

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
КАФЕДРА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

ОДОБРЕНО УМС ИФТЭБ

Протокол № 545-2

от 31.05.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

Направление подготовки
(специальность)

[1] 38.05.01 Экономическая безопасность

Семестр	Трудоемкость, кред.	Общий объем курса, час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	В форме практической подготовки/В СРС, час.	КСР, час.	Форма(ы) контроля, экс./зач./КР/КП
8	3	108	14	42	0	25	0	Э
Итого	3	108	14	42	0	20	25	0

АННОТАЦИЯ

Курс дисциплины «Налоговые риски» отражает основные вопросы налогового законодательства в РФ и практику его применения. Дисциплина «Налоговые риски» позволяет студенту освоить механизмы выявления, анализа, прогнозирования и управления налоговыми рисками. Для достижения основных целей курса необходимо изучить налоговое пространство, в котором ведется предпринимательство в России, налоговую нагрузку по отдельным видам предпринимательской деятельности и характер налоговых рисков, связанных с неправильным применением налогового законодательства или использованием финансовых схем минимизации налоговых платежей.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения учебной дисциплины «Налоговые риски» является формирование теоретических знаний в области методологии, методики, приемов и принципов принятия управленческих решений и планирования деятельности в области налогообложения, а также практических навыков управления налоговой нагрузкой на предприятие

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Учебная дисциплина «Налоговые риски» относится к специальным дисциплинам. Содержание дисциплины «Налоговые риски» является логическим продолжением содержания других специальных дисциплин.

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Универсальные и(или) общепрофессиональные компетенции:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
--------------------------------	--

Профессиональные компетенции в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции; Основание (профессиональный стандарт-ПС, анализ опыта)	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
информационно-аналитический			
поиск и оценка источников информации, анализ данных, необходимых для проведения	общественные отношения в сфере обеспечения законности и правопорядка, экономической	ПК-2.1 [1] - Способен проводить анализ и оценку рисков, классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий	3-ПК-2.1[1] - Знать методы анализа и оценки рисков; их классификацию; способы формирования

<p>экономических расчетов; мониторинг текущего экономического и финансового состояния хозяйствующих субъектов на предмет надежности ресурсного потенциала, стабильности и устойчивости их деятельности; мониторинг экономических процессов, сбор, анализ и оценка информации, имеющей значение для обеспечения экономической безопасности; выявление экономических рисков и угроз экономической безопасности; обработка массивов статистических данных, экономических показателей, характеризующих социально-экономические процессы в соответствии с поставленной задачей, анализ, интерпретация, оценка полученных результатов и обоснование выводов; оценка экономической эффективности проектов; моделирование экономических процессов в целях анализа и</p>	<p>безопасности; события и действия, создающие угрозы экономической безопасности; свойства и признаки материальных носителей разыскной и доказательственной информации; поведение хозяйствующих субъектов, их затраты, риски и результаты экономической деятельности, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы.</p>	<p>по их минимизации, разрабатывать отдельные функциональные направления управления рисками, участвовать в формировании интегрированной системы управления рисками организации, осуществлять управление, регулирование, контроль и аудит процесса управления рисками</p> <p><i>Основание:</i> Профессиональный стандарт: 08.018</p>	<p>интегрированной системы управления рисками организации; методы управления, регулирования, контроля и аудита процесса управления рисками ; У-ПК-2.1[1] - Уметь проводить анализ и оценку рисков, классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации, разрабатывать отдельные функциональные направления управления рисками, участвовать в формировании интегрированной системы управления рисками организации, осуществлять управление, регулирование, контроль и аудит процесса управления рисками ; В-ПК-2.1[1] - Владеть навыками проведения анализа и оценки рисков, классификации рисков и разработки комплекса мероприятий по их минимизации; навыками разработки отдельных функциональных направлений управления рисками; навыками формирования интегрированной системы управления рисками организации,</p>
---	---	---	---

<p>прогнозирования угроз экономической безопасности; информационно-аналитическое обеспечение предупреждения, выявления, пресечения, раскрытия и расследования экономических и налоговых преступлений; мониторинг взаимосвязи экономических процессов и динамики правонарушений и преступлений;</p>			<p>управления, регулирования, контроля и аудита процесса управления рисками</p>
--	--	--	---

4. ВОСПИТАТЕЛЬНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ДИСЦИПЛИНЫ

Направления/цели воспитания	Задачи воспитания (код)	Воспитательный потенциал дисциплин
<p>Профессиональное воспитание</p>	<p>Создание условий, обеспечивающих, формирование ориентации на неукоснительное соблюдение нравственных и правовых норм в профессиональной деятельности (В45)</p>	<p>1.Использование воспитательного потенциала дисциплин профессионального модуля для формирование базовых навыков финансовой безопасности через изучение типологий финансовых махинаций, освоение механизмов обеспечения кибербезопасности в кредитно-финансовой сфере в соответствии с нормативными документами ЦБ РФ, изучение рисков и угроз в рамках процедур кредитования, инвестирования и других механизмов экономической деятельности. 2.Использование воспитательного потенциала дисциплин профессионального модуля для развития коммуникативных компетенций, навыков делового общения, работы в гибких командах в условиях быстроменяющихся внешних факторов за счет изучения учащимися возможностей, методов получения информации, ее обработки и принятия решения в условиях</p>

		оценки многофакторных ситуаций, решения кейсов в области межличностной коммуникации и делового общения. 3.Использование воспитательного потенциала дисциплин профессионального модуля для формирования нравственных и правовых норм.
--	--	--

5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Разделы учебной дисциплины, их объем, сроки изучения и формы контроля:

№ п.п	Наименование раздела учебной дисциплины	Недели	Лекции/ Практ. (семинары) / Лабораторные работы, час.	Обязат. текущий контроль (форма*, неделя)	Максимальный балл за раздел**	Аттестация раздела (форма*, неделя)	Индикаторы освоения компетенции
	<i>8 Семестр</i>						
1	Налоговые риски. Методы и формы управления ими	1-8	10/36/0		25	КИ-8	3-ПК-2.1, У-ПК-2.1
2	Практическое применение методов управления налоговыми рисками	9-15	4/6/0		25	КИ-15	3-ПК-2.1, У-ПК-2.1, В-ПК-2.1
	<i>Итого за 8 Семестр</i>		14/42/0		50		
	Контрольные мероприятия за 8 Семестр				50	Э	3-ПК-2.1, У-ПК-2.1, В-ПК-2.1

* – сокращенное наименование формы контроля

** – сумма максимальных баллов должна быть равна 100 за семестр, включая зачет и (или) экзамен

Сокращение наименований форм текущего контроля и аттестации разделов:

Обозначение	Полное наименование
КИ	Контроль по итогам
Э	Экзамен

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Недели	Темы занятий / Содержание	Лек., час.	Пр./сем., час.	Лаб., час.
	<i>8 Семестр</i>	14	42	0
1-8	Налоговые риски. Методы и формы управления ими	10	36	0
1 - 2	<p>Актуальные вопросы управления налоговыми рисками Выявление налоговых рисков и их классификация. Методики управления налоговыми рисками (метод дополнительного документального подтверждения, метод налоговой "подушки безопасности", метод судебного прецедента и др.). Новые ограничения в использовании методов законной оптимизации налогообложения. Пределы налоговой оптимизации. Разъяснения финансовых и налоговых органов как элемент контроля налоговых рисков. Процедура запроса. Правовое значение и перспективы судебного оспаривания "квазинормативных" писем Минфина и ФНС в свете последней судебной практики Изменения в судебной практике как фактор налоговых рисков. Проблема ретроспективности изменений судебной практики. Сила правовых позиций Конституционного Суда по вопросам налогового права. Правовое значение актов Конституционного Суда РФ и ВАС РФ. Проблема признания актов ВАС РФ источником права. Значение постановлений Европейского суда по правам человека (ЕСПЧ) и Европейского суда справедливости (ЕСС) для российской практики. Правовое значение письменных разъяснений Минфина РФ. Судебные доктрины: «налоговая выгода», «приоритет существа над формой», «деловая цель», «должная осмотрительность», «реальность экономической деятельности», «недобросовестность», «экономическая обоснованность», «взаимозависимость лиц», «доктрина вытянутой руки», «доктрина одной руки», «фактическое местонахождение», «соблюдение требований формализма», «делка по шагам»</p>	Всего аудиторных часов		
		4	12	0
		Онлайн		
		0	0	0
3 - 5	<p>Налоговые последствия гражданско-правовых сделок Договоры о совместной деятельности: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Применение специального режима налогообложения товарищами. Инвестиционные отношения. Внесение вклада в уставный капитал хозяйственного общества, внесение</p>	Всего аудиторных часов		
		4	12	0
		Онлайн		
		0	0	0

дополнительного вклада в имущество общества:
гражданско-правовая и налоговая характеристика. Замена отношений купли-продажи на отношения по внесению вклада (метод замены): налоговые риски.

