлять проекты аналитических документов в соответствии с актуальными нормативными актами, распределяя их по юридической силе (<i>проверяется частично</i>)	Решение казуса (задачи)
ОПК- 8	Способен собирать, обрабатывать и интерпретировать данные, необходимые для формирования суждений по различному типу проблем на основе их правового анализа	Решение казуса (задачи)

Профессиональные компетенции		Оценочные средства
ПК-2	Способен совершенствовать теоретические и методологические подходы и исследовательские методы, в том числе методы сбора, анализа и интерпретации правовой информации (<i>проверяется частично</i>)	Решение казуса (задачи)
ПК-3	Способен идентифицировать потребности и интересы общества и отдельных его групп, предлагать механизмы их согласования между собой с правовой аргументацией	Решение казуса (задачи)
ПК-4	Способен разрабатывать предложения и рекомендации для проведения правовой экспертизы и/или консалтинга	Решение казуса (задачи)
ПК-5	Способен распространять правовые знания, консультировать работников органов управления, предприятий, учреждений и организаций при решении вопросов из деятельности	Решение казуса (задачи) Тестовые задания
ПК-6	Способен оценивать правовые последствия программной и проектной деятельности органов управления; проводить правовую экспертизу программ, проектов, нормативных и правовых актов, методических материалов	Решение казуса (задачи) Тестовые задания
ПК-8	Способен учитывать социальные и мультикультурные различия для решения проблем в профессиональной деятельности	Тестовые задания

**Содержание тем,
включенных в программу итогового государственного экзамена**

Тема 1. Понятие, предмет и методы финансового права

Понятие финансового права. Финансовое право как отрасль российского права, раздел (отрасль) юридической науки и учебная дисциплина.

Предмет финансового права. Финансовые отношения и их специфика. Методы финансового права. Тенденции развития методов финансово-правового регулирования. Принципы финансового права. Система финансового права. Разделы (подотрасли) финансового права. Финансово-правовые институты. Финансово-правовые нормы.

Место финансового права в системе российского права. Финансовое право и конституционное право. Финансовое право и административное право. Финансовое право и гражданское право. Финансовое право и международное право.

Наука финансового права. Задачи финансового права как раздела (отрасли) юридической науки. Наука финансового права и экономическая наука (наука о финансах). Зарождение и развитие науки финансового права в России. Предмет финансово-правовой науки. Методология финансово-правовой науки. Формально-догматический метод. Использование сравнительно-правового и историко-правового методов. Категории финансово-правовой науки.

Финансовое право как учебная дисциплина. Изучение финансового права в российских учебных заведениях. Финансовое право в государственных стандартах юридического образования. Система курса. Общая и особенная части. Библиография финансового права.

Финансово-правовая специализация в высших учебных заведениях. Финансовое право и дисциплины финансово-правовой специализации (бюджетное, налоговое, таможенное, валютное право и др.).

Тема 2. Источники финансового права

Норма финансового права. Особенности финансово-правовой нормы. Толкование финансово-правовой нормы. Понятие источника финансового права. Система источников финансового права.

Конституционные нормы в механизме правового регулирования публичных финансов.

Финансовое право: соотношение внутреннего (национального) и международного права, национального и наднационального права.

Наднациональные источники, регулирующие финансовые отношения.

Понятие международного финансового права. Международные договоры, акты международных организаций и другие источники международного финансового права.

Закон в системе источников финансового права. Финансовое право и финансовое законодательство. Проблема систематизации финансового права. Кодификационные работы.

Федеральная компонента: федеральные законы, нормативные указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты федеральных органов исполнительной власти.

Региональная компонента: конституция (устав) субъекта Российской Федерации, законы субъекта Российской Федерации, нормативные акты главы субъекта Российской Федерации, правительства и иных региональных органов власти.

Муниципальная компонента: муниципальные правовые акты, регулирующие финансовые отношения.

Судебно-арбитражная практика в механизме финансово-правового регулирования.

Практика Конституционного Суда Российской Федерации.

Тема 3. Субъекты финансовых правоотношений

Субъект финансового права и субъект финансового правоотношения. Особенности субъектного состава финансовых правоотношений. Классификация субъектов финансового права.

Международные и наднациональные регуляторы финансовых отношений.

Государство и иные территориально-публичные образования как субъекты финансового права.

Государственные органы и органы местного самоуправления в системе управления публичными финансами. Финансовые органы и органы Федерального казначейства. Налоговые органы. Таможенные органы. Органы управления государственными внебюджетными фондами. Органы валютного регулирования.

Индивидуальные субъекты финансовых правоотношений. Особенности правосубъектности гражданина в финансовых отношениях. Понятия «резидент» и «нерезидент» в финансовом праве.

Защита прав и законных интересов субъектов финансовых правоотношений. Обжалование решений, действий и бездействия финансовых, налоговых и таможенных органов и их должностных лиц.

Тема 4. Юридическая ответственность за нарушение финансового законодательства

Принуждение в финансовом праве, его особенности.

Виды, основания и средства (меры) юридической ответственности в сфере публичных финансов.

Понятие и виды санкций в финансовом праве. Порядок применения санкций в финансовом праве. Обстоятельства, исключающие, смягчающие и отягчающие ответственность в финансовом праве.

Финансовая ответственность и финансовые правонарушения. Финансовые санкции.

Гражданская ответственность в сфере публичных финансов. Административная ответственность в сфере публичных финансов. Уголовная ответственность в сфере публичных финансов.

Тема 5. Правовые основы финансового контроля

Понятие государственного и муниципального финансового контроля. Цели, задачи и содержание государственного и муниципального финансового контроля. Законодательство Российской Федерации о государственном и муниципальном финансовом контроле.

Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» и развитие внешнего государственного финансового контроля. Бюджетный кодекс Российской Федерации и новые подходы по осуществлению государственного и муниципального финансового контроля.

Классификация государственного (муниципального) финансового контроля. Виды и методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля. Внешний и внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений. Предварительный и последующий контроль. Объекты государственного (муниципального) финансового контроля.

Система органов финансового контроля. Полномочия органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. Финансовый контроль законодательных (представительных) органов государственной власти и органов местного самоуправления. Субъекты парламентского контроля. Формы парламентского контроля. Осуществление палатами Федерального Собрания Российской Федерации парламентского контроля в сфере бюджетных правоотношений.

Дифференциация финансового контроля и аудита. Счетная палата Российской Федерации как конституционный орган государственного аудита. Задачи Счетной палаты Российской Федерации. Аудиторы Счетной палаты Российской Федерации. Функции и полномочия Счетной палаты Российской Федерации. Методы осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палатой Российской Федерации. Представления и предписания Счетной палаты Российской Федерации.

Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и их полномочия.

Полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Полномочия Федерального казначейства (финансовых органов субъектов Российской Федерации или муниципальных образований) по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Представления и предписания органов государственного (муниципального) финансового контроля.

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит главных администраторов бюджетных средств.

Тема 6. Понятие бюджета и бюджетного права. Бюджетные правоотношения

Бюджет как категория финансового права. Место бюджета в системе категорий финансового права. Бюджет как экономическое и правовое явление. Бюджет как форма, как план-прогноз, как денежный фонд и как закон. Бюджет и публично-территориальные образования.

Виды бюджетов. Бюджет-брутто и бюджет-нетто, скользящий, дробный бюджет и т.д.

Пределы бюджета: бюджет и публичные финансы, бюджет и частные финансы, бюджет и казна.

Понятие бюджетного права. Место бюджетного права в системе российского права.

Предмет, метод и система бюджетного права. Принципы бюджетного права, закрепленные и не закрепленные законодательством. Принципы государственного стратегического планирования. Принципы установления бюджетных расходов и доходов. Принципы построения бюджетной системы. Принципы осуществления бюджетного процесса. Принципы публичных закупок.

Источники бюджетного права. Практика Конституционного Суда Российской Федерации как источник бюджетного права. Структура и особенности бюджетного законодательства. Финансовые законы и ежегодные законы о бюджете и об исполнении бюджета. Подзаконные акты. Соотношение бюджетного законодательства Российской Федерации с нормами международного права. Акты *'soft law'*, в том числе кодексы лучшей практики, как источники бюджетного права.

Основные категории бюджетного права: бюджетное устройство, бюджетный процесс, бюджетная политика, бюджетная классификация, межбюджетные отношения и др.

Материальные и процессуальные нормы в бюджетном праве. Участники бюджетных правоотношений. Структура и основания возникновения, изменения и прекращения бюджетных правоотношений. Содержание бюджетных правоотношений. Соотношение понятий денежные средства и бюджетные средства.

Нормы бюджетного законодательства. Действие норм бюджетного законодательства в пространстве, во времени, по кругу лиц. Бюджетно-процессуальные нормы.

Тема 7. Правовое регулирование публичных расходов и доходов

Понятие и признаки публичных расходов. Виды публичных расходов. Бюджетные расходы как главная составляющая публичных расходов. Бюджетные расходы и прогноз социально-экономического развития, народнохозяйственные планы.

