

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
финансового права
_____ Сенцова М. В.

30.06.2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.07 Правовое регулирование косвенного налогообложения

- 1. Шифр и наименование направления подготовки/специальности:**
40.04.01 Юриспруденция
- 2. Магистерская программа:**
Налоговое и финансовое право
- 3. Квалификация (степень) выпускника:** магистр
- 4. Форма образования:** заочная
- 5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:**
кафедра финансового права
- 6. Составители программы:** Пауль Алексей Георгиевич, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового права юридического факультета ВГУ
- 7. Рекомендована:** научно-методическим советом юридического факультета
протокол № 10 от 30.06.2021
- 8. Учебный год:** 2022/2023 **Семестр(-ы):** 3
- 9. Цели и задачи учебной дисциплины:**
Цель дисциплины: формирование у студентов знаний, умений и навыков научной деятельности в области юриспруденции, правовой культуры, а также способности объективно анализировать происходящие процессы в российской юридической действительности, оценивать новации в налоговом законодательстве, определять задачи профессиональной деятельности и научных изысканий.

Задачи дисциплины: углубленное изучение правового регулирования обложения добавленной стоимости.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП:

Учебная дисциплина «Правовое регулирование косвенного налогообложения» относится к Блоку 1 «Дисциплины (модули)», часть, формируемая участниками образовательных отношений.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-2	Способен квалифицированно применять правовые нормы и принимать правоприменительные акты в конкретных сферах юридической деятельности	ПК-2.1	Различает специфику и особенности конкретных сфер юридической правоприменительной деятельности	<p>знать: основные положения гражданского права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов гражданского права, особенности правовых статусов субъектов гражданских правоотношений, особенности метода гражданско-правового регулирования.</p> <p>уметь: формулировать правила поведения исходя из особенностей гражданско-правового регулирования отношений, особенностей статуса субъектов гражданских правоотношений.</p> <p>владеть: навыками формулирования правил поведения в рамках профессиональной деятельности с учетом особенностей конкретных правоотношений.</p>
ПК-4	Способен оказывать правовую помощь, давать квалифицированные юридические заключения и консультации в рамках своей	ПК-4.3	Дает устные и письменные консультации и разъяснения по правовым вопросам	<p>знать: положения гражданского законодательства, регулирующие общественные отношения в различных сферах профессиональной деятельности.</p>

	профессиональной деятельности			<p>уметь: анализировать, делать выводы в ситуациях, основанных на гражданских правоотношениях; формулировать правовую позицию, основанную на нормах гражданского законодательства и правоприменительной практики.</p> <p>владеть: навыками анализа правоотношений, возникающих в конкретной сфере профессиональной деятельности; способностью делать выводы, формулировать позицию и принимать решения, основанные на нормах гражданского права в конкретных видах юридической деятельности.</p>
--	-------------------------------	--	--	--

12. Структура и содержание учебной дисциплины:

12.1 Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 3/108.

13. Трудоемкость по видам учебной работы:

Вид учебной работы		Трудоемкость	
		Всего	По семестрам
			3 семестр
Аудиторные занятия		20	20
в том числе:	лекции		
	практические	20	20
	лабораторные		
Самостоятельная работа		79	79
в том числе: курсовая работа			
Форма промежуточной аттестации: экзамен		9	9
Итого:		108	108

13.1 Содержание разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК
1	Косвенные налоги: понятие и общая характеристика	1. Понятие и виды косвенных налогов. 2. Юридические особенности косвенных налогов	
2	Понятие и общая характеристика НДС	1. Понятие и способы определения добавленной стоимости 2. Понятие и сущность НДС	
3	Налогоплательщик и НДС. Налоговые агенты	1. Общие положения о налогоплательщиках НДС 2. Организации и индивидуальные предприниматели, не уплачивающие НДС 3. Особые случаи приобретения статуса налогоплательщика НДС 4. Налоговые агенты при исчислении и уплате НДС	
4	Объект налогообложения НДС	1. Понятие и состав объектов налогообложения НДС 2. Операции, не подлежащие налогообложению НДС	
5	Налоговая база по НДС	1. Налоговая база по НДС: понятие и порядок определения 2. Момент определения налоговой базы по НДС	
6	Налоговые ставки по НДС	1. Основные ставки НДС 2. Определение суммы НДС расчетным методом. Основания и порядок его применения 3. Нулевая ставка НДС: сущность и порядок применения	
7	Порядок исчисления и уплаты НДС	1. Исчисление сумм НДС, предъявляемых покупателю 2. Применение налоговых вычетов по НДС 3. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Возмещение НДС из бюджета	
8	Понятие и общая характеристика акцизов	1. Понятие и особенности акцизов 2. Отличия правового регулирования акцизов от налогово-правового регулирования НДС	
9	Правовое регулирование акцизов	1. Налогоплательщики акцизов. 2. Объекты акцизов. Подакцизные товары. 3. Налоговая база и налоговые ставки акцизов 4. Порядок исчисления и уплаты акцизов	

