

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Департамент налогов и налогового администрирования

Гончаренко Л.И., Ряховский Д.И. Попова О.С.

**НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В СИСТЕМЕ
РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА**

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программ магистратуры
«Налоги. Бухгалтерский учёт. Налоговый консалтинг»
«Международное налоговое планирование»

Москва 2021

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Департамент налогов и налогового администрирования

СОГЛАСОВАНО

Департамент бюджетной политики
в сфере труда и социальной защиты
Министерства Финансов
Российской Федерации
Начальник отдела бюджетной
политики в сфере демографии
Т.В. Шавина
«24» мая 2021 г.

УТВЕРЖДАЮ

Ректор

М.А. Эскиндаров
«27» мая 2021 г.

Гончаренко Л.И., Ряховский Д.И. Попова О.С.

**НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В СИСТЕМЕ
РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА**

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программ магистратуры
«Налоги. Бухгалтерский учёт. Налоговый консалтинг»
«Международное налоговое планирование»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента
налогов и налогового администрирования
протокол № 12 от 28 апреля 2021 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 08 от 18 мая 2021 г.*

Москва 2021

УДК 336.22:330.131.7(073)

ББК 65.261.41-09

Г 65

Рецензенты: Князева А.В., к.э.н., доцент Департамента налогов и налогового администрирования;

Назарова Н.А., к.э.н., доцент Департамента налогов и налогового администрирования.

Гончаренко Л.И., Ряховский Д.И. Попова О.С.

Налоговые риски в системе риск-менеджмента: Рабочая программа дисциплины (для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программ магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учёт. Налоговый консалтинг», «Международное налоговое планирование» очная и заочная формы обучения). – М.: Финансовый университет, Департамент налогов и налогового администрирования, 2021– 39 с.

Рабочая программа дисциплины содержит: учебно-методические материалы по изучению дисциплины, методические материалы для преподавания, методические рекомендации для студентов, методические материалы для текущего контроля успеваемости, методические материалы для промежуточной аттестации по дисциплине. Рабочая программа подготовлена с использованием справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

УДК 336.22:330.131.7(073)

ББК 65.261.41-09

Учебное издание

**Гончаренко Любовь Ивановна
Ряховский Дмитрий Иванович
Попова Оксана Сергеевна**

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В СИСТЕМЕ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА

Рабочая программа дисциплины

Формат 60x90/16 Гарнитура TimesNewRoman

Усл. п.л. 1,67. Изд. № - 2021. Тираж ____ экз.

Заказ № _____

Отпечатано в Финансовом университете

©Гончаренко Л.И., 2021

© Д.И. Ряховский, 2021

© О.С. Попова, 2021

© Финансовый университет, 2021

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	9
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	9
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	11
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	22
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	27
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	35
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	37
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	37
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.	38
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	38

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Налоговые риски в системе риск-менеджмента».

2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина «Налоговые риски в системе риск-менеджмента» обеспечивает формирование следующих компетенций:

Для направления подготовки **38.04.01 «Экономика»**, направленность программы магистратуры: **«Международное налоговое планирование»**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ДКН-2	способность к организации и проведению системы мер по выявлению международных налоговых рисков в рамках бизнес-структурирования	1.Использует теоретические знания и знания нормативно-правовой базы для идентификации и оценки международных налоговых рисков; 2.Демонстрирует навыки разработки рекомендаций по управлению международными налоговыми рисками на основе бизнес-структурирования	Знать: различия между основными идеями отечественных и зарубежных исследователей в области налоговых рисков и подходов к систематизации причин возникновения международных налоговых рисков. Методологию оценки эффективности экономических проектов с учетом факторов возникновения налоговых рисков; Уметь: составлять прогноз влияния налоговых рисков на основные финансово-экономические показатели деятельности организации в условиях изменения законодательства о налогах и сборах. Знать: методы налогового учета, финансово-экономического анализа, налогового планирования, налоговой оптимизации, в том числе возникающих в сфере международных налоговых отношений;

			Уметь: составлять прогноз влияния налоговых рисков на основные финансово-экономические показатели деятельности организации в условиях изменения законодательства о налогах и сборах.
ПKN-4	способность разрабатывать методики и оценивать эффективность экономических проектов с учетом факторов риска в условиях неопределенности	<p>1.Формирует и применяет методики оценки эффективности экономических проектов в условиях неопределённости.</p> <p>2.Демонстрирует навыки формулирования выводов на основе проведенного исследования для принятия управленческих решений о реализации экономических проектов в виде методик и аналитических материалов.</p>	<p>Знать: причины возникновения международных налоговых рисков, формы и методы их оценки; методы определения налогового разрыва: по макроэкономическим показателям, по зонам рисков.</p> <p>Уметь: выявлять международные налоговые риски организаций, проводить самостоятельные исследования для выявления на ранних стадиях негативных факторов и возможности возникновения кризисных ситуаций в организации.</p> <p>Знать: методологию оценки эффективности экономических проектов;</p> <p>Уметь: составлять карты налоговых рисков организации в рамках бизнес структурирования; разрабатывать стратегии поведения хозяйствующих субъектов для предупреждения возникновения международных налоговых рисков; составлять аналитические материалы для принятия стратегических и тактических решений на микроуровне.</p>

Для направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры: «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ДКН-1	Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	<p>1.Использует методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию;</p> <p>2.Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.</p> <p>3.Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования</p>	<p>Знать: Методику анализа законодательства о налогах и сборах, направленную на выявление неопределенных налоговых позиций организации.</p> <p>Уметь: определять и систематизировать коллизии налогового законодательства, источники возникновения налоговых рисков и на их основе разрабатывать рекомендации по его совершенствованию.</p> <p>Знать: правовую основу вероятностного подхода, методы налогового учета, финансово-экономического анализа, налогового планирования, налоговой оптимизации.</p> <p>Уметь: осуществлять мониторинг и контроль изменения факторов, которые влияют на вероятность и размер налоговых рисков; проводить статистическую оценку вероятностного подхода при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего нормативно-правового поля.</p> <p>Знать: основы арбитража и судебной практики по вопросам привлечения к необоснованной налоговой выгоде, механизм досудебного урегулирования налоговых споров.</p> <p>Уметь: анализировать и обобщать</p>

		налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	правоприменительную практику по определению критериев недобросовестного налогоплательщика; определять механизм досудебного урегулирования налоговых споров.
ДКН - 3	Способность разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах	1.Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях.	Знать: методологию оценки эффективности экономических проектов с учетом факторов возникновения риска в условиях бизнес структурирования, а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро-микроуровнях. Уметь: составлять карты налоговых рисков организации в рамках бизнес структурирования, а также составлять аналитические материалы, в области управления налоговыми рисками и принятия стратегических и тактических решений на макро-микроуровнях.
ПКН-4	Способность разрабатывать методики и оценивать эффективность экономических проектов с учетом факторов риска в условиях неопределенности	1.Формирует и применяет методики оценки эффективности экономических проектов в условиях неопределенности. 2.Демонстрирует навыки формулирования выводов па основе проведенного исследования для принятия управленческих решений о реализации экономических проектов в виде методик и аналитических материалов.	Знать: методы оценки и минимизации налоговых рисков налогоплательщиков-организаций; Уметь: оценивать эффективность управления налоговыми рисками с учетом фактора неопределенности. Знать: Подходы к измерению налоговых рисков, факторы, определяющие налоговые риски, жизненный цикл риска. Уметь: составлять аналитические материалы для оценки рисков налоговой оптимизации.
ПКН-5	Способность управлять экономическими рисками,	1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки	Знать: Цели и основные направления риск-менеджмента, при управлении экономическими рисками,

	<p>инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения</p>	<p>алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.</p> <p>2. Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.</p> <p>3. Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей.</p>	<p>инвестиционными проектами, финансовыми потоками. Этапы процесса управления. Формы управления. Значение комплаенса при управлении.</p> <p>Уметь: составлять алгоритмы управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.</p> <p>Знать: содержания основных инструментов финансового обеспечения инвестиционных проектов и особенностей их применения, методы оценки их влияния на управление налоговыми платежами и на уровень финансового потенциала организации.</p> <p>Уметь: составлять аналитические материалы по оценке влияния инвестиционных проектов на управление налоговыми рисками организации.</p> <p>Знать: Источники возникновения налоговых рисков: внешние (изменения законодательства, акты аудиторских и налоговых проверок, арбитражная практика, контрагенты и т.д.) и внутренние (финансово-хозяйственные операции, договорная политика, бизнес-проекты, маркетинговая политика и т.д.)</p> <p>Уметь: составлять прогноз влияния налоговых рисков на основные финансово-экономические показатели деятельности организации в условиях изменения нормативно-правового поля.</p>
--	--	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговые риски в системе риск-менеджмента» включена в перечень модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»;

В перечень модуля направленности программы магистратуры «Международное налоговое планирование».

Изучение дисциплины «Налоговые риски в системе риск-менеджмента» основывается на сумме знаний, полученных студентами в ходе освоения налоговых дисциплин, а именно: «Налоги и предпринимательство», «Налоговый менеджмент компании», «Современные формы и методы налогового консультирования».

