

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Косенок Сергей Михайлович
Должность: ректор
Дата подписания: 19.06.2024 17:49:10
Уникальный программный ключ:
e3a68f3eaa1e62674b54f4998099d3d6bfdcf836

Оценочные материалы промежуточной аттестации

Налоговые риски по гражданским сделкам

Код, направление подготовки	40.04.01 «Юриспруденция»
Направленность (профиль)	Юридическое консультирование и представительство. Правовое обеспечение безопасности граждан и бизнеса
Форма обучения	Очная, заочная
Кафедра-разработчик	Гражданско-правовых дисциплин и трудового права
Выпускающая кафедра	Гражданско-правовых дисциплин и трудового права

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Проведите анализ контрагента (предоставленного преподавателем) в целях заключения с ним гражданско-правового договора. Оцените риски заключения договора с этим контрагентом.

2. Проанализируйте судебную практику и выявите основания переквалификации сделок и связанные с этим налоговые последствия.

3. В ходе налоговой проверки налоговым органом установлено, что компания, с которой у проверяемого налогоплательщика заключен договор, не уплачивала налоги (являлась фирмой-однодневкой). Налогоплательщику предложено дать объяснения о работе с указанной организацией.

Дайте квалифицированную юридическую консультацию о том, каким способами и документами налогоплательщик может подтвердить налоговому органу свою добросовестность в заключении договора и ведении дел с фирмой-однодневкой.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

Аттестационное испытание состоит из двух частей:

- ответа на один теоретический вопрос;
- решения одной ситуационной задачи.

Примерные вопросы для подготовки к экзамену

1. Основные принципы организации договорной работы с учетом налоговых последствий сделок, их исполнения, нарушения и расторжения.
2. Учет налоговых рисков и последствий при определении существенных и других условий договора.
3. Последствия обхода налогового законодательства и незаконной налоговой оптимизации. Обоснованность налоговой выгоды и деловая цель сделки.
4. Налоговые последствия переквалификации сделок.
5. Комментарии к ст.54.1 НК РФ.

6. Налоговые риски при выборе контрагента. Последствия выбора в качестве контрагента неплательщика налогов. Проверка налоговой осмотрительности при выборе контрагента.
7. Последняя практика ВС РФ о последствиях неуплаты НДС контрагентом.
8. Контроль «налоговых разрывов» в цепочке контрактов. Взыскание убытков при отказе в вычете из-за неуплаты НДС в цепочке и использование конструкции возмещения потерь.
9. Налоговые последствия ошибок, допущенных при оформлении документов, подтверждающих исполнение договоров (актов, накладных и т.п.). Требования к оформлению первичных документов.
10. Последствия признания договора недействительным для исчисления налогов.
11. Налоговые последствия прекращения обязательств зачетом, новацией или предоставлением отступного.
12. Налоговые риски прощения (списания) долга, его части или начисленных штрафных санкций при реструктуризации задолженности или подписании мирового соглашения.
13. Налоговые последствия согласования, досудебного признания и взыскания штрафных санкций за нарушение договоров.
14. Налоговые последствия заключения безвозмездных сделок.
15. Налоговые последствия заключения договоров купли-продажи и мены
16. Налоговые последствия заключения договоров аренды.
17. Налоговые последствия заключения договоров подряда и возмездного оказания услуг.
18. Налоговые последствия заключения договоров займа и кредита.
19. Налоговые последствия заключения договоров поручения, комиссии и агентирования.
20. Налоговые последствия применения мер гражданско-правовой ответственности
21. Налоговые последствия отдельных договорных конструкций (плата за отказ от договора, опционная премия, абонентский договор, возмещение потерь и др.)

Примерные ситуационные задачи для экзамена

1. Проведите правовую экспертизу договора, предложенного преподавателем. Выявите налоговые риски для указанной преподавателем стороны. Подготовьте отчет по результатам проведенной экспертизы договора.
2. Проведите анализ контрагента (предоставленного преподавателем) в целях заключения с ним гражданско-правового договора. Оцените риски заключения договора с этим контрагентом.
3. В ходе налоговой проверки налоговым органом установлено, что компания, с которой у проверяемого налогоплательщика заключен договор, не уплачивала налоги (являлась фирмой-однодневкой). Налогоплательщику предложено дать объяснения о работе с указанной организацией.
Дайте квалифицированную юридическую консультацию о том, каким способами и документами налогоплательщик может подтвердить налоговому органу свою добросовестность в заключении договора и ведении дел с фирмой-однодневкой.