

## АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

### Б1.В.ДВ.02.01 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

*наименование дисциплин (модуля)/практики*

**Автор:** к.т.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита Табаков А.Н.

**Код и наименование направления подготовки:** 38.06.01 Экономика, направленность (профиль) Финансы, денежное обращение и кредит

**Квалификация (степень) выпускника:** Исследователь, преподаватель исследователь

**Форма обучения:** очная

**Цель освоения дисциплины:** Способность исследовать базовые концепции финансового менеджмента и прикладные аспекты управления корпоративными финансами; разрабатывать проекты решения финансовых проблем в области управления финансами на разных уровнях управления с учетом фактора неопределенности; критически оценивать предлагаемые варианты финансовых решений в практике управления корпоративными и государственными финансами

#### План курса:

| № п/п  | Наименование тем (разделов)                          | Содержание тем (разделов)  |
|--------|--|--|
| Тема 1 | Экономическая сущность налогов. Налоговая система РФ | Сущность и функции налогов. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства. Теоретические основы налогообложения. Виды и общая характеристика налогов. Классификация налогов. Принципы налогообложения в НК РФ. Законодательство о налогах и сборах. Нормативные правовые акты о налогах и сборах. Общие условия установления налогов и сборов. Элементы налогообложения. Система налогов и сборов в РФ. Порядок исполнения налогового обязательства. Обязанности банков по исполнению поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов. Порядок погашения задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет за счет имущества организаций – недоимщиков и физических лиц. Налоговое правонарушение. Основные направления налоговой политики. |

| № п/п  | Наименование тем (разделов)                                   | Содержание тем (разделов)  |
|--------|---|--|
| Тема 2 | Налоговый контроль РФ на современном этапе.                   | Государственная регистрация юридических лиц. Постановка на учет налогоплательщиков-организаций. Единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр налогоплательщиков. Особенности постановки на учет крупных налогоплательщиков. Постановка на учет налоговых агентов. Государственная регистрация и постановка на учет физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Присвоение идентификационных номеров, их содержание и значение. Порядок снятия с учета налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговые проверки. Процессуальный порядок назначения и проведения проверок налогоплательщиков. Порядок рассмотрения результатов налоговых проверок и принятие решения. Реализация материалов налоговых проверок налоговыми органами. Концепция планирования выездных налоговых проверок. Основы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц. |
| Тема 3 | Система налогов: исчисление и уплата бюджетобразующих налогов | Федеральные налоги и сборы: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина, другие федеральные налоги; региональные налоги и сборы: налог на имущество организаций, транспортный налог; местные налоги сборы: земельный налог, налог на имущество физических лиц; специальные налоговые режимы: УСН, ЕНВД  |

| № п/п  | Наименование тем (разделов)  | Содержание тем (разделов)   |
|--------|--|---|
| Тема 4 | Налоговое планирование, налоговая нагрузка и налоговые риски организаций                               | Место и роль налогового планирования в управлении финансами предприятия. Показатели налоговой нагрузки. Методы оценки налоговой нагрузки. Понятие налогового поля организации. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения. Система показателей, характеризующих финансовые результаты, работы предприятия. Стратегическое планирование. Этапы стратегического планирования. Понятие миссии организации. Формирование цели предприятия. Анализ стратегических альтернатив. Понятие способа, метода, схемы налоговой оптимизации. Виды налоговых схем. Методы и требования к разработке налоговых схем. Разработка оптимальной системы учета Схемы с применением субъектов малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы. Схемы и использованием банков и страховых организаций. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования. Текущее налоговое планирование. Налоговые риски предприятия. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС. Риски налогового контроля. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода Методы идентификации и анализа налоговых рисков. Количественная оценка налоговых рисков. Должная осмотрительность. |
| Тема 5 | Трансфертное ценообразование в налоговом планировании и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц | Трансфертные цены как инструмент налогового планирования. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения. Риски налогового планирования сделок между взаимозависимыми лицами   |
| Тема 6 | Развитие налогового администрирования и контроль рисков интегрированных корпоративных групп            | Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок. Методы определения рыночного интервала цен. Функциональный анализ. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям. Оценка риска налогового контроля взаимозависимых лиц. Принятие решения о заключении соглашения о ценообразовании. Оценка рисков налогового контроля и условий налогового контроля в форме налогового мониторинга  |

### Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: устный опрос
- при проведении занятий семинарского типа: устный опрос, решение задач, тестирование,
- при контроле результатов самостоятельной работы студентов: устный опрос, тестирование,

**Промежуточная аттестация** - Зачет в форме устного опроса по вопросам билета

В результате освоения дисциплины у аспирантов должны быть сформированы компетенции:

| Код компетенции | Наименование компетенции   | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции  |
|-----------------|--|--------------------------------|--|
| ПК-1            | Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований и реализовывать ее                            | ПК-1.3                         | Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области теории финансов, денежного обращения и кредита |
| ПК-2            | Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проекты по решению финансовых проблем с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы               | ПК-2.3.                        | Способность обосновывать в научно-исследовательской деятельности рекомендации по решению финансовых проблем на разных уровнях управления                                 |
| ПК-3            | Способность критически оценивать предлагаемые варианты финансовых решений, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных последствий | ПК-3.3                         | Способность критически оценивать предлагаемые варианты финансовых решений в практике управления корпоративными и государственными финансами                              |

| ОТФ/ТФ<br>(при наличии профстандарта) | Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения   |
|---------------------------------------|--------------------------------|---|
| Принимать эффективные                 | ПК-1.3                         | на уровне знаний: Порядок применения методов обобщения и критического анализа научных |

|  |        |   |
|--|--------|---|
| экономические и управленческие решения (протокол форсайт-сессии от 20.04.2017)                     |        | результатов, полученных отечественные и зарубежными исследователями в области финансов, денежного обращения и кредита   |
|  |        | на уровне умений: Проводить обобщение научного материала и информации в области финансов, денежного обращения и кредита   |
|  |        | на уровне навыков: Применять методы обобщения и критического анализа научных результатов, полученных отечественные и зарубежными исследователями в области финансов, денежного обращения и кредита для принятия   |
| Управлять реализацией проектов в условиях неопределенности (протокол форсайт-сессии от 20.04.2017) | ПК-2.3 | на уровне знаний: Знания в области методологии анализа финансов для разработки проектов решения финансовых проблем на разных уровнях управления с учетом фактора неопределенности                                 |
|  |        | на уровне умений: Умение обоснования доказательств с учетом фактора неопределенности  |
|  |        | на уровне навыков: Владение навыками финансового анализа и оценки экономической (или иной) эффективности разработанных научных рекомендаций   |
| Управлять рисками (протокол форсайт-сессии от 20.04.2017)  | ПК-3.3 | на уровне знаний: Знание основных теоретических положений в области управления корпоративными и государственными финансами  |
|  |        | на уровне умений: Умение разрабатывать и обосновывать финансовые решения  |
|  |        | на уровне навыков: Владение навыками финансово-экономического анализа и разработки финансовых решений с учетом критериев с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных последствий |

### Основная литература:

1. Г.А. Волкова [и др.] Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— М., ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 с.: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Землянская И. С., Чуб М.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / ФГБОУ ВПО Рос. акад. народ. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ, Волгогр. фил. - Волгоград. Изд-во ВФ РАНХиГС. 2013 - 96 с.
3. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник.- Электрон. текстовые данные. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015-431 с.: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52515>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю