

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.04.2024 13:40:35
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«01» июня 2023г.

Рабочая программа дисциплины
Налоговый комплаенс и управление налоговыми рисками деятельности бизнес-структур

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.22 "Налоговый консалтинг и комплаенс в налогообложении"

Для набора 2023 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Налоги и налогообложение**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	2 (1.2)		Итого	
	15 2/6			
Неделя	15 2/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	168	168	168	168
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	252	252	252	252

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Гашенко И.В.

Зав. кафедрой: к.э.н., доц. Мусаелян А.К.

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Л.И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель дисциплины - формирование у обучающихся углублённых теоретических знаний налогового комплаенса бизнес-структур для организации их успешной деятельности, направленных на приобретение профессиональных умений и навыков эффективного использования современных методов управления налоговыми рисками организаций для решения стратегических и тактических задач в области налогов и налогообложения.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1:Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций

ПК-2:Способен выполнять профессиональные обязанности по анализу показателей бухгалтерского и налогового учета, выявлению и предупреждению налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ

ПК-3:Способен к проведению мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства и проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ, представлять интересы налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
<p>методы исследования источников информации для интерпретации показателей оценки налоговых рисков, используя нормы действующего законодательства РФ и меры предотвращения нарушений налогового законодательства (соотнесено с индикатором ПК 1.1);</p> <p>нормы налогового и иного законодательства РФ, а также методы систематизации и правовой оценки налоговых последствий сделок и налоговых проверок (соотнесено с индикатором ПК 2.1);</p> <p>способы, формы и методы организации государственного налогового контроля и налогового планирования деятельности субъектов предпринимательства для выявления налоговых рисков (соотнесено с индикатором ПК 3.1).</p>
Уметь:
<p>использовать нормы действующего законодательства и методические подходы анализа и интерпретации результатов самостоятельного исследования по вопросам управления налоговыми рисками бизнес-структур (соотнесено с индикатором ПК 1.2);</p> <p>использовать правовые знания в сфере налогообложения для исчисления налогов и сборов и других обязательных платежей, анализировать информацию первичных учетных документов, необходимых для исполнения налоговых обязательств (соотнесено с индикатором ПК 2.2);</p> <p>анализировать и применять нормы действующего налогового и иного законодательства РФ, а также другие методические материалы Минфина России, по процедурным вопросам налогообложения, а также критически оценивать налоговые риски (соотнесено с индикатором ПК 3.2).</p>
Владеть:
<p>владеть методами самостоятельного научного исследования в сфере выявления источников возникновения налоговых рисков с целью принятия оптимальных управленческих решений в соответствии с нормами действующего законодательства РФ, представлять научному сообществу результаты исследования в виде научных статей, докладов, презентаций (соотнесено с индикатором ПК 1.3);</p> <p>владеть основными методами, способами и средствами получения, обработки информации, необходимых для управления налоговыми рисками бизнес-структур в соответствии с нормами налогового законодательства (соотнесено с индикатором ПК 2.3);</p> <p>методами и приемами управленческих решений по минимизации налоговых рисков и защите интересов налогоплательщиков при урегулировании налоговых споров (соотнесено с индикатором ПК 3.3).</p>

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. «Налоговый комплаенс в налоговом планировании деятельности бизнес-структур»				

1.1	<p>Тема «Налоговый комплаенс как инструмент внутреннего контроля организации»</p> <p>Роль и значение налогового комплаенса в деятельности организации. Основные формы налогового комплаенса. Порядок постановки на учет в налоговом органе различных категорий налогоплательщиков и выбор системы налогообложения. Правовые проблемы определенности налогового законодательства по категориям налогоплательщиков. Разработка и сопровождение внедрения современных внутренних политик в целях налогообложения. Политика по проверке контрагентов на факт сомнительных. Политика по учету отдельных категорий расходов. Политика по регулированию внутригрупповых операций. Выявление статуса контрагентов. Вопросы налоговых юрисдикций и налогового резидентства. Система международного взаимодействия в налоговой сфере.</p> <p>/Лек/</p>	2	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.5 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.2	<p>Тема «Налоговый комплаенс как инструмент внутреннего контроля организации».</p> <p>Налоговый комплаенс как элемент общей системы комплаенса организации. Структура налогового комплаенса. Правовое обеспечение деятельности бизнес-структур в целях налогообложения. Основные организационные обязанности налогоплательщиков. Налоговое планирование в организации. Статистика применения налогового комплаенса в зарубежных странах. Текущий внутрихозяйственный налоговый контроль: разработка и контроль за исполнением методических требований налогового учета; контроль за формированием налоговой отчетности; контроль за своевременностью предоставления налоговой отчетности; текущая сверка продекларированных платежей с налоговым учетом и с налоговым органом. Контроль за своевременным перечислением налогов; урегулирование недоимки, получение отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита; ведение переписки с налоговыми органами по спорным вопросам налогового законодательства. Сопровождение комплаенс-процессов на основании специальных правил, препятствующих налоговым злоупотреблениям в рамках международной деятельности.</p> <p>Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice.</p> <p>/Пр/</p>	2	8	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