13.2 Разделы дисциплины и виды занятий:

	Виды занятий (часов)
--	----------------------

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Всего
1	Косвенные налоги: понятие и общая характеристика		2		8	9
2	Понятие и общая характеристика НДС		2		8	10
3	Налогоплательщики НДС. Налоговые агенты		2		10	12
4	Объект налогообложения НДС		2		9	11
5	Налоговая база по НДС		2		8	10
6	Налоговые ставки по НДС		2		8	10
7	Порядок исчисления и уплаты НДС		4		10	14
8	Понятие и общая характеристика акцизов		2		8	10
9	Правовое регулирование акцизов		2		10	12
	Экзамен					9
Итого:			20		79	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа студента при изучении дисциплины должна включать в себя освоение материала на основе анализа необходимых нормативно-правовых актов, основной учебной литературы учебного курса, лекционного материала, а также дополнительной литературы. Закрепление теоретического материала должно осуществляться посредством анализа существующих теоретических проблем и решения практических задач. При освоении отдельных тем учебного курса в целях развития практических навыков и умений рекомендуется написание правовых документов.

Организация самостоятельной работы студента должна строиться по системе поэтапного освоения материала. Метод поэтапного изучения включает в себя предварительную подготовку, непосредственное изучение теоретического содержания источника, обобщение полученных знаний.

Являясь необходимым элементом дидактической связи различных методов обучения между собой, самостоятельная работа студентов призвана обеспечить более глубокое, творческое усвоение понятийного аппарата дисциплины.

При написании курсовых работ обучающимся следует сформулировать цель и задачи работы в зависимости от области исследования.

Выполнение курсовой работы предполагает выявление на основании изучения специальной литературы и правоприменительной практики проблем в области выбранной тематики исследования, проведение анализа существующих концепций и подходов к их решению.

По итогам проведенного исследования необходимо сформулировать основные выводы и результаты, полученные в ходе выполнения работы, а также предложения по совершенствованию объекта исследования

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

Название
Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник / Ю. А. Крохина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 463 с. – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116806 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01567-5. – Текст : электронный.
Налоговое право : учебник для вузов / Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, Юрид. фак., Каф. финансового права ; отв. ред. С.Г. Пепеляев. — Москва : Альпина Паблишер, 2015 . 795 с. — К 260-летию МГУ имени М.В. Ломоносова .— К 260-летию МГУ имени М.В. Ломоносова.— ISBN 978-5-9614-4891-7.
Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н. Д. Эриашвили, С. Н. Бочаров, Т. Н. Оканова и др. ; под ред. И. Ш. Киясханова, А. Д. Селюкова, Т. Н. Окановой. – Москва : Юнити, 2017. – 280 с. : ил. – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563450 Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02394-6. – Текст : электронный.

б) дополнительная литература:

Название
Соколов, П. П. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в сфере материального производства / П. П. Соколов. – Москва : Лаборатория книги, 2012. – 111 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=140097
Майбуров, И. А. Теория налогообложения: продвинутый курс / И. А. Майбуров, А. М. Соколовская. – Москва : Юнити, 2015. – 591 с. : схем., табл. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436730 – ISBN 978-5-238-02084-6. – Текст : электронный.
Юшкова, С. Д. Аудит производственных запасов и налога на добавленную стоимость / С. Д. Юшкова. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 80 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97710 – ISBN 978-5-905875-73-1. – Текст : электронный.
Колчин, С. П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие / С. П. Колчин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 270 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01922-2. – Текст : электронный.
Практика рассмотрения коммерческих споров: анализ и комментарии постановлений Пленума и обзоров Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации / Исследовательский центр частного права. – Москва : Статут, 2010. – Выпуск 12. – 216 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448277 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-0637-1. – Текст : электронный.
Оканова, Т. Н. Налогообложение коммерческой деятельности: учебно-практическое

пособие / Т. Н. Оканова. – Москва : Юнити, 2015. – 287 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119484> (). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02376-2. – Текст : электронный.