Классификации бюджетных расходов. Расходы по функциональному признаку, их виды (разделы, подразделы, статьи, направления ассигнований). Расходы по экономическому признаку. Текущие и капитальные расходы. Бюджетные инвестиции. Возвратные (производительные) и невозвратные расходы. Расходы по признаку управления (ведомственные). Расходы по признаку необходимости (полезности). Расходы обыкновенные и чрезвычайные. Расходы постоянные и изменяемые, программные и непрограммные. Расходы по территориальному признаку. Управление расходами. Расходные обязательства, их виды, реестр расходных обязательств. Бюджетные ассигнования и лимиты обязательств. Бюджетные обязательства, денежные обязательства. План закупок и расходные обязательства.

Публичные потребности и публичные доходы. Способы удовлетворения публичных потребностей. Чрезвычайные источники покрытия расходов.

Понятие и виды публичных доходов. Бюджетные доходы как главная составляющая публичных доходов. Виды бюджетных доходов. Обыкновенные и чрезвычайные доходы. Доходы от частноправовых и публично-правовых источников. Доходы от регалий, от публичного имущества, пошлин, промыслов. Внешние и внутренние доходные источники. Принуждение при мобилизации доходов. Обязательные платежи, их виды. Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления, обязательные страховые взносы, парафискальные платежи. Доходы по территориальному признаку. Доходы перечисленные и зачисленные. Доходы от внешнеэкономической деятельности. Виды доходов от

использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности. Доходы от оказания платных услуг публичными учреждениями. Безвозмездные поступления. Средства, переданные во временное хранение. Нефтегазовые доходы бюджета.

Управление публичными доходами. Прогнозирование и способы исчисления публичных доходов, мобилизация и администрирование публичных доходов.

Сбалансированность бюджета. Понятия дефицита и профицита бюджета. Источники финансирования дефицита бюджетов, увеличивающие и уменьшающие кассовый остаток. Внутренние и внешние источники финансирования дефицита бюджетов. Принцип совокупного покрытия расходов бюджета. Принцип универсальности (полноты) бюджета.

Бюджетная классификация. Понятие и состав бюджетной классификации Российской Федерации. Уровни детализации бюджетной классификации. Классификация операций сектора государственного управления. Соотношение бюджетной классификации с понятиями доходов и расходов бюджета.

Государственные запасы и излишки. Бюджетные фонды, резервные, накопительные и инвестиционные фонды, суверенные фонды благосостояния.

Тема 8. Бюджетное устройство

Соотношение понятий бюджетного устройства и бюджетной системы. Структура бюджетной системы, элементы и уровни бюджетной системы. Консолидированные бюджеты. Наднациональные бюджеты. Бюджетная система и финансы международных организаций.

Принципы построения бюджетной системы, их характеристика. Единство бюджетной системы и самостоятельность бюджетов. Федерализм и унитаризм в бюджетной системе. Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Значение федерального бюджета в бюджетной системе Российской Федерации.

Бюджеты субъектов Российской Федерации. Местные бюджеты.

Место государственных внебюджетных фондов в бюджетной системе. Концепция социальных финансов. Бюджеты фонда Пенсионного и социального страхования, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, территориальных государственных фондов обязательного медицинского страхования.

Поддержание баланса и управление бюджетной системой. Межбюджетное выравнивание. Гармонизация и субсидиарность в бюджетной системе. Межмуниципальная кооперация. Межбюджетные отношения. Межбюджетные трансферты: дотации, субвенции, субсидии и иные. Унитарность и федерализм как характеристика бюджетных систем. Регулирование межбюджетных отношений.

Тема 9. Бюджетный процесс

Понятие бюджетного процесса, стадии бюджетного процесса. Понятие бюджетного (финансового) года и бюджетного периода. Плановый процесс и бюджетный процесс. Процедуры национализации, приватизации и закупок для публичных нужд, их соотношение с бюджетным процессом.

Долгосрочный бюджетный прогноз. Принципы организации бюджетного процесса:

подведомственности доходов и расходов, адресности и целевого характера бюджетных средств, эффективности расходов, учета затрат и результатов, прозрачности и др.

Участники бюджетного процесса и их полномочия. Президент Российской Федерации. Главы администраций субъектов Российской Федерации и местных администраций. Правительство Российской Федерации. Исполнительно-распорядительные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Представительные органы власти федерального, регионального и местного уровней.

Счетная палата Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления. Финансовые органы. Главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств. Администраторы поступлений в бюджет, администраторы источников финансирования дефицита бюджета. Казенные, бюджетные и автономные учреждения. Минфин России, Федеральное казначейство, Банк России, уполномоченные кредитные организации. Орган по управлению единым счетом бюджета. Распорядительные и кассовые полномочия, полномочия по управлению и организации бюджетного процесса, контрольные полномочия и иные полномочия участников бюджетного процесса.

Стадии бюджетного процесса, их понятие, разграничение и этапы. Стадия составления проекта бюджета. Бюджетная политика.

Долгосрочное, среднесрочное и краткосрочное стратегическое планирование. Принцип ежегодного составления и многолетнее бюджетное планирование. Бюджет действующих обязательств и бюджет принимаемых обязательств. Программная и непрограммная часть бюджета. Федеральная адресная инвестиционная программа.

Стадия утверждения проекта бюджета. Бюджетное право парламента. Особенности рассмотрения и утверждения проекта федерального бюджета. Порядок внесения изменений и дополнений в федеральный закон о федеральном бюджете. Особенности рассмотрения и утверждения проектов региональных и местных бюджетов.

Стадия исполнения бюджета. Централизованное и децентрализованное исполнение бюджетов. Банковское и небанковское исполнение бюджетов. Принцип единства кассы. Этапы исполнения бюджета по расходам, бюджетная роспись, бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств. Принятие обязательств за счет бюджета, их подтверждение и учет. Кассовый расход. Кассовый план. Особенности и этапы исполнения бюджета по доходам. Особенности исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита. Единый счет бюджета и лицевые счета Федерального казначейства. Виды лицевых счетов. Казначейское сопровождение и казначейское обслуживание.

Стадия составления и утверждения отчета об исполнении бюджета. Отчет об исполнении бюджета в структуре бюджетной отчетности. Порядок подготовки отчета об исполнении бюджета и его рассмотрение и утверждение.

Внешний аудит отчета об исполнении бюджета. Подготовка, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении федерального бюджета. Особенности подготовки, рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении региональных и местных бюджетов.

Бюджетный контроль в бюджетном процессе. Предварительный и последующий контроль. Принцип «четырёх глаз». Полномочия по бюджетному контролю Счетной палаты Российской Федерации, Федерального казначейства, внутриведомственный контроль.

Соотношение бюджетного контроля и аудита. Оценка надежности, традиционный и риск-ориентированный подход к планированию мероприятий бюджетного контроля. Оформление результатов контрольных мероприятий. Предупреждение, представление, предписание, заключение и уведомление контрольных органов. Мониторинг состояния контроля и мониторинг финансового менеджмента. Методы бюджетного контроля: ревизия, проверка, обследование, санкционирование операций.

Иммунитет бюджетов. Порядок исполнения судебных решений о возмещении вреда от незаконных действий государственных органов и их должностных лиц. Порядок исполнения судебных решений по обязательствам публичных учреждений. Исполнение судебных решений по обязательствам из внутреннего долга. Судебная практика.

Основы законодательства о закупках для публичных нужд и контрактная система. Контрактная система, правовое регулирование размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд. Государственные (муниципальные) контракты. Реестры закупок. Участники контрактной системы, основные этапы процедуры заключения контрактов и виды торгов, закупки из единственного источника. Особенности финансово-правового статуса публичных учреждений. Бюджетно-правовое регулирование статуса автономных, бюджетных и казенных учреждений, их полномочия в бюджетном процессе. План финансово-хозяйственной деятельности и смета.

Государственное и муниципальное задание. Виды расходов казенных учреждений.

Тема 10. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства

Понятия юридической ответственности, ответственности за нарушения бюджетного законодательства и бюджетной ответственности.

Бюджетные меры принуждения и основания для их применения. Соотношение бюджетных нарушений, административных правонарушений, налоговых правонарушений и преступлений. Ответственность за нарушения в бюджетной сфере по бюджетному, административному, уголовному и гражданскому законодательству. Особенности состава правонарушения в сфере бюджетной деятельности.

Виды бюджетных нарушений и нарушений бюджетного законодательства. Нарушения порядка санкционирования расходов. Нарушения отчетности. Нарушения зачисления и перечисления доходов бюджетов. Нарушения, связанные с использованием средств бюджета, переданных на возвратной основе. Нарушения принципа единства кассы. Нарушения принятия обязательств за счет бюджета (государственных закупок).

Нецелевое использование бюджетных средств: понятие и содержание. Определение целевого назначения выделенных из бюджета средств. Административная, уголовная и бюджетная ответственность за нецелевое использование бюджетных средств. Судебная практика привлечения к ответственности. Нецелевое использование бюджетных средств.

Бюджетные меры принуждения и иные санкции, применяемые за нарушения бюджетного законодательства. Карательные меры: административная (штрафная) ответственность и уголовная ответственность. Предупредительные и праввосстановительные меры. Приостановление операций по лицевым счетам. Блокировка расходов. Приостановление операций и бесспорное списание средств с банковских счетов нарушителей бюджетного законодательства. Временное финансовое управление и

уполномоченный по бюджету. Сокращение финансовой помощи. Порядок применения бюджетных мер принуждения и порядок применения административной ответственности.

Органы, уполномоченные к применению бюджетных мер принуждения, уведомление об их применении и механизм принятия решения.

Тема 11. Налоги и налоговые правоотношения

Понятие налога, сбора, страхового взноса.

Признаки и функции налога. Виды налогов. Основные элементы налога. Порядок установления, введения и отмены налогов, сборов, страховых взносов.

Понятие налогового права. Система источников налогового права. Систематизация налогового права. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс Российской Федерации.

Правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации как источник налогового права.

Принципы законодательства о налогах и сборах.

Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.

Международные договоры и соглашения по вопросам налогообложения и особенности их применения.

Налоговые правоотношения: понятие и виды. Структура налоговых правоотношений. Особенности правового регулирования налоговых отношений, осложненных иностранным элементом.

Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики и плательщики сборов. Представительство в налоговых отношениях. Налоговые агенты. Налоговые органы. Участие таможенных органов, финансовых органов, органов внутренних дел в налоговых отношениях.

Злоупотребления в налоговых правоотношениях. Механизмы борьбы со злоупотреблениями в налоговых правоотношениях. Особенности защиты международных налоговых договоров от неправомерного использования.

Обязанность по уплате налогов и сборов. Понятие налоговой обязанности. Конституционные основы налоговой обязанности. Объект налога как основание возникновения налоговой обязанности. Возникновение, изменение и прекращение налоговой обязанности. Порядок исчисления налога. Налоговая декларация. Налоговое уведомление.

Порядок уплаты налога. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов. Налоговая обязанность и налоговое планирование. Понятие налогового планирования, его пределы и методы. Налоговая оптимизация и минимизация.

Исполнение налоговой обязанности. Общий порядок исполнения налоговой обязанности. Солидарное исполнение налоговой обязанности. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации организации. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при реорганизации юридического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

Сроки исполнения налоговой обязанности. Срок уплаты налогов и сборов. Срок возникновения налоговой обязанности. Порядок исчисления сроков, установленных в

налоговом праве. Изменение сроков исполнения налоговой обязанности. Общие условия изменения срока уплаты налогов и сборов. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога.

Органы, уполномоченные принимать решения об изменении сроков уплаты налогов и сборов. Отсрочка по уплате налогов и сборов. Рассрочка по уплате налогов и сборов. Инвестиционный налоговый кредит. Прекращение действия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Обеспечение исполнения налоговой обязанности: понятие и способы. Обеспечительное производство в налоговом праве. Залог имущества как способ обеспечения налоговой обязанности. Поручительство в налоговом праве. Пеня: понятие, порядок исчисления и уплаты. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей. Арест имущества в налоговом праве. Налоговая обязанность и налоговые льготы. Понятие налоговой льготы. Виды налоговых льгот. Налоговые льготы и налоговые привилегии. Установление налоговой льготы. Налоговые льготы по федеральным, региональным и местным налогам. Использование налоговой льготы. Льготное налогообложение резидентов особых экономических зон.

Принудительное исполнение налоговой обязанности. Неисполнение налоговой обязанности. Налог и недоимка. Задолженность по уплате налогов и сборов. Требование об уплате налогов и сборов. Меры принудительного исполнения налоговой обязанности. Взыскание налога, сбора, пени. Оказание государствами друг другу взаимной помощи во взимании налогов: правовые основы и основные принципы оказания такой помощи.

Обращение взыскания на денежные средства и иное имущество налогоплательщика (плательщика сборов) – организации или налогового агента – организации. Обращение взыскания на имущество налогоплательщика (плательщика сборов) – физического лица или налогового агента – физического лица.

Зачет и возврат излишне взысканных налогов и сборов. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.

Тема 12. Налоговый контроль

Налоговый контроль: понятие, виды и формы. Требования к проведению налогового контроля. Баланс интересов налогоплательщиков и налоговых органов при проведении налогового контроля.

Постановка на учет организаций и физических лиц как необходимое условие осуществления производства по налоговому контролю. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика. Особенности порядка постановки на учет иностранных организаций.

Информация, используемая в целях проведения налогового контроля. Правовой режим такой информации.

Обязанности органов, учреждений и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом организаций и физических лиц. Обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля. Информационное сотрудничество налоговых органов с таможенными органами, органами внутренних дел, иными правоохранительными органами.

Международно-правовое сотрудничество в области обмена информацией, используемой в налоговых целях: правовые основы, виды обмена информацией между государствами, принципы межгосударственного обмена информацией.

Основные контрольные мероприятия. Осмотр (обследование) помещений, используемых для получения дохода. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Истребование документов. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Составление протокола при производстве действий по осуществлению налогового контроля.

Оформление результатов налогового контроля. Лица, способствующие проведению отдельных контрольных мероприятий. Свидетель. Эксперт. Специалист. Понятой. Переводчик. Их процессуальные права и обязанности. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Налоговые проверки — основная форма налогового контроля. Органы, осуществляющие налоговые проверки. Полномочия по проведению налоговых проверок. Виды налоговых проверок.

Камеральная налоговая проверка. Сроки проверки. Истребование документов в ходе камеральной проверки.

Выездная налоговая проверка. Сроки проверки. Повторные проверки. Истребование документов при проведении налоговой проверки и вне рамок налоговой проверки.

Оформление результатов налоговых проверок. Дополнительные мероприятия налогового контроля. Специальные правила налогового контроля в зависимости от категории налогоплательщика.

Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Понятие контролируемых сделок. Подготовка и представление документации в целях налогового контроля. Уведомление о контролируемых сделках. Проверка ФНС России полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Понятие налогового мониторинга. Предмет и основание налогового мониторинга, период проведения мониторинга. Порядок принятия решения о проведении налогового мониторинга. Прекращение налогового мониторинга.

Тема 13. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Понятие ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Основания привлечения к ответственности.

Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Административная, уголовная ответственность и ответственность за совершение налоговых правонарушений. Административные правонарушения в области налогов и сборов. Налоговые преступления.

Общие условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового

правонарушения.

Основания освобождения от ответственности за совершения налогового правонарушения.

Ответственность налоговых органов (таможенных органов) их должностных лиц за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Понятие налогового правонарушения. Состав налогового правонарушения. Налоговые правонарушения и нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административных правонарушений. Налоговые правонарушения и налоговые преступления.

Субъекты налоговых правонарушений. Налогоплательщики (плательщики сборов), налоговые агенты, банки и иные лица.

Субъективная сторона налоговых правонарушений. Формы вина при совершении налоговых правонарушений. Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

Понятие и виды производств о нарушениях законодательства о налогах и сборах. Производство по делам о налоговых правонарушениях. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки преступления.

Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.

Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки. Содержание решения, вынесенного по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Обеспечительные меры, направленные на обеспечение возможности исполнения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Порядок принятия и отмены обеспечительных мер.

Производство по делу о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях в ходе иных мероприятий налогового контроля. Составление акта при обнаружении фактов, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений. Требования, предъявляемые к содержанию и форме названного акта. Порядок рассмотрения акта и других материалов мероприятий налогового контроля.

Порядок взыскания налоговых санкций. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней. Защита прав и законных интересов налогоплательщиков. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов). Информирование налогоплательщика. Консультирование налогоплательщика. Налоговые консультанты. Правовая защита информации о налогоплательщиках. Налоговая тайна.

Обжалование налогоплательщиком актов налоговых органов и действий(бездействия) их должностных лиц. Обжалование в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу). Апелляционное обжалование. Судебный порядок обжалования. Соотношения судебного и внесудебного порядка обжалования. Обжалование нормативных правовых актов о налогах и сборах. Защита прав налогоплательщиков в Конституционном

Суде Российской Федерации.

Тема 14. Налоговые споры

Юридический конфликт в финансовом праве. Понятие финансово-правового спора.

Значение юридической процедуры разрешения финансово-правового спора.

Понятие налогового спора. Предмет, основания и субъекты налоговых споров.

Классификация налоговых споров.

Понятие правовой позиции. Правовые позиции судов и их значение. Правовые позиции финансовых и налоговых органов и их значение.

Понятие убытков, причиненных налоговыми органами. Способы возмещения убытков, причиненных налоговыми органами. Возмещение упущенной выгоды. Вопрос о возмещении морального вреда.

Имущественные и неимущественные требования налогоплательщиков.

Судебный и внесудебный механизм разрешения налоговых споров. Обжалование ненормативных правовых актов (действий, бездействия) налоговых органов.

Досудебный порядок разрешения налоговых споров. Этапы досудебного порядка разрешения налоговых споров. Апелляционный и общий порядок обжалования ненормативных актов, действий, бездействия налоговых органов. Порядок подачи жалобы (апелляционной жалобы) в вышестоящий налоговый орган. Рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы) и результаты рассмотрения.