1.3	<p>Тема «Налоговый комплаенс как инструмент внутреннего контроля организации»</p> <p>Реализация системы налогового комплаенса различными категориями налогоплательщиков по видам экономической деятельности. Организация налогового учета как элемент бизнес-процессов организации.</p> <p>Опыт применения и статистика комплаенсов в зарубежных странах, особенности и социальные аспекты и их влияние на поведение налогоплательщиков. Институт налогового комплаенса в Российской системе налоговых правоотношений. Законодательство о контролируемых иностранных компаниях, трансферном ценообразовании.</p> <p>Практика применения международных соглашений об устранении двойного налогообложения. Постановка иностранных провайдеров, оказывающих электронные услуги российским клиентам, на учет в налоговых органах для целей уплаты НДС в РФ. Содействие в подготовке налоговой и валютной отчетности физических и юридических лиц. Анализ договорных структур, включая внутригрупповые договоры на предмет налоговых рисков и возможности устранения таких рисков.</p> <p>/Ср/</p>	2	42	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.4	<p>Тема «Корпоративный налоговый комплаенс как система предотвращения нарушений при реализации налоговых проверок»</p> <p>Внедрение налогового комплаенса при сопровождении налоговых проверок. Методические основы основных и дополнительных форм налогового контроля. Права и обязанности участников налоговых отношений.</p> <p>Налоговый комплаенс в процессе организации и проведения камеральных налоговых проверок. Налоговый комплаенс в процессе организации и проведения выездных налоговых проверок. Порядок оформления и реализация результатов налоговых проверок в соответствии с нормами налогового законодательства РФ.</p> <p>Этапы досудебного урегулирования налоговых споров. Судебное урегулирование налоговых споров. Меры административной, финансовой и уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства в РФ. Налоговый мониторинг в системе налогового комплаенса крупнейших налогоплательщиков. Комплаенс налоговых инструментов уклонения от уплаты налогов и деофшоризации. Информационное обеспечение системы налогового комплаенса. Современные технологии и методы.</p> <p>/Лек/</p>	2	4	ПК-1 ПК-2 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.5 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.5	<p>Тема «Корпоративный налоговый комплаенс как система предотвращения нарушений при реализации налоговых проверок»</p> <p>Этапы развития современного налогового комплаенса. Камеральные и выездные налоговые проверки как основные формы налогового контроля. Выстраивание отношений с налоговыми органами на принципах открытости и прозрачности. Виды налоговой ответственности и правонарушения. Стимулирующие меры за правомерное поведение налогоплательщика.</p> <p>/Ср/</p>	2	42	ПК-1 ПК-2 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

1.6	<p>Тема «Корпоративный налоговый комплаенс как система предотвращения нарушений при реализации налоговых проверок»</p> <p>Последующий внутривозвратный налоговый контроль: контроль за достоверностью отчетности; оформление уточненных деклараций и исправление допущенных ошибок; предоставление уточненных деклараций, расчетов пени, выполнение решений налоговых органов по актам камеральных проверок; урегулирование спорных вопросов; оформление разногласий по актам выездных налоговых проверок и решений; исполнение решений налоговых органов. Стадии независимого налогового контроля. Роль и задачи налоговых консультантов при обслуживании организаций на стадиях предварительного, текущего и последующего налогового контроля. Порядок обжалования актов выездных налоговых проверок.</p> <p>Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice. Подборка правоприменительной практики по формированию основных направлений налогового комплаенса в различных практических ситуациях при принятии управленческих решений в целях налогообложения с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice.</p> <p>/Пр/</p>	2	8	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
	Раздел 2. «Методические основы управления налоговыми рисками деятельности субъектов предпринимательства»				
2.1	<p>Тема «Теоретические аспекты налоговых рисков: понятие, классификация и причины возникновения»</p> <p>Концептуальные подходы к экономическому содержанию налоговых рисков. Понятие и экономическая сущность налогового риска. Классификация налоговых рисков. Субъекты, несущие налоговые риски. Налоговые риски в системе налоговой безопасности организации. Налоговые риски в системе налоговой безопасности государства. Источники возникновения налоговых рисков. Факторы и причины возникновения налоговых рисков. Налоговые риски государства в системе налогового администрирования прямых и косвенных налогов. Внутренние меры в организации по предотвращению налоговых рисков проведения налоговых проверок (внутренний аудит).</p> <p>/Лек/</p>	2	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.5 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.2	<p>Тема «Теоретические аспекты налоговых рисков: понятие, классификация и причины возникновения»</p> <p>Характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации. Понятие налогового риска в широком смысле. Негативный характер налогового риска и формы его проявления. Разграничение понятие налогового риска для налогоплательщиков, налоговых агентов и других субъектов налоговых правоотношений, представляющих интересы государства. Виды налоговых рисков, которые должны быть оценены в денежном выражении. Методы прогнозирования налоговых рисков.</p> <p>/Ср/</p>	2	42	ПК-1 ПК-2 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

2.3	<p>Тема «Теоретические аспекты налоговых рисков: понятие, классификация и причины возникновения»</p> <p>Понятие налоговых рисков. Сущность и экономическое содержание налоговых рисков. Налоговые риска в системе экономической безопасности. Классификационные признаки налоговых рисков: по субъектам, несущим налоговые риски; исходя из отношения факторов, определяющих финансовые риски к их субъектам; по связи с другими видами рисков; по характеру последствий несения; по величине возможных потерь. Субъекты, несущие налоговые риски. Источники и факторы возникновения налоговых рисков.</p> <p>Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice.</p> <p>/Пр/</p>	2	8	ПК-1 ПК-2 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.4	<p>Тема «Методы оценки и управления налоговыми рисками в системе налогового комплаенса»</p> <p>Понятие управления налоговыми рисками. Управление налоговыми рисками на уровне государства.</p> <p>Управление налоговыми рисками на уровне экономических субъектов. Диагностика налоговых рисков. Методы оценки и анализа налоговых рисков. Методы управления налоговыми рисками. Стратегия управления налоговыми рисками и ее элементы. Контроль, как элемент управления налоговыми рисками. Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, критерии отбора налогоплательщиков. Критерии риска совершения налоговых правонарушений.</p> <p>Риск-ориентированный подход в налоговом администрировании. Минимизация налоговых рисков в налоговом планировании. Способы уменьшения налоговых рисков организаций в отечественной теории и практике: диверсификация, нормирование рисков, хеджирование, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях и создание эффективной системы экономического и правового управления рисками. Этапы управления налоговыми рисками в деятельности организации. Прозрачность деятельности организации в налоговой сфере.</p> <p>/Лек/</p>	2	4	ПК-1 ПК-2 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.5	<p>Тема «Методы оценки и управления налоговыми рисками в системе налогового комплаенса»</p> <p>Этапы управления налоговыми рисками в деятельности организации.</p> <p>Специфика применяемых этапов управления налоговыми рисками в конкретной организации.</p> <p>Формы управления налоговыми рисками в деятельности организации. Активная форма.</p> <p>Адаптивная форма. Консервативная форма. Избежание налогового риска в организации.</p> <p>Удержание налогового риска. Передача налогового риска.</p> <p>Снижение степени риска. Применение принципа предосторожности. Сомнительные решения и налоговые риски в деятельности организации.</p> <p>/Ср/</p>	2	42	ПК-1 ПК-2 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