Договоры о долевом участии в строительстве жилья:
гражданско-правовая и налоговая характеристика.

Участие дочерней организации в общих расходах холдинга (cost contribution arrangements): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Соотношение с договором оказания услуг.

Передача расходов, понесенных компанией (головным офисом) за рубежом, представительству компании (cost allocation): проблема документального подтверждения расходов в целях налога на прибыль.

Лицензионные договоры (роялти): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Использование в международном налоговом планировании. Скрытые дивиденды.

Основные принципы организации договорной работы с учетом налоговых последствий сделок, их исполнения, нарушения и расторжения. Анализ типичных примеров необоснованного игнорирования юристами налоговых аспектов договорной работы.

Понятие обхода налогового законодательства.

Притворные/мнимые сделки и обоснованность налоговой выгоды. Деловая цель сделки. Приоритет существа над формой. Налоговая добросовестность при заключении договоров. Налоговые последствия переквалификации сделок.

Налоговые риски при выборе контрагента. Последствия выбора в качестве контрагента неплательщика налогов.

Проверка налоговой "чистоплотности" контрагента.

Учет налоговых рисков и последствий при определении существенных и других условий договора. Налоговые риски при установлении договорных цен. Налоговый контроль за контрактными ценами. Налоговые особенности согласования валютных оговорок. Налоговые последствия заключения безвозмездных сделок.

Риски, связанные с трансфертным ценообразованием.

Принцип "длинной руки".

Налоговые риски заключения сделок с офшорными компаниями. Усиление антиофшорной политики государства.

Налоговые последствия ошибок, допущенных при оформлении документов, подтверждающих исполнение договоров (актов, накладных и т.п.). Требования к оформлению первичных документов.

Налоговые последствия расторжения договоров и признания их недействительными. Последствия совершения сделок, противных основам правопорядка и нравственности. Возможность применения ст.169 ГК РФ об изъятии всего полученного в доход государства.

	<p>Налоговые последствия прекращения обязательств зачетом, новацией или предоставлением отступного.</p> <p>Налоговые риски прощения (списания) долга, его части или начисленных штрафных санкций при реструктуризации задолженности или подписании мирового соглашения.</p> <p>Налоговые последствия согласования, досудебного признания и взыскания штрафных санкций за нарушение договоров.</p> <p>Наиболее актуальные налоговые последствия заключения отдельных видов договоров (купли-продажи, аренды, подряда и возмездного оказания услуг, займа и кредита, поручения, комиссии и агентирования)</p>			
6 - 8	<p>Защита прав налогоплательщика при проведении налоговых проверок</p> <p>Новые тенденции и реальная практика налогового администрирования и контроля. Особенности проведения и оформления результатов камеральных и выездных проверок.</p> <p>Типичные ошибки, допускаемые налогоплательщиками при проведении налоговых проверок. Анализ типичных процедурных нарушений, допускаемых налоговым органом и оценка их правового значения.</p> <p>Особенности расчета сроков на предоставление документов, выставление требования и взыскание налогов, а также сроков привлечения налогоплательщика к ответственности. Значение соблюдения сроков при проверке законности действий налоговых органов.</p> <p>Производство по делу о нарушении налогового законодательства. Приостановление операций по счету и иные обеспечительные меры. Особенности привлечения налогоплательщика к ответственности за налоговое правонарушение. Особенности начисления штрафов и пени. Судебно-арбитражная практика применения норм об ответственности за нарушения налогового законодательства.</p> <p>Порядок истребования и предоставления документов.</p> <p>Обжалование требований налоговых органов о предоставлении документов. Составление сводных аналитических таблиц документов для налоговых органов.</p> <p>Допросы налоговыми органами должностных лиц компаний и дача пояснений по исчислению и уплате налогов. Проведение налоговыми органами экспертиз и привлечение оценщиков (в том числе для определения рыночных цен на товары, работы, услуги).</p> <p>Защита прав налогоплательщиков при работе с актом проверки. Заявление переплат по налогам в возражениях на акт проверки. Предоставление дополнительных документов с возражениями на акт проверки. Заявление требования о дополнительных мероприятиях налогового контроля.</p> <p>Процедурные вопросы взыскания налогов и пеней за счет</p>	Всего аудиторных часов		
		2	12	0
		Онлайн	0	0