Фёдоровченко, О. П. Таможенные сборы за таможенное сопровождение, применение, ставки / О. П. Фёдоровченко. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 58 с. – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=87826>). – Текст : электронный.

Финансовое право : учебное пособие / сост. О. Н. Амвросова, Е. В. Касевич, Д. А. Смирнов, Г. В. Станкевич и др. – Ставрополь : Северо-Кавказский Федеральный университет (СКФУ), 2014. – 178 с. – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=457243> – Текст : электронный.

Бондарева, Н. А. Финансы, налоги и налогообложение : учебник : [16+] / Н. А. Бондарева. – Москва : Университет Синергия, 2018. – 128 с. : ил. – (Легкий учебник). – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=490890> – Библиогр. с: 124 - 126. – ISBN 978-5-4257-0274-6. – Текст : электронный.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы:

№ п/п	Источник
1.	Электронно-библиотечная система "Лань" https://e.lanbook.com/
2.	Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека online" http://biblioclub.ru/
3.	Национальный цифровой ресурс "РУКОНТ" http://rucont.ru
4.	Электронно-библиотечная система "Консультант студента" http://www.studmedlib.ru
5.	Электронная библиотека Зональной научной библиотеки Воронежского государственного университета https://lib.vsu.ru/

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

Учебно-методический комплекс для магистров, обучающихся по программе "Налоговое и финансовое право" : [для студентов, обучающихся по магистерской программе "Налоговое и финансовое право", для направления 40.03.01 - Юриспруденция] / [М.В. Сенцова и др.]. — Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2017 . Загл. с титул. экрана .— Загл. с титул. экрана <http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m17-231.pdf>

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ), электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

При реализации дисциплины проводятся лекции и практические занятия, направленные на выявление и рассмотрение дискуссионных вопросов в рамках отдельных разделов дисциплины.

Контроль знаний в рамках практических занятий осуществляется посредством проведения текущей аттестации.

Программа учебной дисциплины реализуется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Мультимедиа-проектор NEC NP 50, экран настенный CS 244*244, ноутбук Dell Inspiron 1720. Компьютеры (мониторы Samsung, системные блоки ASUSH11) (13 шт.).

Программное обеспечение:

WinPro 8 RUS Upgrd OLP NL Acdmc;

OfficeSTD 2013 RUS OLP NL Acdmc;

WinSvrStd 2012 RUS OLP NL Acdmc 2Proc;

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Расширенный Russian Edition;

Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах Антиплагиат.ВУЗ;

СПС «ГАРАНТ-Образование»;

СПС «Консультант Плюс» для образования.

19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Оценочные средства
1.	Косвенные налоги: понятие и общая характеристика	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	Ситуационная задача, устный опрос
2.	Понятие и общая характеристика НДС	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	Ситуационная задача, устный опрос
3.	Налогоплательщики НДС. Налоговые агенты	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	Ситуационная задача, устный опрос
4.	Объект налогообложения НДС	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	Ситуационная задача, устный опрос
5.	Налоговая база по НДС	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	Ситуационная задача, устный опрос
6.	Налоговые ставки по НДС	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	Ситуационная задача, устный опрос
7.	Порядок исчисления и уплаты НДС	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	Ситуационная задача, устный опрос
8.	Понятие и общая характеристика акцизов	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	Ситуационная задача, устный опрос
9.	Правовое регулирование акцизов	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	Ситуационная задача, устный опрос
Промежуточная аттестация форма контроля – экзамен				Перечень вопросов, ситуационная задача

20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания**20.1 Текущий контроль успеваемости**

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- Ситуационная задача.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Критерии оценивания приведены ниже.