2.6	Тема «Методы оценки и управления налоговыми рисками в системе налогового комплаенса» Качественные методы определения уровня налогового риска: методы аналогии, «DueDiligence», «дерево решений», «Монте-Карло». Количественные методы оценки налоговых рисков: стоимостные; вероятностные; смешанные. Экономическое содержание и расчет показателей, характеризующих стоимостную и вероятностную природу налоговых рисков. Показатели налоговых рисков, основанные на стоимостном подходе к оценке целесообразности налоговой оптимизации. Методы управления налоговыми рисками: диверсификация, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях. Выбор соответствующего степени риска способа управления: избегания, удержания, передачи и снижения степени. /Пр/	2	8	ПК-1 ПК-2 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
	Раздел 3. Промежуточная аттестация				
3.1	Экзамен /Экзамен/	2	36	ПК-1 ПК-2 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Майбуров И. А., Киреенко А. П., Иванов Ю. Б.	Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»: монография	Москва: Юнити-Дана, 2015	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446579 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Щекин Д. М.	Налоговые риски и тенденции развития налогового права: монография	Москва: Статут, 2007	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=450125 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Алтухова, Е. В.	Сделки между взаимозависимыми лицами. Налоговые риски: монография	Москва: Волтерс Клувер, 2011	http://www.iprbookshop.ru/16801.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Пименов, Н. А.	Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «экономика» (квалификация (степень) «бакалавр»)	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	http://www.iprbookshop.ru/83038.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.5	Щекин, Д. М., Пепеляев, С. Г.	Налоговые риски и тенденции развития налогового права	Москва: Статут, 2007	https://www.iprbookshop.ru/29240.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
--	---------------------	----------	-------------------	----------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Новиков А. И., Солодка Т. И.	Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах: учебное пособие	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К ^о », 2017	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454091 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Брянцева, Л. В., Полозова, А. Н.	Оценка налоговой состоятельности налогоплательщиков: учебно-методическое пособие для обучающихся по направлению 38.04.01 - экономика очной и заочной формы обучения	Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2017	http://www.iprbookshop.ru/72835.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Надеждина, С. Д.	Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений: практикум	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018	http://www.iprbookshop.ru/87137.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Путилин, Д.	Опасные налоговые схемы	Москва: Альпина Паблишер, 2019	http://www.iprbookshop.ru/83115.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Овчарова, Е. В., Тасалов, К. А., Осина, Д. М.	Налоговый комплаенс в Российской Федерации, Соединённом Королевстве Великобритании и Северной Ирландии и Соединённых Штатах Америки: принуждение и стимулирование правомерного поведения налогоплательщиков	Москва: Зерцало-М, 2019	http://www.iprbookshop.ru/97203.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.6	Овчарова, Е. В., Тасалов, К. А., Осина, Д. М.	Налоговый комплаенс в Российской Федерации, Соединённом Королевстве Великобритании и Северной Ирландии и Соединённых Штатах Америки: принуждение и стимулирование правомерного поведения налогоплательщиков	Москва: Зерцало-М, 2019	https://www.iprbookshop.ru/97203.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Справочная правовая система "Консультант Плюс"

Справочная правовая система "Гарант"

База данных Федеральной налоговой службы – <https://www.nalog.ru/>

База данных Федеральных арбитражных судов РФ - <https://www.arbitr.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-1: Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций			
Знать: методы исследования источников информации для интерпретации показателей оценки налоговых рисков, используя нормы действующего законодательства РФ и меры предотвращения нарушений налогового законодательства	Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы и других источников информации	Продемонстрировано усвоение теоретических знаний ответами на вопросы. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет.	Д-доклад (вопросы 1-4) Т – тест (вопросы 1-20) Э – вопросы к экзамену (вопросы 1-40)
Уметь: использовать нормы действующего законодательства и методические подходы анализа и интерпретации результатов самостоятельного исследования по вопросам управления налоговыми рисками бизнес-структур	Демонстрирует знание темы в рамках опроса. Демонстрирует знание темы в рамках ответов на вопросы теста. Демонстрирует обоснованную в соответствии с правилами тему научного исследования по вопросам налоговых рисков при подготовке доклада и презентации к нему. Выступает перед аудиторией и передает свою точку зрения другим людям, демонстрирует знание темы в рамках доклада, умеет делать выводы.	Уверенно выступает, формулирует и доносит до аудитории собственную позицию, делает краткие, ясные выводы и заключение. Правильность оформления результатов.	Д-доклад (вопросы 5-10) ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-6); Э – вопросы к экзамену (вопросы 2,5,9,10)

	Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из практики, умеет отстаивать свою позицию.		
Владеть навыками: владеть методами самостоятельного научного исследования в сфере выявления источников возникновения налоговых рисков с целью принятия оптимальных управленческих решений в соответствии с нормами действующего законодательства РФ, представлять научному сообществу результаты исследования в виде научных статей, докладов, презентаций	Демонстрирует научное обоснование избранной темы по вопросам налоговых рисков при обсуждении доклада и презентации к нему. Решение практико-ориентированных заданий.	Логическое изложение и правильное представление результатов. Последовательное, ясное изложение материала в ходе решения задания, умение осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения задачи.	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 7-15); Д-доклад (вопросы 11-15) Э – вопросы к экзамену (вопросы 12-15)
ПК-2: Способен выполнять профессиональные обязанности по анализу показателей бухгалтерского и налогового учета, выявлению и предупреждению налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ			
нормы налогового и иного законодательства РФ, а также методы систематизации и правовой оценки налоговых последствий сделок и налоговых проверок	Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы и других источников информации	Продемонстрировано усвоение теоретических знаний ответами на вопросы. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет.	Д-доклад (вопросы 16-20) Т – тест (вопросы 1-20) Э – вопросы к экзамену (вопросы 1-40)
использовать правовые знания в сфере	Решение практико-ориентированных заданий, приводит	Полнота и правильность решения задания, умение приводить примеры по	Д-доклад (вопросы 21-25) ПОЗ –

налогообложения для исчисления налогов и сборов и других обязательных платежей, анализировать информацию первичных учетных документов, необходимых для исполнения налоговых обязательств	примеры из практики, отстаивает свою авторскую позицию.	тематике поставленной задачи, отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям	практико-ориентированные задания (задания 1-6); Э - вопросы к экзамену (3,4,6,7,8,16,19)
владеть основными методами, способами и средствами получения, обработки информации, необходимых для управления налоговыми рисками бизнес-структур в соответствии с нормами налогового законодательства	Решение практико-ориентированных заданий, приводит примеры из практики, отстаивает свою авторскую позицию.	Полнота и правильность решения задания, правильность интерпретации и обоснованность применения различных источников информации, наличие выводов	Д-доклад (вопросы 26-29) ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 7-15); Э - вопросы к экзамену (27-35)
ПК-3: Способен к проведению мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства и проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ, представлять интересы налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров			
Знать: способы, формы и методы организации государственного налогового контроля и налогового планирования деятельности субъектов предпринимательства для выявления налоговых рисков	Перечисляет и способы систематизации аналитических данных в области исследования и оценки налоговых рисков. Демонстрирует знание темы в рамках ответов на вопросы теста. Демонстрирует знание основ подготовки аналитических материалов в области исследования и оценки налоговых рисков.	Продемонстрировано усвоение теоретических знаний, ответами на вопросы опроса. Демонстрирует владение содержанием материала. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет.	Д-доклад (вопросы 30-34) Т – тест (вопросы 1-20) Э – вопросы к экзамену (вопросы 1-40)
Уметь: анализировать и применять нормы	Решение практико-ориентированных заданий	Полнота и правильность решения.	Д-доклад (вопросы 35-40) ПОЗ –

действующего налогового и иного законодательства РФ, а также другие методические материалы Минфина России, по процедурным вопросам налогообложения, а также критически оценивать налоговые риски			практико-ориентированные задания (задания 1-6); Э - вопросы к экзамену (18-26)
Владеть навыками: методами и приемами управленческих решений по минимизации налоговых рисков и защите интересов налогоплательщиков при урегулировании налоговых споров	Решение практико-ориентированных заданий	Наличие проведенного анализа и грамотная интерпретация полученных результатов	Д-доклад (вопросы 35-40) ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 7-15); Э вопросы к экзамену (11-17)

1.2. Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену

1. Роль и значение налогового комплаенса в деятельности организации. Основные формы налогового комплаенса.
2. Правовое обеспечение деятельности бизнес-структур в целях налогообложения.
3. Политика по проверке контрагентов на факт сомнительных. Выявление статуса контрагентов.
4. Политика по учету отдельных категорий расходов.
5. Вопросы налоговых юрисдикций и налогового резидентства.
6. Налоговое планирование в организации.
7. Текущий внутривозрастной налоговый контроль.
8. Контроль за своевременным перечислением налогов.
9. Сопровождение комплаенс-процессов на основании специальных правил, препятствующих налоговым злоупотреблениям в рамках международной деятельности.
10. Права и обязанности участников налоговых отношений.

11. Налоговый комплаенс в процессе организации и проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
12. Порядок оформления и реализация результатов налоговых проверок в соответствии с нормами налогового законодательства РФ.
13. Этапы досудебного урегулирования налоговых споров.
14. Судебное урегулирование налоговых споров.
15. Виды налоговой ответственности и правонарушения. Стимулирующие меры за правомерное поведение налогоплательщика.
16. Налоговый мониторинг в системе налогового комплаенса крупнейших налогоплательщиков.
17. Комплаенс налоговых инструментов уклонения от уплаты налогов и деофшоризации.
18. Информационное обеспечение системы налогового комплаенса. Современные технологии и методы.
19. Этапы развития современного налогового комплаенса. Выстраивание отношений с налоговыми органами на принципах открытости и прозрачности.
20. Концептуальные подходы к экономическому содержанию налоговых рисков.
21. Понятие и экономическая сущность налогового риска. Субъекты, несущие налоговые риски.
22. Классификационные признаки налоговых рисков.
23. Налоговые риски в системе налоговой безопасности государства.
24. Налоговые риски в системе налоговой безопасности организации.
25. Факторы и причины возникновения налоговых рисков.
26. Налоговые риски государства в системе налогового администрирования прямых и косвенных налогов.
27. Внутренние меры в организации по предотвращению налоговых рисков проведения налоговых проверок (внутренний аудит).
28. Виды налоговых рисков, которые должны быть оценены в денежном выражении.
29. Понятие управления налоговыми рисками. Управление налоговыми рисками на уровне государства.
30. Понятие управления налоговыми рисками. Управление налоговыми рисками на уровне экономических субъектов.
31. Методы оценки и анализа налоговых рисков.
32. Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, критерии отбора налогоплательщиков.
33. Критерии риска совершения налоговых правонарушений.
34. Риск-ориентированный подход в налоговом администрировании.
35. Методы управления налоговыми рисками. Минимизация налоговых рисков в налоговом планировании.