Альтернативные способы разрешения налоговых споров.

Судебный способ разрешения налоговых споров. Подсудность и подведомственность налоговых споров. Особенности разрешения налоговых споров в арбитражных судах и судах общей юрисдикции.

Обжалование нормативных правовых актов финансовых органов. Обжалование писем финансовых и налоговых органов.

Возмещение расходов налогоплательщиков, понесенных в связи с защитой его нарушенных прав.

Понятие доказательства в налоговых и процессуальных правоотношениях. Предмет доказывания по налоговым спорам и состав фактов, подлежащих доказыванию. Первичные обязанности налогоплательщика по представлению документов в налоговые органы. Распределение бремени доказывания. Значение налоговых презумпций. Презумпция добросовестности налогоплательщика. Презумпция знания закона. Презумпция невиновности налогоплательщика. Презумпция рыночных цен.

Этапы формирования предмета доказывания. Формирование предмета доказывания в рамках налогового контроля. Определение предмета доказывания на стадии подготовки дела к судебному разбирательству. Формирование предмета доказывания на стадии судебного разбирательства и при пересмотре судебных дел по налоговым спорам.

Допустимость доказательств в налоговом споре. Применение материалов проверок органов МВД России в налоговых органах.

Понятие налогового планирования, налоговой минимизации и налоговой оптимизации, критерии разграничения. Понятие налоговой выгоды. «Схемы», используемые налогоплательщиками для минимизации налогового бремени. Обоснованность и

необоснованность налоговой выгоды. Презумпция добросовестности налогоплательщика в спорах о необоснованной налоговой выгоде.

Группы фактических обстоятельств, требующих изучения в ходе налоговой проверки. Общие подходы к разрешению налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиков необоснованной налоговой выгоды. Применение судами доктрины деловой цели и экономической сущности. Понятие и содержание должной осмотрительности налогоплательщика. Пределы прав налогоплательщиков при снижении налогового бремени.

Тема 15. Система налогов и сборов Российской Федерации

Система налогов и сборов в Российской Федерации.

Федеральные налоги и сборы. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. НДС и акцизы и система таможенных платежей. Налог на доходы физических лиц. Налог на прибыль организаций. Налог на добычу полезных ископаемых. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина. Страховые взносы.

Региональные налоги. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес.

Транспортный налог.

Местные налоги и сборы. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

Торговый сбор.

Специальные налоговые режимы. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход.

Особенности подоходного и поимущественного налогообложения иностранных организаций и физических лиц в Российской Федерации. Понятие и виды налоговой юрисдикции. Критерии налогового резидентства в международной практике и российском законодательстве. Понятие и признаки постоянного представительства иностранных организаций, особенности определения налоговой базы постоянных представительств. Двойное (многократное) подоходное налогообложение: понятие, виды, причины возникновения. Механизмы устранения двойного (многократного) юридического налогообложения.

Тема 16. Государственный и муниципальный кредит

Понятие государственного и муниципального кредита в широком и узком смысле. Публично-правовое образование как заемщик. Развитие государственного кредита в России. Источники правового регулирования государственного и муниципального кредита. Место государственного кредита в системе российского права. Государственный кредит и государственный долг. Государственный кредит и денежная эмиссия. Государственный кредит как источник финансирования дефицита бюджета.

Пределы государственного кредита. Принципы государственного и муниципального кредита. Принцип возвратности. Принцип срочности. Принцип возмездности. Принцип

добровольности. Принцип целевой направленности. Принцип обеспеченности.

Виды государственного и муниципального кредита. Исторические формы государственного кредита и долга. «Отверженный» государственный долг. Связанный кредит, бюджетный кредит. Бюджетные кредиты юридическим лицам. Бюджетные кредиты как форма межбюджетных отношений. Соотношение категории «бюджетный кредит» с категориями «субсидии» и «субвенции».

Государственный и муниципальный долг. Классификация государственного и муниципального долга. Объем государственного и муниципального долга. Виды долговых обязательств по законодательству Российской Федерации.

Государственные заимствования. Кредитные соглашения и договоры, заключаемые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования как заемщиков с кредитными организациями, иностранными государствами, иностранными юридическими лицами и международными финансовыми организациями. Получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации. Займы, осуществляемые путем выпуска государственных и муниципальных ценных бумаг. Особенности эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг.

Предоставление государственных и муниципальных гарантий. Соглашения о пролонгации и реструктуризации задолженности прошлых лет.

Управление государственным и муниципальным долгом. Понятие и методы управления государственным и муниципальным долгом. Распределение компетенции по управлению государственным долгом и муниципальным долгом. Финансово-правовые основы международного кредита.

Тема 17. Денежная система. Финансово-правовые основы денежного обращения и безналичных расчетов

Деньги как экономическая категория: понятие, сущность, функции. Соотношение понятий «деньги» и «кредит».

Деньги как правовая категория. Законное платежное средство. Полномочия государства в сфере регулирования денежного обращения.

Понятие денежной системы и ее элементы. Денежная система как объект правового регулирования. Конституционные основы денежной системы Российской Федерации.

Понятие и содержание денежно-кредитной и валютной политики Российской Федерации. Органы, ее осуществляющие.

Понятие денежного обращения. Денежное обращение и денежный оборот: безналичное денежное обращение и обращение наличных денег. Обращение денежных суррогатов и его влияние на денежное обращение. Основные этапы денежного обращения: выпуск денег в обращение, собственное обращение денег, изъятие денег из обращения.

Эмиссионное право. Эмиссионная функция Банка России: порядок выпуска денег в обращение и изъятия их из обращения. Кредитная эмиссия (механизм банковской мультипликации). Правила расчетов наличными деньгами. Правила ведения кассовых операций. Порядок приема платежей физических лиц платежными агентами и банковскими платежными агентами. Понятие и виды безналичных денежных расчетов. Кредитные

организации в системе безналичных расчетов.

Правовой режим банковских счетов. Публично-правовые основы организации безналичных расчетов.

Понятие и система регулирования электронных денег и электронных средств платежа. Понятие и структура платежной системы: участники платежных систем и платежная инфраструктура. Платежная система Банка России. Национальная платежная система и регулирование отношений в национальной платежной системе.

Финансово-правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Тема 18. Валютное регулирование и валютный контроль

Валюта как экономическая и правовая категория. Валюта и деньги. Иностранная валюта. Классификация иностранных валют.

Понятие и элементы валютной системы. Национальная и мировая валютные системы.

Валюта. Валютные ограничения.

Условия конвертируемости валют. Режим обменных курсов. Международные расчеты. Понятие и виды валютных правоотношений. Понятие валютных операций. Валютные сделки. Объекты валютных операций. Валютные ценности. Валюта Российской Федерации и внутренние ценные бумаги.

Субъекты валютных операций. Резиденты и нерезиденты. Уполномоченные банки.

Содержание валютных операций. Понятие приобретения и отчуждения объектов валютных операций. Ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг. Переводы по счетам резидентов и нерезидентов.

Понятия и содержание валютного регулирования и валютного контроля. Состав и полномочия органов валютного регулирования. Состав и полномочия органов и агентов валютного контроля. Акты валютного законодательства. Акты органов валютного регулирования и акты органов валютного контроля.

Основные элементы правового режима осуществления валютных операций в Российской Федерации. Основные подходы к определению правового режима осуществления валютных операций в Российской Федерации. Понятие и состав валютных ограничений. Меры валютного контроля. Правовой режим осуществления валютных операций без ограничений.

Ответственность за правонарушения в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Административная ответственность резидентов и нерезидентов в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Ответственность уполномоченных банков и иных кредитных организаций. Уголовная ответственность в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Гражданско-правовая ответственность резидентов и нерезидентов в сфере валютного регулирования и валютного контроля.

Тема 19. Таможенное регулирование. Таможенное право

Таможенное регулирование. Таможенное дело.

Таможенное регулирование и государственное регулирование внешнеторговой деятельности. Таможенно-тарифное и нетарифное регулирование.

Интеграционные процессы и таможенное регулирование. Зона свободной торговли.

Таможенный союз.

Евразийский экономический союз (ЕАЭС). Наднациональное и национальное регулирование таможенных отношений.

Международно-правовое регулирование таможенных отношений. Международное таможенное право: понятие, система источников. Межгосударственное сотрудничество в таможенной сфере. Международные организации и формирование современного таможенного права. ООН и ее специализированные органы. Всемирная таможенная организация. Всемирная торговая организация. Основные источники современного международного таможенного права. Киотская конвенция. Конвенция TIR. Стамбульская конвенция. Международно-правовые основы гармонизированной системы описания и кодирования товаров.

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу. Понятия «товары» и «транспортные средства» в таможенном праве. Принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Таможенная территория и таможенная граница. Таможенная территория ЕАЭС. Государственная граница и таможенная граница. Таможенные анклав и таможенные эксклавы.

Организационные основы таможенного регулирования. Общее руководство таможенным делом. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела. Участие федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области финансов, в выработке государственной политики и нормативно-правовом регулировании в области таможенного дела.

Система таможенных органов Российской Федерации. Электронная таможня.