Перечень практических заданий (ситуационных задач, кейсов):

Пример ситуационной задачи:

Индивидуальный предприниматель имел в течение трех последовательных календарных месяцев выручку от реализации неподакцизных товаров (работ, услуг) в общей сумме 5 млн. р. Из них 2 млн. р. было получено от реализации трех земельных участков, а еще 2 млн. р. – от деятельности, облагаемой УСН. Кроме того, в течение того же периода времени выручка от реализации подакцизных товаров составила 1 млн. р.

Индивидуальный предприниматель направил в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС. Однако налоговый орган направил письмо о невозможности его освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

Правомерно ли решение налогового органа? Как следует поступить индивидуальному предпринимателю?

Полный перечень задач находится на кафедре финансового права.

Критерии оценок

Оценка	Критерий оценки
Зачтено	Задача решена правильно: аргументированно, со ссылкой на теоретические положения, нормы законодательства, с использованием правоприменительной практики.
Незачтено	Задача решена неправильно: аргументирована частично, без ссылок на теоретические положения, нормы законодательства, без использования правоприменительной практики.

20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- Собеседование по экзаменационным билетам (билетам к зачету);
- Ситуационная задача.

Перечень вопросов к экзамену:

1. Понятие и виды косвенных налогов.
2. Юридические особенности косвенных налогов
3. Понятие косвенных налогов.
4. Особенности взимания косвенных налогов.
5. Понятие и история НДС
6. Понятие налогоплательщиков НДС.
7. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС
8. Реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.
9. Передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в

том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

10.Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

11.Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

12.Понятие налоговой базы НДС.

13.Особенности определения налоговой базы НДС по различным объектам налогообложения.

14.Особенности определения налоговой базы НДС налоговыми агентами.

15.Момент определения налоговой базы по НДС.

16.Способы исчисления НДС.

17.Налоговые вычеты по НДС.

18.Условия применения налоговых вычетов по НДС.

19.Основные подходы к оптимизации уплаты НДС

20.Порядок и условия возмещения НДС.

21.Понятие и особенности акцизов

22.Отличия правового регулирования акцизов от налогово-правового регулирования НДС

23.Налогоплательщики акцизов.

24.Объекты акцизов. Подакцизные товары.

25.Налоговая база и налоговые ставки акцизов

26.Порядок исчисления и уплаты акцизов

Перечень практических заданий (ситуационных задач, кейсов):

Пример ситуационной задачи:

Организация, являющаяся налогоплательщиком НДС, осуществляющая в том числе необлагаемые операции, ошибочно выставила счет-фактуру при осуществлении необлагаемой операции.

Налоговый орган при проведении проверки доначислил НДС на указанную операцию. Организация в возражениях по акту проверки потребовала предоставления вычета по НДС в отношении приобретения товаров, использованных для указанной спорной операции. Налоговый орган отказался применить вычет, сославшись на то, что соответствующие суммы входного НДС учтены организацией в расходах по налогу на прибыль организаций.

Как разрешить спор?

Изменилось бы ли решение, если счет-фактуру выставила бы организация, применяющая УСН?

Полный перечень задач находится на кафедре финансового права в папке Фонды оценочных средств.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о проведении промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень полученных знаний и/или практико-ориентированные вопросы, позволяющие оценить степень сформированности умений и(или) навыков.

При оценивании используются количественные шкалы оценок.

Критерии и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения на экзамене используются следующие показатели: знание учебного материала и владение понятийным аппаратом в области налогового права; умение связывать теорию с практикой; умение иллюстрировать ответ примерами, фактами; умение применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Для оценивания результатов обучения на зачете используется – зачтено, не зачтено.

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Обучающийся в полной мере владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области налогового права; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; умениями применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям	Повышенный уровень	Отлично
Обучающийся владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области налогового права; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; допускает ошибки при применении положений законодательства к конкретным правовым ситуациям	Базовый уровень	Хорошо
Обучающийся частично владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области финансового права; фрагментарно умениями связывать теорию с практикой; частично умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям	Пороговый уровень	Удовлетворительно
Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания учебного материала, допускает грубые ошибки, не умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям	–	Неудовлетворительно