Критерии оценивания:

- оценка «отлично» (84-100 баллов) – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; практико-ориентированное задание выполнено правильно и прокомментировано;
- оценка «хорошо» (67-83 баллов) – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание выполнено правильно, но не прокомментировано;
- оценка «удовлетворительно» (50-66 баллов) – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы; практико-ориентированное задание выполнено с ошибками и отсутствуют комментарии;
- оценка «неудовлетворительно» (0-49 баллов) – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не выполнено.

Практико-ориентированное задание к экзамену

Задание содержит 2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание из раздела «Комплект практико-ориентированных заданий».

Темы докладов и презентаций

Задания:

- 1) Выбрать тему и подготовить доклады из представленных направлений каждого раздела.
- 2) Оформить доклад с применением пакета LibreOffice.
- 3) Представить доклад в виде презентации, подготовленной средствами пакета LibreOffice.

Раздел 1 «Налоговый комплаенс в налоговом планировании деятельности бизнес-структур»

1. Роль и значение налогового комплаенса в деятельности организации. Основные формы налогового комплаенса.
2. Правовое обеспечение деятельности бизнес-структур в целях налогообложения.
3. Политика по проверке контрагентов на факт сомнительных. Выявление статуса контрагентов.
4. Политика по учету отдельных категорий расходов.
5. Вопросы налоговых юрисдикций и налогового резидентства.
6. Налоговое планирование в организации.
7. Статистика применения налогового комплаенса в зарубежных странах.
8. Текущий внутрихозяйственный налоговый контроль: разработка и контроль за исполнением методических требований налогового учета; контроль за формированием налоговой отчетности; контроль за своевременностью предоставления налоговой отчетности; текущая сверка продекларированных платежей с налоговым учетом и с налоговым органом.
9. Контроль за своевременным перечислением налогов: урегулирование недоимки, получение отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита; ведение переписки с налоговыми органами по спорным вопросам налогового законодательства.
10. Сопровождение комплаенс-процессов на основании специальных правил, препятствующих налоговым злоупотреблениям в рамках международной деятельности.
11. Методические основы основных и дополнительных форм налогового контроля. Права и обязанности участников налоговых отношений.
12. Налоговый комплаенс в процессе организации и проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
13. Порядок оформления и реализация результатов налоговых проверок в соответствии с нормами налогового законодательства РФ.
14. Этапы досудебного урегулирования налоговых споров.
15. Судебное урегулирование налоговых споров.
16. Виды налоговой ответственности и правонарушения. Стимулирующие меры за правомерное поведение налогоплательщика.

17. Налоговый мониторинг в системе налогового комплаенса крупнейших налогоплательщиков.
18. Комплаенс налоговых инструментов уклонения от уплаты налогов и деофшоризации.
19. Информационное обеспечение системы налогового комплаенса. Современные технологии и методы.
20. Этапы развития современного налогового комплаенса. Выстраивание отношений с налоговыми органами на принципах открытости и прозрачности.

Раздел 2 «Методические основы управления налоговыми рисками деятельности субъектов предпринимательства»

21. Концептуальные подходы к экономическому содержанию налоговых рисков.
22. Понятие и экономическая сущность налогового риска. Субъекты, несущие налоговые риски.
23. Классификационные признаки налоговых рисков: по субъектам, несущим налоговые риски; исходя из отношения факторов, определяющих финансовые риски к их субъектам; по связи с другими видами рисков; по характеру последствий несения; по величине возможных потерь.
24. Налоговые риски в системе налоговой безопасности государства.
25. Налоговые риски в системе налоговой безопасности организации.
26. Факторы и причины возникновения налоговых рисков.
27. Налоговые риски государства в системе налогового администрирования прямых и косвенных налогов.
28. Внутренние меры в организации по предотвращению налоговых рисков проведения налоговых проверок (внутренний аудит).
29. Виды налоговых рисков, которые должны быть оценены в денежном выражении. Методы прогнозирования налоговых рисков.
30. Понятие управления налоговыми рисками. Управление налоговыми рисками на уровне государства. Управление налоговыми рисками на уровне экономических субъектов.
31. Методы оценки и анализа налоговых рисков.
32. Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, критерии отбора налогоплательщиков.
33. Критерии риска совершения налоговых правонарушений.
34. Риск-ориентированный подход в налоговом администрировании.
35. Методы управления налоговыми рисками. Минимизация налоговых рисков в налоговом планировании.
36. Способы уменьшения налоговых рисков организаций в отечественной теории и практике: диверсификация, нормирование рисков, хеджирование, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях и создание эффективной системы экономического и правового управления рисками.

37. Этапы управления налоговыми рисками в деятельности организации. Прозрачность деятельности организации в налоговой сфере.
38. Качественные методы определения уровня налогового риска: методы аналогии, «DueDiligence», «дерево решений», «Монте-Карло».
39. Количественные методы оценки налоговых рисков: стоимостные; вероятностные; смешанные.
40. Показатели налоговых рисков, основанные на стоимостном подходе к оценке целесообразности налоговой оптимизации.

