

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.ДВ.03.01 Актуальные проблемы правового регулирования налоговой
отчетности

1. Шифр и наименование направления подготовки:

40.04.01 Юриспруденция

2. Магистерская программа:

Налогообложение и гражданское законодательство

3. Квалификация (степень) выпускника: магистр

4. Форма обучения: очная

5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:

кафедра финансового права

6. Составители программы:

Красюков Андрей Владимирович, кандидат юридических наук, доцент кафедры
финансового права юридического факультета ВГУ.

7. Рекомендована: НМС юридического факультета, протокол №10 от 30.06.2021г.

8. Учебный год: 2022 / 2023

Семестр: 4

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 регулировании налоговым законодательством отчетности, определять задачи профессиональной деятельности и научных изысканий.

Задачи дисциплины: углубленное изучение правового регулирования налоговой отчетности.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП:

Учебная дисциплина «Актуальные проблемы правового регулирования налоговой отчетности» относится к Блоку 1 «Дисциплины (модули)», часть, формируемая участниками образовательных отношений «Дисциплины по выбору».

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-3	Способен квалифицированно толковать нормативные правовые акты и принимать квалифицированные юридические решения в рамках своей профессиональной деятельности	ПК-3.3	Составляет обоснованные и мотивированные юридические документы	знать: правила составления юридических документов в сфере налоговой отчетности. уметь: составлять обоснованные и мотивированные документы в сфере налоговой отчетности. владеть: навыками формулирования документов в рамках профессиональной деятельности с учетом особенностей конкретных правоотношений.
ПК-4	Способен оказывать правовую помощь, давать квалифицированные юридические заключения и консультации в рамках своей профессиональной деятельности	ПК — 4.3	Дает устные и письменные консультации и разъяснения по правовым вопросам	уметь: формулировать устные и письменные консультации в сфере правового регулирования налоговой отчетности. владеть: навыками использования профессиональной терминологии в рамках профессиональной деятельности с учетом особенностей конкретных правоотношений.

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
			4 семестр
Аудиторные занятия		18	18
в том числе:	лекции		
	практические	18	18
	лабораторные		
Самостоятельная работа		54	54
в том числе: контрольная работа		36	36
Форма промежуточной аттестации: экзамен			
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.	Понятие и содержание налоговой отчетности	1. Понятие и цели налоговой отчетности, ее правовые источники. 2. Налоговая декларация. 3. Внесение изменений в налоговую декларацию. 4. Иные документы налоговой отчетности. 5. Ответственность за нарушение норм законодательства о налогах и сборах при представлении налоговой отчетности.	-
2.	Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)	1. Исчисление НДФЛ. 2. Налоговая декларация по НДФЛ. 3. Особенности представления налоговой отчетности по НДФЛ индивидуальными предпринимателями и иными	-

		<p>лицами, занимающимися частной практикой.</p> <p>4. Отчетность налоговых агентов по НДФЛ.</p>	
3.	Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	<p>1. Исчисление налога на прибыль организаций.</p> <p>2. Исполнение организациями обязанностей налоговых агентов по налогу на прибыль организаций.</p> <p>3. Понятие и содержание налогового учета, его соотношение с бухгалтерским учетом.</p> <p>4. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.</p>	-
4.	Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость (НДС)	<p>1. Особенности взимания НДС как косвенного налога.</p> <p>2. Счет-фактура.</p> <p>3. Порядок исчисления НДС.</p> <p>4. Налоговая декларация по НДС.</p>	-
5.	Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	<p>1. Особенности налога на имущество организаций как регионального налога.</p> <p>2. Исчисление налога на имущество организаций.</p> <p>3. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций.</p>	-

13.2 Разделы дисциплины и виды занятий:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (часов)				
		Лекции	Семинары	Самостоятельная работа	Экзамен	Всего
1	Понятие и содержание налоговой отчетности		2	10		12
2	Налоговая отчетность по налогу на доходы		4	11		15

	физических лиц (НДФЛ)					
3	Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций		4	11		15
4	Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость (НДС)		4	11		15
5	Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций		4	11		15
	Контрольная работа			36		36
	Всего:		18	90		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:

№ п/п	Источник
1.	Название
2	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.
2.	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. Киялханова, 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.
3.	Налоговое право: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика» / Н. Д. Эриашвили, В. Б. Мантусов, А. И. Григорьев и др. ; под ред. В. Б. Мантусова, Н. Д. Эриашвили ; гл. ред. А. И. Григорьев ; Российская таможенная академия. – Москва : Юнити, 2017. – 528 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563452). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02882-8. – Текст : электронный.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
1.	Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 370 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573429). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-01245-7. – Текст : электронный.
2.	Комментарий к главе 34 Налогового кодекса Российской Федерации «Страховые взносы» (постатейный). – Москва : Статут, 2017. – 176 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452695 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-1301-0. – Текст : электронный
3.	Якупов, З. С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций : учебное пособие / З. С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). – Казань : Познание (Институт ЭУП), 2013. – 176 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257762 – Библиогр.: с. 162-166. – ISBN 978-5-8399-0438-5. – Текст : электронный.
4.	Ваймер, Е. В. Налоговое право (общая часть) : учебное пособие : [16+] / Е. В. Ваймер ; Алтайский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 240 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473268 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9341-4. – DOI 10.23681/473268. – Текст : электронный.
5.	Ганеев, Р. Ш. Отчетность кредитных организаций : учебное пособие : в 2 частях : [16+] / Р. Ш. Ганеев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2018. – Ч. 1. – 226 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494866). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-907003-07-1. – Текст : электронный.
6.	Ганеев, Р. Ш. Отчетность кредитных организаций : учебное пособие : в 2 частях : [16+] / Р. Ш. Ганеев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2018. – Ч. 2. – 179 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494867 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-907003-08-8. – 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 госуниверситета https://lib.vsu.ru/

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1.	Налогообложение и гражданское законодательство : учебно-методический комплекс для магистров / М. В. Сенцова [и др.] .— Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2018 .— 121 с. ISBN 978-5-9273-2513-9.