Правовое положение Федеральной таможенной службы (ФТС России). Основные направления деятельности таможенных органов. Специализированные таможенные органы. Должностные лица и работники таможенных органов. Лица, осуществляющие деятельность в области таможенного дела.

Понятие таможенного права. Предмет и методы таможенного права. Основные институты таможенного права. Таможенный контроль. Таможенные операции. Таможенные процедуры.

Источники таможенного права. Таможенное законодательство ЕАЭС. Законодательство Российской Федерации о таможенном деле.

Подзаконные акты в системе источников таможенного права. Действие актов таможенного законодательства и иных правовых актов во времени. Судебная и арбитражная практика в механизме правового регулирования таможенных отношений.

Правовые акты, разъясняющие содержание норм таможенного права.

Тема 20. Таможенные платежи

Понятие и виды таможенных платежей. Налоги и обязательные платежи неналогового характера. Таможенные и иные пошлины, взимаемые в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Особенности правового регулирования таможенных платежей. Соотношение

таможенного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных платежей. Случаи освобождения от уплаты таможенных платежей. Плательщики таможенных платежей. Лица, ответственные за уплату таможенных платежей.

Товар как объект обложения таможенными платежами. Классификация товаров в таможенных целях. Гармонизированная система и кодирования товаров. Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС.

Таможенная стоимость. Методы определения таможенной стоимости. Особенности заявления таможенной стоимости. Декларация таможенной стоимости. Корректировка таможенной стоимости. Особенности определения веса товара. Вес-нетто. Вес-брутто.

Страна происхождения товара. Порядок определения страны происхождения. Товар, полностью произведенный в данной стране. Критерий достаточной переработки товара.

Подтверждение происхождения товара. Сертификат о происхождении товара. Сертификаты по форме «А», «СТ-1».

Порядок исчисления таможенных платежей. Пересчет иностранной валюты для целей исчисления таможенных платежей. Исчисление таможенных платежей по единой ставке. Исчисление таможенных платежей при незаконном перемещении товаров через таможенную границу либо использование товаров с нарушением установленных ограничений.

Порядок и формы уплаты таможенных платежей. Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей. Сроки уплаты таможенных платежей. Авансовые платежи. Изменение срока уплаты таможенных платежей. Основания для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов. Обстоятельства, исключающие предоставление отсрочки или рассрочки. Проценты за предоставление отсрочки или рассрочки.

Обеспечение уплаты таможенных платежей. Размер обеспечения. Обеспечение уплаты таможенных платежей лицами, осуществляющими деятельность в области таможенного дела. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей.

Взыскание таможенных платежей. Пени. Требование об уплате таможенных платежей. Бесспорное взыскание. Взыскание таможенных пошлин, налогов за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены. Взыскание таможенных платежей за счет иного имущества плательщика. Обязанности банков и иных кредитных организаций по исполнению решений таможенного органа о взыскании таможенных платежей.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей.

Возврат денежного залога.

Таможенная пошлина: правовая природа, признаки и виды. Понятие, структура и классификации таможенного тарифа. Единый таможенный тариф ЕАЭС. Правовое регулирование обложения вывозными таможенными пошлинами. Страна происхождения товара и ставки таможенной пошлины. Единая система тарифных преференций ЕАЭС. Понятие и виды тарифных льгот. Случаи освобождения от уплаты таможенной пошлины. Тарифные льготы, предоставляемые при использовании отдельных таможенных процедур. Тарифные льготы, предоставляемые организациям с иностранными инвестициями.

Налог на добавленную стоимость (НДС), взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию. Ставки НДС.

Предоставление льгот по уплате НДС при перемещении товаров через таможенную

границу. Особенности уплаты НДС при использовании отдельных таможенных процедур.

Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию. Подакцизные товары. Ставки акцизов. Авансовый платеж по уплате акцизов. Акцизные марки. Особенности уплаты акцизов при помещении товаров под отдельные таможенные процедуры.

Таможенные сборы: понятие, признаки и виды. Неналоговый характер таможенных сборов. Порядок расчета и уплаты

Тема 21. Международное налоговое право. Международные налоговые соглашения.

Теоретические подходы к определению международного налогового права. Понятие и предмет международного налогового права. Международные налоговые правоотношения. Российская Федерация как субъект международного налогового права. (соглашения, участие и т.д.) Налоговый суверенитет. Налоговая юрисдикция. Территориальность и резидентство в налоговой сфере. Принципы межгосударственного взаимодействия в налоговой сфере. Критерии налогового резидентства для физических лиц; Критерии налогового резидентства для юридических лиц; Подтверждение статуса налогового резидента: опыт Российской Федерации.

Международные организации как субъекты международного налогового права.

Источники международного налогового права. Виды двусторонних международных договоров, регулирующих отношения в сфере налогообложения: договоры (конвенции, соглашения) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов в отношении налогов на доходы и капитал. Соглашения о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле; Соглашения о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства; двусторонний неналоговый договор, регулирующий отдельные вопросы международного налогообложения. Принцип недискриминации в международных налоговых договорах. Многосторонние налоговые конвенции: Конвенция ОЭСР об оказании административной помощи по налоговым делам (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters); Многосторонняя Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting); Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information). Ограничение сферы действия договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения.

Правовой статус модельных налоговых конвенций и комментариев к ним. Модельная конвенция ОЭСР об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и на капитал (OECD Model Tax Convention). Модельная конвенции ООН об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и на капитал (UN Model Tax Convention) Модельные налоговые конвенции отдельных государств: США, Россия.

Неправомерное использование международных налоговых договоров и борьба с данным явлением: понятие, признаки, национальные и международные способы

предотвращения неправомерного использования международных налоговых договоров на примере договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (treaty shopping). Ограничения доступа к льготам, установленным соглашениями об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (limitation on benefits); Концепция наличия фактического права на доход (beneficial ownership) как условия применения льгот, установленных соглашениями об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал; Последние тенденции в развитии механизмов предотвращения злоупотребления льготами, предоставляемыми договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов: инициативы ОЭСР, сделанные в рамках проекта BEPS.

Тема 22. Понятие многократности в налогообложении и правовые средства разрешения подобных ситуаций.

Понятие двойного (многократного) налогообложения и его видов. Основные причины возникновения многократного налогообложения: двойное налоговое резидентство; пересечение юрисдикций государства нахождения источника дохода, государства осуществления деятельности через постоянное представительство, государства нахождения имущества и государства налогового резидентства получателя дохода, владельца имущества, различия в определении места нахождения источника дохода, места нахождения имущества; различия в определении получателя дохода; различия в квалификации (определении природы) дохода; различия в формировании налоговой базы. Основные способы разрешения юридических ситуаций многократного налогообложения. Применение коллизионных норм (tie-breaker rules) для исключения случаев двойного резидентства; Изъятие иностранного дохода резидентов из-под налогообложения (tax exemption). Учет иностранных доходов резидента для определения ставки налога на доходы резидента в отношении доходов резидента, полученных в государстве его местонахождения (exemption with progression); Зачет иностранного налога (tax credit): полный налоговый зачет (full tax credit); обычный налоговый зачет (ordinary tax credit); ограниченный налоговый зачет (limited tax credit): ограничение по каждому государству нахождения источника дохода (per country limitation); ограничение по каждому виду дохода (per item limitation); использование комбинации ограничений; Включение иностранного налога в состав расходов для целей налогообложения (tax deduction).

Структура соглашения об избежании двойного налогообложения. Условия применения договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал. Условие о резидентстве налогоплательщика – получателя дохода в одном из договаривающихся государств; Применение договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал к лицам, не обладающим самостоятельной налоговой правосубъектностью (fiscally transparent entities): партнерства, некорпоративные фонды и трасты, различные подходы к определению налоговой правосубъектности иностранных лиц;

Налоги, в отношении которых применяются договоры (конвенции, соглашения) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал. Понятие «постоянное представительство» и его виды. Особенности формирования налоговой базы и порядка налогообложения доходов и имущества постоянных представительств: опыт Российской Федерации и международные стандарты.

Общие подходы к регулированию налогообложения отдельных видов доходов и имущества в договорах (конвенциях, соглашениях) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов. Порядок налогообложения доходов (прибыли) от осуществления предпринимательской деятельности, установленного договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов. Порядок налогообложения «пассивных» доходов, установленного договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов. Порядок налогообложения отдельных доходов физических лиц, установленного договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов. Порядок налогообложения «прочих» доходов, установленного договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов. Порядок налогообложения различных видов имущества, установленного договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов.

Взаимосогласительная процедура (mutual agreement procedure) и разрешение споров между государствами относительно применения международных налоговых договоров

Примеры оценочных средств

Примеры тестовых заданий

Примеры тестов по налоговому праву:

1. Согласно действующим положениям Налогового кодекса Российской Федерации взыскание недоимки, пени и штрафа налоговым органом с физических лиц является (отметьте верный ответ):

- А) внесудебным;
- Б) судебным, но только в рамках искового производства;
- В) судебным, но только в рамках приказного производства;
- Г) исключительно судебным в рамках приказного производства, а при наличии спора – в рамках искового;
- Д) возможно как внесудебное, так и судебное взыскание.