Критерии оценивания:

Для каждого доклада, сообщения:

8-10 баллов – содержание доклада соответствует заявленной теме; проблема раскрыта полностью, проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы, выводы обоснованы; представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана, использовано более 5 профессиональных терминов, ответ сопровождается презентацией с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice, отсутствуют ошибки в представленной информации; ответы на вопросы полные с приведением примеров и/или пояснений

6-9 баллов – содержание доклада соответствует заявленной теме; проблема раскрыта, проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы, не все выводы сделаны и/или обоснованы; представленная информация систематизирована и последовательна, использовано более 2 профессиональных терминов, презентация выполнена, имеются недочеты; ответы на вопросы полные и/или частичные

3-5 баллов – содержание доклада частично соответствует заявленной теме, проблема раскрыта не полностью, выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы, нет ссылок на источники литературы и нормативный материал; представленная информация не систематизирована или не последовательна, использовано 1-2 профессиональных термина, только ответы на элементарные вопросы.

0 баллов – содержание ответа не соответствует заявленной теме, проблема не раскрыта; представленная информация логически не связана и в ответе не использованы профессиональные термины, отсутствует презентация/ доклад не представлен, ответы на вопросы не получены/доклад не представлен.

Максимальное количество баллов – 50 баллов (за 5 докладов/сообщений по 10 баллов за каждый доклад/презентацию).

Тесты

Банк тестов по разделам

Раздел 1 «Налоговый комплаенс в налоговом планировании деятельности бизнес-структур»

1. Налоговый комплаенс – это:

- а). совокупность правовых и организационных мер, направленных на соблюдение норм налогового законодательства, управление налоговыми рисками и превенции налоговых правонарушений и преступлений;
- б) обеспечение соответствия деятельности установленным требованиям и стандартам;
- в) проявление должной осмотрительности налогоплательщиком при совершении сделки.

2. С точки зрения теории риск-менеджмента, комплаенс можно определить как:

- а) систему внутреннего обеспечения соответствия требованиям законодательства
- б) действие в соответствии с законом или указанием
- г) стратегию профилактического воздействия на риск

3. Зачем нужно выстраивать комплаенс-функцию в организации:

- а). это позволит уменьшить размер штрафов
- б). это позволит полностью избежать штрафов
- в). это позволит построить эффективные внутренние процессы
- г). это позволит соответствовать требованиям законодательства.

4. Налоговый риск государства – это

- а) защита отечественных товаропроизводителей от неблагоприятных внешних условий
- б) возможность недоимок фактических налоговых поступлений по сравнению с планом как в целом по налоговым доходам бюджета, так и по отдельным видам и группам налогов**
- в) закрепленная в налоговом законодательстве комбинация налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов и методов налогообложения

5. К участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не относятся:

- а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов
- б) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами
- в) налоговые органы
- г) таможенные органы
- д) органы статистики**

6. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право...

- а) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки
- б) представлять свои интересы в налоговых правоотношениях**
- в) присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки
- г) требовать соблюдения налоговой тайны
- д) встать на учет в налоговых органах

7. Меры, позволяющие государству обозначить рамки законного налогового планирования

- а) Проведение выездных налоговых проверок
- б) Публикация недопустимых налоговых схем**
- в) Разработка критериев отбора кандидатов на выездную налоговую проверку**
- г) Штрафные санкции
- д) Арест имущества налогоплательщика

8. Налоговый инспектор вправе требовать у налогоплательщика документы:

- а) служащие основанием для начисления и выплаты трудовых пенсий;
- б) свидетельствующие о состоянии здоровья;
- в) служащие основанием для исчисления и уплаты налогов;
- г) подтверждающие своевременность уплаты коммунальных платежей.

9. Налоговый орган в случае применения к налогоплательщику-организации налоговых санкций вправе:

- а) взыскивать налоговые санкции с лиц на основании уведомления об их уплате только в добровольном (для налогоплательщика) порядке;
- б) взыскивать налоговые санкции только во исполнение решения (постановления) суда о взыскании налоговой санкции;
- в) только принять решение о привлечении к налоговой ответственности и подать иск в суд;
- г) принять решение о привлечении к налоговой ответственности и взыскивать налоговые санкции во внесудебном порядке.

10. Могут ли полномочные министерства и ведомства принимать нормативные акты направленные на регулирование налоговых правоотношений

- а). нет
- б). да
- в) да, но такие акты не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах

Раздел 2. «Методические основы управления налоговыми рисками деятельности субъектов предпринимательства»

8. Под налоговым риском понимается:

- а) опасность для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые потери, связанные с процессом налогообложения
- б) опасность для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые и иные потери, связанные с процессом налогообложения
- в) перераспределение финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта отношения между взаимозависимыми лицами

9. Цель определения налоговых рисков государства

- а) повышение эффективности управления налогами в масштабе страны или ее отдельной территории
- б) защита отечественных товаропроизводителей от неблагоприятных внешних условий
- в) снижение налогового бремени налогоплательщиков

10. Кривая риска показывает:

- а) зависимость между определенными размерами потерь и вероятностью их возникновения
- б) чувствительность результатов деятельности к последствиям изменчивости финансовых индикаторов

11. Идентификация риска – это:

- а) систематизация множества рисков на основании каких-либо признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия
- б) начальный этап системы мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом выявлении рисков, характерных для определенного вида деятельности, и определении их характеристик
- в) систематическое научное исследование степени риска, которому подвержены конкретные объекты, виды деятельности и проекты