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.	Понятие и содержание налоговой отчетности	ПК-3 ПК-4	ПК-3.3, ПК-4.3	Контрольная работа, ситуационная задача, устный опрос
2.	Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)	ПК-3 ПК-4	ПК-3.3, ПК-4.3	Контрольная работа, ситуационная задача составление юридических документов
3.	Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	ПК-3 ПК-4	ПК-3.3, ПК-4.3	Контрольная работа, ситуационная задача составление юридических документов
4.	Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость (НДС)	ПК-3 ПК-4	ПК-3.3, ПК-4.3	Контрольная работа, ситуационная задача, составление юридических документов
5.	Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	ПК-3 ПК-4	ПК-3.3, ПК-4.3	Контрольная работа, ситуационная задача, составление юридических документов
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:

- Контрольная работа;
- Составление юридических документов;
- Ситуационная задача.

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

Комплект заданий для контрольной работы

Тема: Понятие и содержание налоговой отчетности.

Задание 1: Налоговая декларация.

Задание 2: Единая упрощенная) налоговая декларация.

Тема: Налоговая отчетность по НДФЛ.

Задание 1: Порядок отражения имущественных налоговых вычетов в декларации.

Задание 2: Форма 6-ндфл.

Критерии оценок:

Оценка	Критерий оценки
Отлично	Обучающийся в полной мере владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области налоговой отчетности; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; умениями применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям
Хорошо	Обучающийся владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области налоговой отчетности; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; допускает ошибки при применении положений законодательства к конкретным правовым ситуациям
Удовлетворительно	Обучающийся частично владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области налоговой отчетности; фрагментарно умениями связывать теорию с практикой; частично умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям
Неудовлетворительно	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

Задания по составлению юридических документов

Тема: Налоговая отчетность по НДФЛ.

Задание 1: Составьте на основе полученных данных налоговую декларацию.

Задание 2: Составьте на основе полученных данных расчет налогового агента.

Критерии оценок:

Оценка	Критерий оценки
Зачтено	Акт составлен правильно: аргументированно, ясно, самостоятельно, оформлен аккуратно, отражены его основные положения, правильно применены нормы законодательства.
Незачтено	Составленный акт содержит неясные положения, неаргументирован, написан несамостоятельно, оформлен небрежно, не отражены основные положения, неправильно применены нормы законодательства.

Перечень практических заданий (ситуационных задач, кейсов):

Пример ситуационной задачи:

По итогам налогового периода у налогоплательщика-организации отсутствовала сумма налога к уплате. Обязан ли налогоплательщик в этом случае представлять налоговую декларацию? Изменится ли решение задачи, если у налогоплательщика по итогам налогового периода отсутствовал объект налогообложения.

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 цели налоговой отчетности, ее правовые источники.
2	Понятие налоговой декларации, субъекты ее представляющие.
3	Составление налоговой декларации и способы ее подачи.
4	Единая (упрощенная) налоговая декларация.
5	Внесение изменений в налоговую декларацию.
6	Расчет авансовых платежей и иные документы налоговой отчетности.
7	Правовые последствия непредставления налоговой декларации или нарушения установленного способа ее представления.
8	Налоговые правонарушения, совершаемые (выявляемые) в ходе представления (налоговых проверок) налоговой отчетности.
9	Исчисление НДФЛ.
10	Структура налоговой декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) и сроки ее представления.
11	Особенности представления налоговой отчетности по НДФЛ индивидуальными предпринимателями и иными лицами, занимающимися частной практикой.
12	Обязанности и отчетность налоговых агентов по НДФЛ.
13	Исчисление налога на прибыль организаций.
14	Исполнение организациями обязанностей налоговых агентов по налогу на прибыль организаций.
15	Понятие и содержание налогового учета, его соотношение с бухгалтерским учетом.
16	Структура налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и сроки ее представления.
17	Особенности взимания НДС как косвенного налога.

18	Исполнение обязанностей налоговых агентов по НДС.
19	Требования к составлению счета-фактуры и внесению в него изменений.
20	Исчисление суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
21	Структура налоговой декларации по НДС и сроки ее представления.
22	Особенности налога на имущество организаций как регионального налога.
23	Исчисление налога на имущество организаций по итогам отчетных и налогового периода.
24	Структура налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и сроки ее представления.

Перечень практических заданий (ситуационных задач, кейсов):

Пример ситуационной задачи:

Налогоплательщик представил в налоговый орган уточненную налоговую декларацию, по которой увеличена сумма налога, подлежащая уплате. При этом он уплатил соответствующую сумму налога до подачи уточненной декларации. Освобождается ли в данной ситуации налогоплательщик от налоговой ответственности?

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/зачете используются следующие показатели: знание учебного материала и владение понятийным аппаратом в области гражданского 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 налоговой отчетности; 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 налоговой отчетности; 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 налоговой отчетности; 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