	денежных средств и иного имущества налогоплательщика. Рекомендации по тактике защиты прав налогоплательщика при проведении налоговых проверок. Порядок и перспективы обжалования действий налоговых органов во внесудебном порядке. Процедура обязательного досудебного обжалования решений налоговых органов			
9-15	Практическое применение методов управления налоговыми рисками	4	6	0
9 - 11	Методы налогового планирования Налоговое планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации. Методические и организационно-технические аспекты учетной политики для целей налогообложения. Механизм построения схем оптимизации налогообложения. Определение периода возникновения доходов и расходов. Методы начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам. Оценка товарно-материальных ценностей, отпускаемых в производство или на реализацию. Создание резервов. Документооборот налогового учета. Проблемы соотношения гражданского и налогового законодательства в вопросах регулирования договорных отношений. Понятие мнимых сделок. Определение налоговых обязательств исходя из вида гражданско-правового договора. Обоснованность расходов для целей налогообложения как направление налогового планирования. Правовые дефекты сделки и их последствия для налогоплательщика. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод сокращения объектов налогообложения. Метод делегирования налоговой ответственности обслуживающей организации. Применение законодательно установленных льгот и преференций	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
12 - 13	Ведение налоговых споров в арбитражных судах Внесудебные способы защиты позиции налогоплательщика. Тактика поведения в рамках налоговых проверок. Возражения на акт налоговой проверки: значение, сроки. Дополнительные мероприятия налогового контроля: понятие, сроки, значение. Обжалование актов налоговых органов в вышестоящий налоговый орган. Судебные способы защиты. Сроки обжалования. Приостановление действия решения налогового органа (обеспечительные меры). Исполнение решения суда. Формирование позиции налогоплательщика. Оспаривание актов налоговых органов по материальным основаниям. Вопросы права и вопросы факта. Использование судебных доктрин («деловая цель», «существо над формой»,	Всего аудиторных часов		
		1	2	0
		Онлайн		
		0	0	0

	<p>«экономическая обоснованность», «налоговая выгода», «соблюдение требований формализма»). Оспаривание актов налоговых органов по процессуальным основаниям. Существенное нарушение процедуры налоговой проверки. Гарантии прав налогоплательщика. Значение презумпции невиновности в судебном процессе. Переквалификация сделок или деятельности налогоплательщика.</p> <p>Презумпции облагаемости, верности налогового закона и профессионализма налоговых служб.</p> <p>Процессуальные особенности рассмотрения налоговых споров в арбитражных судах. Применение АПК РФ при производстве дел о взыскании налогов и обжаловании действий и актов налоговых органов. Возмещение расходов на представителей и иных судебных расходов и их значение.</p> <p>Тактика и стратегия защиты прав налогоплательщика при рассмотрении налоговых споров в арбитражных судах.</p> <p>Особенности подготовки судебных документов по налоговым спорам. Обжалование решений и требований по уплате налога. Получение обеспечительных мер и недопущение необоснованного взыскания налогов.</p> <p>Структурирование доводов налогоплательщика в заявлении в арбитражный суд, приложение документов и ссылки на судебную практику. Специфика подготовки к предварительному и основному судебному заседанию.</p> <p>Методики эффективного предоставления в суде доказательств и работы с материалами дела. Убедительное выступление в судебном заседании. Предоставление пояснений в графическом виде. Специфика ведения налоговых споров в суде апелляционной и кассационной инстанции. Использование метода боковых судебных процессов и института вновь открывшихся обстоятельств.</p> <p>Актуальные практические вопросы использования "прецедентной" судебной практики ВАС РФ при рассмотрении налоговых споров: механизмы эффективного использования "прецедентов" в судебном процессе, обратная сила "прецедентов" и др.</p> <p>Возмещение судебных расходов по налоговым спорам</p> <p>Риски налогового контроля. Риски усиления налогового бремени. Риски уголовного преследования.</p> <p>Анализ арбитражной практики. Анализ писем Минфин РФ и ФНС РФ.</p> <p>Управление налоговыми рисками в крупных компаниях, холдингах (группах). Пределы налоговой оптимизации.</p> <p>Минимизация рисков при ситуации минимальных налогов.</p> <p>Легализация налогов</p>			
14 - 15	<p>Анализ арбитражной практики по налоговым спорам</p> <p>Анализ последних "прецедентных" правовых позиций ВАС РФ по наиболее актуальным вопросам общих положений налогового законодательства и процедурным вопросам налогового администрирования.</p> <p>Обзор судебной практики рассмотрения споров по уплате</p>	Всего аудиторных часов		
		1	2	0
		Онлайн		
		0	0	0