12. По субъектам, несущим налоговые риски, налоговые риски классифицируются на:

- а) налоговые риски государства и налогоплательщиков
- б) на налоговые риски налогоплательщиков и налоговых агентов
- в) на налоговые риски резидентов и нерезидентов РФ
- г) на налоговые риски государства, налогоплательщиков, налоговых агентов, взаимозависимых лиц

13. По объему виду последствий налоговые риски классифицируются на:

- а) налогового контроля
- б) усиления налогового бремени
- в) ответственности в рамках УК РФ
- г) все варианты

Внешние факторы налогового риска

- а) изменения в налоговом законодательстве действия в соответствии с рекомендациями внешних аудиторов и налоговых консультантов
 - в) некомпетентность работников налоговых служб, дающих устные разъяснения налогового законодательства
 - г) непреднамеренные ошибки работников организации при исчислении налогов
- «нажим» руководства на экономические службы с целью сокращения налоговых обязательств

14. Что можно отнести к внутренним налоговым рискам?

- а) риск, снижения или потери ликвидности
- б) риски, связанные с проведением определенной сделки; риск увеличения налогового бремени, снижения или потери ликвидности; доначисления сумм налогов, пени и штрафов
- в) риски, связанные с проведением определенной сделки
- г) увеличение дебиторской задолженности

15. Лимитирование (нормирование) налоговых рисков подразумевает:

- а) установление допустимых для данного хозяйствующего субъекта потерь от налоговых рисков
- б) установление минимальных для данного хозяйствующего субъекта потерь от налоговых рисков
- в) отказ от налоговых рисков
- г) установление недопустимых для данного хозяйствующего субъекта критериев налоговых рисков

16. Диверсификация налоговых рисков - это:

- а) рассредоточение налоговых рисков
- б) рассредоточение налоговых рисков во времени
- в) рассредоточение налоговых рисков по отдельным видам налогов
- г) рассредоточение налоговых рисков во времени и по отдельным видам налогов ввиду их специфичности для каждого случая

Ключи правильных ответов

Нумерация тестов	Раздел 1	Раздел 2
1	А	А
2	А	А
3	Г	А
4	Б	Б
5	Д	Г
6	Б	Г
7	Б, В	А, В
8	В	Б
9	Г	А
10	В	Г

Критерии оценки:

Критерии оценки:

Для каждого тестового задания:

- 0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание;
- 1 балл – дан верный ответ на тестовое задание.

Максимальное количество баллов – 20.

Практико-ориентированные задания

Задание 1.

Условие задания	Вопросы
<p>Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации по налогу на прибыль за 1 квартал отчетного периода на 20 дней. Сумма причитающей к уплате налога составила 100 тыс. руб.</p>	<p>Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции? Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.</p>

Задание 2.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация нарушила срок подачи заявление о постановке на учет в налоговой инспекции на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации на 30 дней по налогу на прибыль организаций.</p>	<p>За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции? Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.</p>

Задание 3.

Условие задания	Вопросы
<p>Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9 мес. занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог был занижен на 100 тыс. рублей. Кроме того, за этот период не был перечислен НДС в размере 40 тыс. руб.</p>	<p>Какова будет величина штрафных санкций? Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.</p>

Задание 4.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация проверяется в ходе камеральной налоговой проверки. Ей направлено требование о предоставлении счетов-фактур за 1 кв. 20__ г. В среднем за день организация выписывает 15 счетов-фактур. Требование выставлено 20 апреля 20__ г. Организация 22 апреля 20__ г. подала в налоговую инспекцию заявление о переносе сроков предоставления документов на 4 дня. При этом есть три варианта, когда организация представила документы: 13.05; 16.05; 17.05</p>	<p>Определить варианты, когда организация нарушила положения НК РФ, и когда нет. Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.</p>

Задание 5.

Условие задания	Вопросы
<p>В ходе выездной налоговой проверки по налогу на прибыль было выявлено, что организация не вела налоговый учет доходов за 6 месяцев этого же года, при этом занижение базы за исследуемый период составило 3590 тыс. руб. 6 июня следующего года началась выездная налоговая проверка.</p>	<p>Определите размер штрафных санкций и обоснуйте ответ. Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.</p>

Задание 6.

Условие задания	Вопросы

<p>Организация занимается розничной торговлей продовольственными товарами. За 20__ было уплачено налогов на сумму 550 тыс. руб. По данным отчета о финансовых результатах: выручка – 13000 тыс. руб. проценты к получению – 260 тыс. руб. прочие доходы – 200 тыс. руб. Среднеотраслевой показателей налоговой нагрузки деятельности организации составил 2,2%.</p>	<p>Рассчитайте фактическую налоговую нагрузку и определите попадает ли организация под выездную налоговую проверку согласно Концепции системы планирования выездных налоговых проверок ФНС РФ. Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.</p>
---	---

Ключи правильных ответов к практико-ориентированным заданиям

Нумерация ПОЗ	Ключ правильных ответов
1	п. 1 ст. 119 НК РФ
2	Ст. 117, 119 НК РФ
3	Ст. 120 НК РФ
4	Ст. 93, 126 НК РФ.
4	Ст. 120 НК РФ, ст. 122 НК РФ
5	Да, согласно абз.2 пункта 4 ст. 174 НК РФ
6	Нет.

Задание 7-15

***Инструкция по выполнению задания 6-15:** Студент выбирает тему до прохождения промежуточной аттестации по дисциплине и готовит по ней статью (объем не более 6 страниц). В период проведения промежуточной аттестации по дисциплине происходит представление статьи.

Условие задания	Вопросы
<p>Тематика научных статей:</p> <p>Задание 7. Статистика применения налогового комплаенса в зарубежных странах.</p> <p>Задание 8. Вопросы налоговых юрисдикций и налогового резидентства.</p> <p>Задание 9. Правовое обеспечение деятельности бизнес-структур в налогообложении.</p> <p>Задание 10. Методы управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов.</p> <p>Задание 11. Внутренние меры в организации по предотвращению налоговых рисков проведения налоговых проверок (внутренний аудит).</p> <p>Задание 12. Зарубежный опыт управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов.</p> <p>Задание 13. Способы уменьшения налоговых рисков организаций в отечественной теории и практике</p> <p>Задание 14. Политика по проверке контрагентов на факт сомнительных по материалам правоприменительной практики.</p> <p>Задание 15. Налоговые риски государства в системе налогового администрирования прямых и косвенных налогов.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выбрать тему, подготовить статью и презентацию. 2. Представить статью.

Критерии оценивания:

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 2 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;

- 1 балл – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 30 (за 15 практико-ориентированных заданий).

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Приложение 2

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются отличительные особенности сопровождения комплаенс-процессов бизнес-структур в целях оптимизации налогообложения, анализ вероятности проведения налоговых проверок, внедрения налогового комплаенса как системы предотвращения нарушений налогового законодательства, а также комплекса мер по оценке и управлению налоговыми рисками, дискутируемые вопросы, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовки к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания обучающихся по рассмотренным на лекциях вопросам, развиваются навыки самостоятельного изучения и систематизации нормативно-правовой и инструктивной документации применения статей Налогового кодекса РФ и иных норм законодательства РФ по управлению налоговыми рисками деятельности

бизнес-структур, а также представления результатов исследования в виде статьи или доклада.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
 - подготовить доклады (презентации) на все вопросы по изучаемой теме;
 - подготовить домашнее задание для семинарских занятий, рекомендованные преподавателем по изучаемым темам.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом представления доклада и презентации к нему, посредством тестирования, или выполнения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами <http://biblioclub.rsue.ru/>. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

Методические рекомендации по написанию докладов и презентаций к ним

В целях расширения и закрепления полученных знаний при изучении дисциплины, студенту предлагается написать доклад. Тему доклада студент выбирает, исходя из круга научных интересов. Выполнение доклада преследует главную цель – использовать возможности активного, самостоятельного обучения в сочетании с другими формами учебных занятий и заданий по дисциплине.

Выполнение доклада позволяет решать следующие задачи обучения:

- глубже изучить отдельные темы;
- активизировать творческие способности учащихся, реализовать преимущества целенаправленной самоподготовки;
- позволяет дополнить текущий контроль знаний студентов;
- выработать навыки выполнения самостоятельной письменной работы, уметь работать с источниками информации, четко и последовательно выразить свои мысли.

Требования, предъявляемые к докладу:

- полное, глубокое и последовательное освещение темы;
- использование разнообразной литературы и материалов – учебных, статистических, нормативных, научных источников;
- соответствие содержания заявленной теме
- полнота раскрытия проблемы;
- наличие анализа проблемы с привлечением дополнительной литературы и различных источников информации;
- наличие обоснованных выводов;
- систематизация информации;
- последовательное и логически связанное представление;
- использовано профессиональных терминов;
- подготовка презентации с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice.
- ссылки на используемую литературу по тексту;
- соблюдение установленных сроков написания и предоставления работы преподавателю.

Оформление доклада. При написании доклада студенту следует соблюдать следующие требования к его оформлению:

- доклад выполняется на бумаге формата А4 машинописным способом: размер шрифта – 14 шрифт Times New Roman через полтора интервала; размер полей: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм; Страницы работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всей работе, включая приложения. Номер страницы проставляется в центре нижней части страницы без точки. На титульном листе и содержании номер страницы не ставится, но они входят в общее количество. Объем доклада: 6-10 листов основного текста;

- ссылки на использованные источники литературы при их цитировании рекомендуется оформлять подстрочными сносками. Цифровая нумерация подстрочных сносок начинается самостоятельно на каждом листе;

- каждая таблица, рисунок в докладе должны иметь сноску на источник литературы, из которого они заимствованы.

Структура доклада:

- титульный лист;
- лист содержания,
- основная часть работы,
- список использованной литературы,
- приложения (при необходимости).

Во введении указывается теоретическое и практическое значение темы и ее вопросов. Здесь также важно сформулировать цели и задачи, связанные с изучением и раскрытием темы, вкратце аргументировать план работы. Объем введения обычно не превышает 1 страницы.

В заключении приводятся основные, ключевые положения и выводы, которые вытекают из содержания работы. Весьма уместна и важна формулировка того, что дало вам изучение данной темы для накопления знаний по изучаемому курсу. Объем заключения может составлять до 2 страниц.

В списке использованной литературы источники приводятся в соответствии с их библиографическим описанием в алфавитном порядке.

Структура и объем презентации. Объем презентации к докладу не должен превышать 10 слайдов. Презентация должна выполняться по следующей структуре:

- титульный слайд;
- основное содержание;
- выводы.

Требования по оформлению презентации.

- в презентациях желательно свести текстовую информацию к минимуму, заменив ее схемами, диаграммами, рисунками, фотографиями, анимациями. Следует избегать обилия цифр;

- не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации;
- заголовки должны быть краткими и привлекать внимание аудитории;

- в текстовых блоках необходимо использовать короткие слова и предложения;

- все информационные элементы (текст, изображения, диаграммы, элементы схем, таблицы) должны ясно и рельефно выделяться на фоне слайда; вся презентация должна быть выдержана в едином стиле, на базе одного шаблона.