Правильный ответ: Г

2. Из приведенного списка выберите обязательные платежи, которые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации включены в систему налогов и сборов Российской Федерации и являются федеральными налогами или сборами.

- А) транспортный налог;
- Б) единый сельскохозяйственный налог;
- В) таможенная пошлина;
- Г) антидемпинговая пошлина;
- Д) государственная пошлина.

Правильный ответ: Д

Примеры тестов по международному налоговому праву:

3. Компания в свободной зоне DIFC в Дубае является холдингом для российских акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью. Компанией владеет семейный фонд (foundation) в DIFC учредители и бенефициары - резиденты РФ. Компания получает 2 миллиарда рублей дивидендов и 4 миллиарда процентных доходов, далее направляет выплаты в семейный фонд. 10% выплат распределяется на выплаты бенефициарам ежегодно. Определите применимую ставку налога у источника:

- А) 15 % для дивидендов, 20 % для процентов;
- Б) 5 % для дивидендов, 15 % для процентов согласно СИДН с ОАЭ;
- В) 15 % для дивидендов, 20 % для процентов, в части распределения физическим лицам при использовании «сквозного подхода» – 13 %/15 % НДФЛ для резидентов РФ, для нерезидентов – с учётом применимого СИДН;

Г) 15 % для дивидендов, 20 % для процентов, в части распределения физическим лицам при использовании «сквозного подхода» – 13 % НДФЛ для резидентов РФ, 30 % для нерезидентов без учёта СИДН.

Правильный ответ: В.

4. *Российская компания с государственным участием создает дочернюю компанию в ОАЭ в свободной зоне ADGM в Абу-Даби для совместного предприятия с суверенным фондом (SWF) в Абу-Даби для инвестирования в нефтедобывающий проект в Нигерии. Стороны вкладывают капитал 1 миллиард долларов в пропорции 70/30, далее компания предоставляет 70 процентов в качестве займа компании в Нигерии под 4% годовых и далее получает проценты, а также вкладывает остальное в капитал и получает 30 миллионов долларов ежегодно дивидендов. Налоговая нагрузка в Нигерии, ОАЭ и РФ составляет:*

А) 7,5 % в Нигерии по СИДН между Нигерией и ОАЭ, 0 % в ОАЭ при соблюдении льгот в ADGM для квалифицированного дохода, 13% налог на прибыль в РФ на выплаты дивидендов и 20 % по правилам КИК с применением льгот;

Б) 10 % в Нигерии без применения СИДН между Нигерией и ОАЭ, 0 % в ОАЭ при соблюдении льгот в ADGM для квалифицированного дохода, 13 % налог на прибыль в РФ на выплаты дивидендов и 20 % по правилам КИК с применением льгот;

В) 7,5 % в Нигерии по СИДН между Нигерией и ОАЭ, 9 % в ОАЭ при соблюдении льгот в ADGM для квалифицированного дохода, 13 % налог на прибыль в РФ;

Г) 10 % в Нигерии без применения СИДН между Нигерией и ОАЭ, 0 % в ОАЭ при соблюдении льгот в ADGM для квалифицированного дохода, 20 % налог на прибыль в РФ;

Правильный ответ: Б.

5. *Российская группа создает дочернюю торговую компанию в свободной зоне DMCC. Компания получает выручку от нерезидентов 100 миллионов долларов в год, однако также имеет выручку 20 миллионов долларов в год от резидентов ОАЭ и офис/филиал в Dubai Downton, осуществляющий сделки с резидентами. Оцените риски и последствия после введения корпоративного налога в ОАЭ; оцените последствия в РФ. Налоговая нагрузка в ОАЭ и РФ составляет:*

А) 0 % на квалифицированный доход 100 миллионов долларов США, 9 % на выручку 20 миллионов долларов неквалифицированного дохода (1,8 миллионов долларов США), 20 % налог на прибыль КИК в РФ с зачётом налога, уплаченного в ОАЭ;

Б) 0 % на квалифицированный доход 100 миллионов долларов США, 9 % на выручку 20 миллионов долларов неквалифицированного дохода (1,8 миллионов долларов США), 20 % налог на прибыль КИК в РФ без зачета налога, уплаченного в ОАЭ;

В) 9 % в ОАЭ на всю сумму дохода ввиду дисквалификации компании и несоответствия требованиям льгот (10,8 миллионов долларов США); 20 % налог на прибыль КИК в РФ с зачётом налога, уплаченного в ОАЭ;

Г) 9 % в ОАЭ на всю сумму дохода ввиду дисквалификации компании и несоответствия требованиям льгот (10,8 миллионов долларов США); 20 % налог на прибыль КИК в РФ без зачета налога, уплаченного в ОАЭ.

Правильный ответ: А.

Примеры тестов по бюджетному праву:

6. К числу доходов от частноправовой деятельности государства относятся:

А) государственная пошлина, уплачиваемая в судах общей юрисдикции;

Б) оплата услуг вневедомственной охраны Министерства внутренних дел Российской Федерации;

В) целевые отчисления от государственной лотереи;

Г) доходы от сдачи в аренду государственного имущества;

Д) налог на доходы физических лиц.

Правильный ответ: Б, В, Г

7. Выберите правильный(ые) ответ(ы).

Расходные обязательства субъекта Российской Федерации возникают из:

А) принятия федеральных законов или нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации при осуществлении федеральными органами государственной власти полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации;

Б) принятия законов и иных нормативных правовых актов органов государственной власти субъектов Российской Федерации, предусматривающих предоставление из бюджета субъекта Российской Федерации межбюджетных трансфертов;

В) принятия муниципальных правовых актов при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий субъектов Российской Федерации;

Г) принятия судебного решения о взыскании денежных средств из бюджета субъекта Российской Федерации.

Правильный ответ: А, Б

8. Впишите пропущенное по смыслу слово (словосочетание): *Счет (совокупность счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), открытый (открытых) Федеральному казначейству в учреждении Банка России отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета называется _____ бюджета.*

Правильный ответ: единый счет

Примеры тестов по валютному праву:

9. Из приведенного списка выберите органы валютного регулирования, которые наделены полномочиями по привлечению к ответственности за нарушение актов валютного

законодательства Российской Федерации.

- А) Правительство Российской Федерации;
- Б) Министерство финансов Российской Федерации;
- В) Банк России;
- Г) уполномоченные банки;
- Д) Федеральная таможенная служба.

Правильный ответ: В

Примеры тестов по таможенному праву:

10. Таможенный контроль может осуществляться:

- А) исключительно таможенными органами; Б) таможенными и налоговыми органами;
- В) таможенными и иными правоохранительными органами;
- Г) таможенными органами и иными государственными органами, которым таможенные органы делегируют соответствующие полномочия
- Д) налоговыми органами.

Правильный ответ: А

11. К таможенным платежам в ЕАЭС относятся:

- А) ввозная таможенная пошлина;
- Б) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- В) антидемпинговая пошлина;
- Г) предварительная компенсационная пошлина;
- Д) штраф, уплачиваемый за нарушение таможенных правил.

Правильный ответ: А, Б

Примеры тестов по финансовому праву:

12. В соответствии с законодательством Российской Федерации финансовыми органами являются:

- А) Правительство Российской Федерации;
- Б) Банк России;
- В) Пенсионный фонд Российской Федерации;
- Г) Министерство финансов Российской Федерации;
- Д) Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам;
- Е) Министерство финансов субъекта Российской Федерации;
- Ж) Счетная палата Российской Федерации;
- З) Федеральное казначейство;
- И) Федеральная налоговая служба.

Правильный ответ: Г, Е

13. *Норма финансового права может содержаться в:*

- А) распоряжении Правительства Российской Федерации;
- Б) инструкции Банка России;
- В) решении представительного органа муниципального образования;
- Г) налоговом уведомлении;
- Д) решении Евразийской экономической комиссии.

Правильный ответ: Б, В, Д

14. *Государственный долг субъекта Российской Федерации может существовать в форме:*

- А) договоров и соглашений о получении бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;
- Б) договоров о предоставлении государственных гарантий;
- В) займа, осуществленного путем выпуска муниципальных ценных бумаг;
- Г) кредитных соглашений и договоров;
- Д) получения отсрочки платежа по договору о государственных и муниципальных закупках.

Правильный ответ: В, Д

Примеры казусов для траектории «Финансовое, налоговое и таможенное право»

1. Налоговым органом была проведена камеральная налоговая проверка налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2020 года, поданной налогоплательщиков 20 апреля 2020 года. Налоговый орган выявил неправомерное занижение суммы НДС в результате заявленного налогоплательщиком вычета, не подтвержденного счет-фактурой. Акт налогоплательщику был вручен 25 августа. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вынесено 5 сентября 2020 года.

Какие процедурные положения Налогового кодекса Российской Федерации были нарушены налоговым органом? Вправе ли налогоплательщик обжаловать решение налогового органа по процессуальным основаниям и каковы перспективы такого обжалования в данном деле?