	<p>налога на прибыль (спорные вопросы документального подтверждения затрат, экономическая обоснованность затрат, расходы на ремонт, амортизационные начисления, расходы на оплату труда и другие вопросы).</p> <p>Обзор судебной практики рассмотрения споров по уплате НДС (НДС и суммовые разницы, НДС по строительно-монтажным работам, вычет НДС по основным средствам, спорные вопросы вычетов по счетам-фактурам, вычет НДС по операциям с дефектными поставщиками, обоснование связи приобретенных товаров, работ, услуг с облагаемой НДС деятельностью, восстановление НДС и другие вопросы)</p>			
--	--	--	--	--

Сокращенные наименования онлайн опций:

Обозначение	Полное наименование
ЭК	Электронный курс
ПМ	Полнотекстовый материал
ПЛ	Полнотекстовые лекции
ВМ	Видео-материалы
АМ	Аудио-материалы
Прз	Презентации
Т	Тесты
ЭСМ	Электронные справочные материалы
ИС	Интерактивный сайт

ТЕМЫ СЕМИНАРОВ

Недели	Темы занятий / Содержание
	<i>8 Семестр</i>
	<p>Налоговые риски. Методы и формы управления ими</p> <p>Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и типология</p> <p>Риск как объективное явление, его неоднозначностью будущих событий. Характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации. Понятие налогового риска в широком смысле слова. Негативный характер налогового риска и формы его проявления.</p> <p>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.</p> <p>Классификация налоговых рисков по определенным признакам. По субъектам, несущим налоговые риски. По объекту связи с другими видами рисков. Исходя из факторов, определяющих финансовые риски. По виду последствий. По величине возможных потерь.</p> <p>Характерные особенности налоговых ошибок и налоговые санкции организации. Характеристика налоговых рисков организаций и факторы, оказывающие влияние на ее</p>

величину. Особенности налоговых рисков как финансовых потерь. Величина издержек организации из-за налоговых рисков. Субъекты налоговых рисков и последствия для них

Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков

Способы анализа рисков и выбор тех, которые могут оценить налоговые риски в деятельности организации.

Вероятность наступления налогового риска в организации и характер ущерба. Объективный метод определения вероятности налогового риска в организации.

Субъективный метод определения вероятности налогового риска в организации. Метод аналогии определения вероятности налогового риска в организации. Метод

должного внимания определения вероятности налогового риска в организации. Метод построения «дерева решений» определения вероятности налогового риска в организации.

Метод формализованного описания неопределенности для определения вероятности налогового риска в организации.

Оценка уровня налоговых рисков в деятельности организации. Вероятность наступления неблагоприятного

налогового события в организации. Показатели, рекомендуемые для оценки финансовых и налоговых

рисков в деятельности организации. Вероятность возникновения штрафных санкций за налоговые правонарушения. Преимущества и недостатки,

предлагаемых способов расчета налоговых рисков в деятельности организации характеристику ущерба организации по оценкам специалистов организации.

Процедура экспертизы в организации по налоговым рискам. Возникновение и изменение налогового риска в организации. Использование статистических данных для

оценки налоговых рисков организации. Расчет и размах вариации по налоговым рискам организации.

Тема 3. Управление налоговыми рисками

Вероятность наступления налоговых рисков в организации и величина их последствий,

выраженной стоимостными показателями. Три варианта ситуаций в отношении принятия

решений по налоговым рискам в деятельности организации. В условиях определенности,

когда все последствия принимаемого решения могут быть оценены. В условиях налогового риска, когда последствия

принимаемых решений могут быть определены с достаточной степенью вероятности. В условиях полной

неопределенности, когда нет никаких исходных данных для оценки последствий принимаемых решений. Способы

уменьшения налоговых рисков организаций в отечественной теории и практике: диверсификация,

нормирование рисков, страхование, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их

возможных последствиях и создание эффективной системы экономического и правового управления

	<p>рисками. Этапы управления налоговыми рисками в деятельности организации. Специфика применяемых этапов управления налоговыми рисками в конкретной организации. Формы управления налоговыми рисками в деятельности организации. Активная форма. Адаптивная форма. Консервативная форма. Избежание налогового риска в организации. Удержание налогового риска. Передача налогового риска. Снижение степени риска. Применение принципа предосторожности. Сомнительные решения и налоговые риски в деятельности организации. Прозрачность деятельности организации в налоговой сфере.</p>
	<p>Практическое применение методов управления налоговыми рисками Тема 4. Налоговые последствия гражданско-правовых сделок Договоры о совместной деятельности: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Применение специального режима налогообложения товарищами. Инвестиционные отношения. Внесение вклада в уставный капитал хозяйственного общества, внесение дополнительного вклада в имущество общества: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Замена отношений купли-продажи на отношения по внесению вклада (метод замены): налоговые риски. Договоры о долевом участии в строительстве жилья: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Участие дочерней организации в общих расходах холдинга (cost contribution arrangements): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Соотношение с договором оказания услуг. Передача расходов, понесенных компанией (головным офисом) за рубежом, представительству компании (cost allocation): проблема документального подтверждения расходов в целях налога на прибыль. Лицензионные договоры (роялти): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Использование в международном налоговом планировании. Скрытые дивиденды. Основные принципы организации договорной работы с учетом налоговых последствий сделок, их исполнения, нарушения и расторжения. Анализ типичных примеров необоснованного игнорирования юристами налоговых аспектов договорной работы. Понятие обхода налогового законодательства. Притворные/мнимые сделки и обоснованность налоговой выгоды. Деловая цель сделки. Приоритет существа над формой. Налоговая добросовестность при заключении договоров. Налоговые последствия переквалификации сделок. Налоговые риски при выборе контрагента. Последствия выбора в качестве контрагента неплательщика налогов. Проверка налоговой "чистоплотности" контрагента. Учет налоговых рисков и последствий при определении существенных и других</p>

условий договора. Налоговые риски при установлении договорных цен. Налоговый контроль за контрактными ценами. Налоговые особенности согласования валютных оговорок. Налоговые последствия заключения безвозмездных сделок. Риски, связанные с трансфертным ценообразованием. Принцип "длинной руки". Налоговые риски заключения сделок с офшорными компаниями. Усиление антиофшорной политики государства. Налоговые последствия ошибок, допущенных при оформлении документов, подтверждающих исполнение договоров (актов, накладных и т.п.). Требования к оформлению первичных документов. Налоговые последствия расторжения договоров и признания их недействительными. Последствия совершения сделок, противных основам правопорядка и нравственности. Возможность применения ст. 169 ГК РФ об изъятии всего полученного в доход государства. Налоговые последствия прекращения обязательств зачетом, новацией или предоставлением отступного. Налоговые риски прощения (списания) долга, его части или начисленных штрафных санкций при реструктуризации задолженности или подписании мирового соглашения. Налоговые последствия согласования, досудебного признания и взыскания штрафных санкций за нарушение договоров. Наиболее актуальные налоговые последствия заключения отдельных видов договоров (купли-продажи, аренды, подряда и возмездного оказания услуг, займа и кредита, поручения, комиссии и агентирования).

Тема 5. Ведение налоговых споров в арбитражных судах
Внесудебные способы защиты позиции налогоплательщика. Тактика поведения в рамках налоговых проверок. Возражения на акт налоговой проверки: значение, сроки. Дополнительные мероприятия налогового контроля: понятие, сроки, значение. Обжалование актов налоговых органов в вышестоящий налоговый орган. Судебные способы защиты. Сроки обжалования. Приостановление действия решения налогового органа (обеспечительные меры). Исполнение решения суда. Формирование позиции налогоплательщика. Оспаривание актов налоговых органов по материальным основаниям. Вопросы права и вопросы факта. Использование судебных доктрин («деловая цель», «существо над формой», «экономическая обоснованность», «налоговая выгода», «соблюдение требований формализма»). Оспаривание актов налоговых органов по процессуальным основаниям. Существенное нарушение процедуры налоговой проверки. Гарантии прав налогоплательщика. Значение презумпции невиновности в судебном процессе. Переквалификация сделок или деятельности налогоплательщика. Презумпции облагаемости, верности налогового закона и профессионализма налоговых служб. Процессуальные

особенности рассмотрения налоговых споров в арбитражных судах. Применение АПК РФ при производстве дел о взыскании налогов и обжаловании действий и актов налоговых органов. Возмещение расходов на представителей и иных судебных расходов и их значение. Тактика и стратегия защиты прав налогоплательщика при рассмотрении налоговых споров в арбитражных судах. Особенности подготовки судебных документов по налоговым спорам. Обжалование решений и требований по уплате налога. Получение обеспечительных мер и недопущение необоснованного взыскания налогов. Структурирование доводов налогоплательщика в заявлении в арбитражный суд, приложение документов и ссылки на судебную практику. Специфика подготовки к предварительному и основному судебному заседанию. Методики эффективного предоставления в суде доказательств и работы с материалами дела. Убедительное выступление в судебном заседании. Предоставление пояснений в графическом виде. Специфика ведения налоговых споров в суде апелляционной и кассационной инстанции. Использование метода боковых судебных процессов и института вновь открывшихся обстоятельств. Актуальные практические вопросы использования "прецедентной" судебной практики ВС РФ при рассмотрении налоговых споров: механизмы эффективного использования "прецедентов" в судебном процессе, обратная сила "прецедентов" и др. Возмещение судебных расходов по налоговым спорам Риски налогового контроля. Риски усиления налогового бремени. Риски уголовного преследования. Анализ арбитражной практики. Анализ писем Минфин РФ и ФНС РФ. Управление налоговыми рисками в крупных компаниях, холдингах (группах). Пределы налоговой оптимизации. Минимизация рисков при ситуации минимальных налогов. Легализация налогов.

Тема 6. Анализ арбитражной практики по налоговым спорам

Анализ последних "прецедентных" правовых позиций ВС РФ по наиболее актуальным вопросам общих положений налогового законодательства и процедурным вопросам налогового администрирования. Обзор судебной практики рассмотрения споров по уплате налога на прибыль (спорные вопросы документального подтверждения затрат, экономическая обоснованность затрат, расходы на ремонт, амортизационные начисления, расходы на оплату труда и другие вопросы). Обзор судебной практики рассмотрения споров по уплате НДС (НДС и суммовые разницы, НДС по строительно-монтажным работам, вычет НДС по основным средствам, спорные вопросы вычетов по счетам-фактурам, вычет НДС по операциям с дефектными поставщиками, обоснование связи приобретенных товаров, работ, услуг с облагаемой НДС

деятельностью, восстановление НДС и другие вопросы).

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

1. Анализ арбитражной практики.
2. Ролевые игры

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине обеспечивает проверку освоения планируемых результатов обучения (компетенций и их индикаторов) посредством мероприятий текущего, рубежного и промежуточного контроля по дисциплине.

Связь между формируемыми компетенциями и формами контроля их освоения представлена в следующей таблице:

Компетенция	Индикаторы освоения	Аттестационное мероприятие (КП 1)
ПК-2.1	З-ПК-2.1	Э, КИ-8, КИ-15
	У-ПК-2.1	Э, КИ-8, КИ-15
	В-ПК-2.1	Э, КИ-15

Шкалы оценки образовательных достижений

Шкала каждого контрольного мероприятия лежит в пределах от 0 до установленного максимального балла включительно. Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет собой сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущего и промежуточного контроля.

Итоговая оценка выставляется в соответствии со следующей шкалой:

Сумма баллов	Оценка по 4-ех балльной шкале	Оценка ECTS	Требования к уровню освоению учебной дисциплины
90-100	5 – «отлично»	A	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы.
85-89	4 – «хорошо»	B	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.
75-84		C	
70-74		D	
65-69	3 –	E	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает
60-64			

			неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала.
Ниже 60	2 – «неудовлетворительно»	F	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. ЭИ R62 Risk Assessment, Modeling and Decision Support : Strategic Directions, Berlin, Heidelberg: Springer Berlin Heidelberg,, 2008
2. ЭИ A95 Risk Management and Governance : Concepts, Guidelines and Applications, Berlin, Heidelberg: Springer Berlin Heidelberg, 2010
3. ЭИ Г 70 НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ : Учебник для магистров, М.: Издательство Юрайт, 2014
4. ЭИ О-74 Практикум по программированию на языке DELPHI : в 2 ч. Ч. 1 : Структурное программирование : учеб. пособие : , Москва: МГТУ им. Н.Э. Баумана, 2010
5. 65 К 57 Управление финансами и рисками : , Москва: ЮНИТИ, 2019
6. ЭИ К65 КонсультантПлюс : Справочно-правовая база данных по российскому законодательству, , М.: Консультант Плюс, 2015

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

Специальное программное обеспечение не требуется

LMS И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ:

<https://online.mephi.ru/>

<http://library.mephi.ru/>

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Специальное материально-техническое обеспечение не требуется

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ

Итоговая оценка складывается по результатам проверки контрольных работ и успешности на экзамене.

Текущий контроль осуществляется по результатам аудиторных контрольных работ, а также выступлений на практических (семинарских) занятиях.

Аттестация каждого раздела производится на 8 и 15 неделях. Оценка по итогам изучения каждого раздела осуществляется комплексно – активность работы студента на практических (семинарских) занятиях; выполнение аудиторной контрольной работы и пр.

В разделе 1 дисциплины «Налоговые риски» 3 темы. Максимально за раздел можно получить 25 баллов. Минимально за раздел, для того чтобы студент мог быть аттестован, необходимо набрать не менее 15 баллов.

Во втором разделе дисциплины «Налоговые риски» также 3 темы. Максимально за раздел студент может получить 25 баллов. Минимально за раздел, для того чтобы студент мог быть аттестован, необходимо набрать не менее 15 баллов.

Итоговым контролем по дисциплине является экзамен, примерные вопросы к которому приведены в Рабочей программе по учебной дисциплине «Налоговые риски».

Студент может быть аттестован по дисциплине, если он аттестован по каждому разделу и его суммарный балл составляет не менее 60. В итоге студенту будут выставлены две оценки: по 4-х балльной шкале и в системе ECTS.

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ

Методические рекомендации преподавателю при преподавании дисциплины:

- При подготовке к преподаванию дисциплины ознакомиться и актуализировать учебно-методический комплекс дисциплины и при необходимости уточнить план проведения занятий.
- Ознакомится с новыми публикациями по дисциплине и при необходимости сделать заявку на новую литературу.
- При проведении лекций использовать реальную информацию об экономических процессах, явлениях, хозяйствующих субъектах, актуальные алгоритмы расчета показателей.
- Лекционный материал сопровождать презентациями и другими необходимыми материалами.
- Использовать приемы поддержания внимания студентов на лекционных занятиях: вопросы на понимание, реальные примеры из реальной экономической практики, проблемные ситуации.
- Увязывать тематику семинарских, практических, лабораторных занятий с тематикой лекций.
- Практические занятия проводить в виде разбора реальных ситуаций; лабораторные занятия проводить, используя финансовую и экономическую информацию реальных хозяйствующих субъектов.

- Заранее объявлять темы семинарских, практических, лабораторных занятий и выдавать рекомендации к их подготовке.

- Максимально использовать в процессе занятий технические средства, средства коммуникации.

- При проведении занятий использовать инновационные образовательные технологии: интерактивные формы проведения занятий, информационные технологии для коммуникации и обработки данных.

- Оказывать методическую помощь студентам при подготовке к занятиям.

- Выдавать задания для самостоятельной проработки.

- Проводить индивидуальные и групповые консультации студентам.

- Проверять выполненные студентами задания и комментировать их результаты.

- Подробно обсуждать на занятиях наиболее сложные вопросы курса.

Автор(ы):

Бочкарева Татьяна Николаевна, к.т.н., доцент

Рецензент(ы):

Когденко Вера Геннадьевна