Ответ необходимо подготовить в виде экспертного заключения.

Образец ответа

1) Налоговым органом нарушен срок проведения камеральной налоговой проверки. Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации срок проведения камеральной налоговой проверки не должен превышать 3 месяца, при этом акт составляется только при выявлении деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, в течение 10 дней с даты окончания проверки (ст. 88).

2) Налоговым органом не соблюден порядок рассмотрения материалов налоговой проверки (ст. 101). С даты вручения акта налоговой проверки налогоплательщику

предоставляется срок в 1 месяц для представления возражений на акт, после чего в течение 10 дней материалы налоговой проверки должны быть рассмотрены. В данной ситуации налоговым органом сроки не выдержаны.

3) Налогоплательщик вправе обжаловать вынесенное решение налоговым органом по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки по процессуальным основаниям, при этом, у налогоплательщика есть шанс выиграть дело. Согласно п. 14 ст. 101 решение налогового органа подлежит безусловной отмене в случае необеспечения налогоплательщику предоставления пояснений в целях своей защиты. Между тем, вероятность успешного завершения дела будет зависеть от того, предоставлена ли налогоплательщику возможность представить свои пояснения в рамках непосредственного рассмотрения материалов налоговой проверки, о чем будет свидетельствовать надлежащее уведомление налогоплательщика о дате, времени и месте проведения данной процедуры. При этом бремя доказывания соблюдения данного требования Налогового кодекса Российской Федерации лежит на налоговом органе. Если налоговым органом соблюдена данная процедура, то орган, рассматривающий дело, может (но не обязан) отменить спорное решение налогового органа в случае, если сочтет указанные процессуальные нарушения как потенциально влекущие вынесение неправомочного решения.

2. Современный этап реформирования системы управления публичными финансами в Российской Федерации обозначен курсом на создание единого фискального канала, предусматривающего создание единого механизма администрирования налогов, таможенных платежей и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В чем, по вашему мнению, состоят преимущества такого курса и возможные трудности на пути его реализации?

Касается ли этот курс только федерального уровня или его реализация затрагивает также региональный уровень? Проиллюстрируйте на примере вашего субъекта Российской Федерации. Иностранные участники олимпиады могут привести аргументы из практики государственного управления публичными финансами своей страны.

Образец ответа

Решение данного казуса предполагает:

1) краткое изложение плана по созданию «единого фискального канала» в системе управления публичными финансами с обозначением правовых основ проводимых реформ:

а) обозначение сути проекта — с целью консолидации бюджетных ресурсов создать единую внутренне не противоречивую систему управления фискальными поступлениями в России, объединив в рамках Министерства финансов Российской Федерации администрирование налоговых платежей (Федеральная налоговая служба), таможенных платежей (Федеральная таможенная служба), платежей, взимаемых в сфере производства и обращения алкоголя (Росалкогольрегулирование), а также администрирование обязательных страховых взносов;

б) указание на основные нормативные правовые акты, которыми были урегулированы соответствующие изменения в системе управления публичными доходами, — Указ Президента Российской Федерации от 15 января 2016 г. «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» (о переходе в подчинение Минфина России Федеральной

таможенной службы и Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка) и Указ Президента Российской Федерации от 15 января 2016 г. «О дополнительных мерах по укреплению платежной дисциплины при осуществлении расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования» (о внесении в Госдуму проекта закона о возложении на Минфин России функций по администрированию социальных страховых взносов). К настоящему времени внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, касающиеся обязательных страховых взносов, а их администрирование передано Федеральной налоговой службе;

2) аргументированное выделение преимуществ данной реформы.

При оценке данного пункта учитывается обоснование авторской позиции с применением аргументов юридического характера, в том числе:

а) выделение, по крайней мере, одной организационной, экономической и (или) правовой проблемы, которая, по мнению автора, стоит на пути реализации проекта по созданию единого фискального канала;

б) авторской оценки влияния проекта по созданию единого фискального канала на систему управления публичными финансами региона (субъекта Российской Федерации). При ответе на этот вопрос используется в качестве примера субъект Федерации, в котором проживает участник олимпиады. Иностранцы граждане могут рассмотреть данный вопрос на примере своей страны.

3. В суде рассматривалось заявление налогового органа о взыскании с налогоплательщика штрафа, предусмотренного п. 1 ст. 122 Налогового кодекса Российской Федерации (неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия)).

В ходе судебного разбирательства был установлен факт самостоятельного выявления и исправления налогоплательщиком ошибок в налоговой декларации и подачи в налоговый орган заявления о ее дополнении и изменении. Данный факт был признан судом обстоятельством, смягчающим ответственность. Исходя из конкретных обстоятельств дела, суд на основании ст. 112 Налогового кодекса Российской Федерации («Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения») и ст. 114 Налогового кодекса Российской Федерации («Налоговые санкции») уменьшил в три раза размер штрафа, предусмотренного Налоговым кодексом Российской Федерации. Оцените правомерность принятого судом решения.

Образец ответа

Студент должен обозначить правовую базу для решения данного казуса.

Факты самостоятельного выявления и исправления налогоплательщиком ошибок в налоговой декларации и подачи в налоговый орган заявления о ее дополнении и изменении признаются судом обстоятельствами, смягчающими ответственность.

В таких случаях налогоплательщик вправе рассчитывать на применение к нему положений ст. 114 Налогового кодекса Российской Федерации («Налоговые санкции»), в соответствии с которыми при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность

обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации. С учетом данного ограничения, установленного законодателем, суд устанавливает конкретную санкцию.

Учитывая, что применительно к рассматриваемой ситуации Налоговым кодексом Российской Федерации установлен лишь минимальный предел снижения налоговой санкции, суд по результатам оценки соответствующих обстоятельств (например, характера совершенного правонарушения, количества смягчающих ответственность обстоятельств, личности налогоплательщика, его материального положения) вправе уменьшить размер взыскания и более чем в два раза (Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации, Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11 июня 1999 г. «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации»).

Таким образом, действие суда при наличии соответствующей мотивировки является правомерным.

Примеры казусов для траектории «Международное налоговое право»

1. Российская группа с российским холдингом планирует инвестирование с партнерами 500 миллионов долларов США в строительство завода в Саудовской Аравии вместе с локальными инвесторами, финансирование в капитал с долями 49 % – российский инвестор, 51 % – инвесторы из Саудовской Аравии. Прибыль за через пять лет – дивиденды 100 миллионов долларов США ежегодно, еще через 5 лет – продажа доли согласно оценке бизнеса в 2 миллиарда долларов США.

Российская группа рассматривает инвестирование в проект напрямую или через дочернюю 100 % SPV на Кипре или ОАЭ. Стороны рассматривают совместное участие в компании в KSA своими SPV напрямую или через совместный холдинг/JVCo в ОАЭ или Великобритании x долями 49/51.

Оцените и рассчитайте налоговые последствия в РФ, Саудовской Аравии, ОАЭ, Кипре и Великобритании при совершении инвестиции, финансировании и получении прибыли, а также продаже бизнеса, определите профиль компании для целей налогообложения в KSA, обозначьте основные последствия, вопросы и области для внимания и анализа. Дайте рекомендацию по структурированию инвестиции, в том числе с учетом международных налоговых соглашений.

Образец ответа

1. Прямое участие (компания в Саудовской Аравии на 49 % облагается 20 % корпоративным налогом на прибыль, на 51 % — 2,5 % зачат на базу заката («смешанная компания»):

а. Дивиденды – 5 % в Саудовской Аравии (5 миллионов долларов США), 13 % в России (доля менее 50 %) с зачётом 5 %, уплаченных в Саудовской Аравии (итого 13 миллионов долларов США);

б. Продажа бизнеса – 0 % в России, 20 % налог в Саудовской Аравии на доходы за вычетом расходов (прибыль 1,5 миллиарда долларов США, доля в прибыли российского партнёра – 735 миллионов долларов США, налог 147 миллионов долларов США)

2. Участие через SPV компанию на Кипре: недружественная юрисдикция, применяются ограничения; компания в Саудовской Аравии на 49 % облагается 20 % корпоративным налогом на прибыль, на 51 % — 2,5 % закят на базу закята («смешанная компания»), как и в Варианте 1:

3. Участие через SPV компанию в ОАЭ: дружественная юрисдикция, оптимальный вариант. Компания в Саудовской Аравии на 49 % облагается 20 % корпоративным налогом на прибыль, на 51 % — 2,5 % закят на базу закята («смешанная компания»), как в Вариантах 1 и 2.

а. Дивиденды – 5 % на дивиденды в Саудовской Аравии, 0 % в ОАЭ, 13 % в России без зачета 5 % в Саудовской Аравии, 0 % после того, как Минфин России исключит ОАЭ из «чёрного списка» (возможно после введения корпоративного налога в ОАЭ и заключения нового СИДН с РФ в 2023 или 2024 году;

б. Продажа бизнеса: 0 % в Саудовской Аравии, если доля недвижимости менее 50 %, 0 % в ОАЭ, правила КИК в РФ; распределение дивидендов в РФ – 0 % после того, как Минфин России исключит ОАЭ из «чёрного списка); 20 % в Саудовской Аравии, если доля недвижимости более 50 %.

4. Участие через SPV в ОАЭ и совместный холдинг в ОАЭ: аналогично варианту 3, 0 % в ОАЭ, возможен выход на уровне SPV и продажи доли в совместном холдинге.

5. Участие через SPV в ОАЭ и совместный холдинг в Великобритании: недружественная юрисдикция, применяются ограничения. компания в Саудовской Аравии на 100 % облагается 20 % корпоративным налогом на прибыль ввиду холдинга в Великобритании, повышенное корпоративное налогообложение.

6. Возможные альтернативы для SPV – Гонконг (дружественная юрисдикция, не в «чёрном списке» Минфина России, 0 % на дивиденды из Гонконга в РФ).

2. Группа из Саудовской Аравии планирует инвестировать 700 миллионов долларов в строительство промышленных объектов в РФ. 80/20 соотношение долга под 5 % и вклада в капитал.

Определите основные налоговые последствия в KSA и РФ при совершении инвестиции, финансировании и получении прибыли, а также продаже бизнеса. Оцените оптимальный вариант структурирования инвестиции — напрямую из KSA или через холдинг в ОАЭ или Великобритании.

Образец ответа

1. Прямое инвестирование, оптимальный вариант, последствия в РФ: 5 % налог на дивиденды и 5 % налог на проценты с учётом СИДН между РФ и Саудовской Аравией, применяются правила ФПД и «тонкой капитализации», 20 % налог у источника в РФ, если доля недвижимости более 50 %.

2. Прямое инвестирование, последствия в Саудовской Аравии: 2,5 % закят на базу закята или 20 % налог на прибыль с зачётом налога, уплаченного в РФ, в зависимости от акционеров и профиля компании.

3. Использование холдинга в ОАЭ: СИДН распространяется только на государственные компании, 15 % на дивиденды и 20 % на проценты из РФ вместо 10 % в Саудовскую Аравию; неоптимальный вариант.

4. Использование холдинга в Великобритании: недружественная юрисдикция, применяются ограничения.

Рекомендуемая основная литература

1. Актуальные проблемы финансового права : монография / Е.Ю. Грачева. - Москва : НОРМА : ИНФРА-М, 2022. - 208 с. - ISBN 978-5-91768-733-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1876623>
2. Финансовое право : учебник для студентов, аспирантов, научных сотрудников, преподавателей юридических и экономических вузов / Е.Ю. Грачева, Э.Д. Соколова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Перспектив", 2023. — 624 с.
3. Актуальные проблемы финансового права : учебник / кол.авторов ; под ред. А.Д. Селюкова, И.А. Цинделиани. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : РУСЛАЙН, 2022. – 584 с.
4. Финансовое право : учебник / Д.Л. Комягин, Е.В. Рябова, ; под ред. Д.Л. Комягина. — Москва : КноРус, 2023. — 492 с. — ISBN 978-5-406-10368-5. — URL:<https://book.ru/book/947108>
5. История финансового права России: учебно-методический комплекс. Учебное пособие / Д. Л. Комягин. — М.: Юстицинформ, 2022. — 144 с.
6. Новые институты бюджетного права в условиях цифровой революции: монография / Н.А. Поветкина, Р.Е. Артюхин, А.Ю. Демидов и др.; под ред. Р.Е. Артюхина, Н.А. Поветкиной. — Москва: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации: Норма: ИНФРА-М, 2021. — 192 с.
7. Финансовая грамотность и устойчивое развитие в цифровую эпоху (правовое измерение) : монография / Н.А. Поветкина, Е.В. Кудряшова ; ИЗиСП. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 104 с. - ISBN 978-5-00156-055-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1840117>
8. Валютно-правовое регулирование в Российской Федерации: эволюция и современное состояние: Монография / Кучеров И.И. М.:НИЦ ИНФРА-М, ИЗиСП, 2016. 234 с.;
9. Основные вопросы теории советского финансового права : монография / Е.А. Ровинский. М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. 176 с. /// Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/923654>;
10. Таможенное право : учебник / отв. ред. О. Ю. Бакаева. М.: Норма : ИНФРА-М, 2020. 592 с. // Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1044715>;
11. Финансовое право : учебник / Алимбекова А.С., Бакаева О.Ю., Беликов Е.Г. и др.; отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. Москва : НОРМА - ИНФРА-М, 2018. 799 с.
12. Международное налоговое право: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Копина, А. В. Реут, А. О. Якушев. М.: Юрайт, 2022 // Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/433242>;
13. Финансовое право : учебник / отв. ред. Н. И. Химичева, Е. В. Покачалова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2020. - 800 с. - (Высшее образование: Специалитет). - ISBN 978-5-16-108821-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1178720>

14. Банковское право : учебник / отв. ред. Е. В. Покачалова, Е. Н. Пастушенко. - Москва : Директ-Медиа, 2020. - 304 с. - ISBN 978-5-4499-0193-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1911883>

Рекомендуемая дополнительная литература

1. Правовые средства обеспечения финансовой безопасности : монография / отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина ; ИЗИСП. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 240 с. - ISBN 978-5-00156-022-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1856796>
2. Риски финансовой безопасности: правовой формат: монография / отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. М.: ИЗИСП: Норма: ИНФРА-М, 2018;
3. Институты финансовой безопасности: монография / Кучеров И.И., Поветкина Н.А., Акопян О.А. и др. ; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина ; ИЗИСП. - Москва:ИНФРА- М, 2017. 245 с.;
4. Финансовая устойчивость Российской Федерации. Правовая доктрина и практика обеспечения: монография / под ред. И.И. Кучерова. М.: ИЗИСП, КОНТРАКТ, 2016. 344 с.;
5. Публично-правовое регулирование финансового рынка в Российской Федерации : монография / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. 500 с. // Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/429485>;
6. Налоги парламентские и непарламентские: практики взимания обязательных платежей: монография / Д.Л. Комягин – М.: Юстицинформ, 2021. 164 с.
7. Контроль в финансово-бюджетной сфере: Научно-практическое пособие / Кучеров И.И., Поветкина Н.А., Абрамова Н.Е. М.:Контракт, ИЗИСП, 2016. 320 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/791905>;
8. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. М. : Норма : ИНФРАМ, 2018. 128 с. // Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/960150>;
9. Актуальные проблемы блокчейн-технологий в финансовом праве : учебное пособие для магистратуры / под ред. Е.Ю. Грачевой, Л.Л. Арзумановой. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2023. — 96 с. - ISBN 978-5-00156-108-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1903391>
10. Финансовый контроль публичных закупок в Российской Федерации: монография / под ред. В.В. Кикавца. – М.: Проспект, 2022. – 208 с. ISBN – 978-5-392-36791-7.
11. Уголовно-правовая охрана финансово-бюджетной сферы: научно-практическое пособие / отв. ред. И.И. Кучеров, О.А. Зайцев, С.Л. Нудель. М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации: ООО «ЮРИДИЧЕСКАЯ ФИРМА КОНТРАКТ», 2021. — 284 с.

Перечень информационных технологий, используемых при проведении практики, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем)

Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы:

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1.	Консультант Плюс	76/3.11-07-19 от 17.07.2019
2.	Электронно-библиотечная система «Юрайт»	URL: https://biblio-online.ru/

Программное обеспечение:

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1.	Apple Mac OS	Свободное лицензионное соглашение
2.	Eset Nod32	214/3.11-12-18 от 24.12.2018
3.	IrfanView	Свободное лицензионное соглашение
4.	Microsoft Office Professional Plus 2010	106/3.11-09-18 от 27.09.2018
5.	Microsoft Office Professional Plus 2016	Свободное лицензионное соглашение
6.	Microsoft Windows 10	106/3.11-09-18 от 27.09.2018
7.	Microsoft Windows 7 Professional RUS	106/3.11-09-18 от 27.09.2018
8.	Microsoft Windows 8.1 Professional RUS	106/3.11-09-18 от 27.09.2018

Информационные ресурсы в сети Интернет:

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Открытое образование	https://openedu.ru/
2	Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации	http://www.minfin.ru/
3	Официальный сайт Федерального казначейства	http://www.roskazna.ru/
4	Автоматизированная система обеспечения законодательной деятельности	http://www.asozd.duma.gov.ru/
5	Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации	http://www.ach.gov.ru/

6	Единый портал бюджетной системы Российской Федерации	www.budget.gov.ru/
7	Международный валютный фонд	www.imf.org/

Материально-техническое обеспечение

Подготовка к итоговому государственному экзамену проводится с использованием информационных ресурсов НИУ ВШЭ, такие как, компьютерные классы и библиотечные ресурсы организации.

Указанные помещения удовлетворяют действующим санитарным и противопожарным нормам, а также требованиям техники безопасности при проведении работ.

Имеющиеся библиотечные ресурсы и техническое обеспечение позволяет достигнуть цель и в полной мере решить поставленные задачи.

Особенности организации проведения итогового государственного экзамена для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося), а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида, могут предлагаться следующие варианты для проведения итогового государственного экзамена с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные консультации.