Дисциплина «Налоговые риски в системе риск-менеджмента» способствует интегрированию знаний по налогообложению организаций, а также экономике и финансам организаций. Компетенции, приобретаемые при изучении дисциплины «Налоговые риски в системе риск-менеджмента» важны при изучении дисциплин «Налоговое консультирование по сделкам слияния и поглощения», «Налоговое администрирование и контроль: новая идеология и современные формы реализации», а также в научно-исследовательской работе.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

4.1. Для направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры: «Международное налоговое планирование» очная форма обучения

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 часов).
Вид промежуточной аттестации –зачет.
Вид учебной работы по дисциплине - Контрольная работа

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 з.е. / 108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	30	30
<i>Лекции</i>	10	10
<i>Семинары, практические занятия</i>	20	20
Самостоятельная работа	78	78
Вид текущего контроля	<i>Контрольная работа</i>	<i>Контрольная работа</i>
Вид промежуточной аттестации	<i>Зачет</i>	<i>Зачет</i>

4.2. Для направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры: «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» очная форма обучения

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 часов).
Вид промежуточной аттестации –зачет.

Вид учебной работы по дисциплине - Домашнее творческое задание

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 2 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 з.е. / 108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	30	30
<i>Лекции</i>	6	6
<i>Семинары, практические занятия</i>	24	24
Самостоятельная работа	78	78
Вид текущего контроля	<i>Домашнее творческое задание</i>	<i>Домашнее творческое задание</i>
Вид промежуточной аттестации	<i>Зачет</i>	<i>Зачет</i>

4.3. Для направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры: «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг», заочная форма обучения

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 часов).
Вид промежуточной аттестации –зачет.

Вид учебной работы по дисциплине - Домашнее творческое задание

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 з.е. / 108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	16	16
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
Самостоятельная работа	92	92
Вид текущего контроля	<i>Домашнее творческое задание</i>	<i>Домашнее творческое задание</i>
Вид промежуточной аттестации	<i>Зачет</i>	<i>Зачет</i>

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.

5.1. Содержание дисциплины

Введение. Учебная дисциплина «Налоговые риски в системе риск-менеджмента», предмет, структура и связь с другими дисциплинами. Цели и задачи дисциплины, учебно-методическое обеспечение.

Тема 1. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения

Понятие и экономическое содержание налогового риска. Вероятностная природа налогового риска. Налоговые риски как вероятность финансовых потерь. Природа происхождения налоговых рисков. Различие понятий «неопределенность» и «риск». Правовая основа налоговых рисков. Характерные черты риска.

Субъекты налоговых рисков. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь. Место налоговых рисков в общей системе рисков государства. Место налогового риска в общей системе рисков хозяйствующих субъектов. Соотношение налоговых рисков и финансовых рисков. Влияние налоговых рисков на деятельность компании. Примеры противодействия налогоплательщиков и государства в контексте налоговых рисков.

Классификация налоговых рисков: в зависимости от субъекта, по фактору, определяющему налоговый риск, по объекту связи с другими видами рисков, по характеру возможных последствий, по величине возможных потерь, по периодичности и другие. Категории налоговых рисков: стратегический и транзакционный риск, операционный риск, риск несоблюдения законодательства, риск финансового учета и отчетности.

Информационные риски. Риски процесса. Репутационные риски. Страновые налоговые риски.

Причины и условия возникновения налоговых рисков. Факторы, определяющие налоговые риски: ошибки суждения, ошибки реализации, недостатки контроля. Жизненный цикл риска: выявление, анализ, оценка вероятности и материальности риска (мониторинг вероятности риска), управление риском, снятие риска с мониторинга.

Тема 2. Методы оценки налоговых рисков

Подходы к измерению налоговых рисков. Вероятностный подход. Косвенный подход. Количественный и качественный методы оценки налогового риска. Условия определения предельного (максимального) уровня существенности оценки налогового риска.

Алгоритм определения вероятности риска. Матрица измерения рисков. Правовая основа вероятностного подхода, его статистическая оценка. Мониторинг и контроль изменения факторов, которые влияют на вероятность и размер рисков.

Оценка риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов.

Тема 3. Управление налоговыми рисками

Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента. Эффективность управления налоговыми рисками – отношение размера снижения налоговой нагрузки к налоговым рискам.

Этапы процесса управления. Формы управления налоговыми рисками: активная, адаптивная, консервативная. Варианты преодоления риска: избежание, удержание, передача, снижение степени риска. Принципы

предосторожности. Мероприятия, способствующие снижению налоговых рисков.

Значение комплаенса при управлении налоговым риском.

Снижение уровня налоговых рисков как направление совершенствования налоговой политики государства.

Принципы оказания влияния на налоговые риски, используемые в международной практике. Роль международных организаций в работе по созданию и развитию методик в области управления налоговыми рисками. Международный опыт работы фискальных органов с рисками несоблюдения налогоплательщиками налогового законодательства.

Тема 4. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов

Формирование системы реализации программы снижения налоговых рисков государства. Понятие риск-менеджмента, сфера применения.

Применение риск-менеджмента в налоговых органах для оценки уровня налоговой дисциплины, для определения приоритетов деятельности и планирования мер по совершенствованию налогового контроля.

Налоговый разрыв как основной показатель деятельности налоговых органов в международной практике. Структура налогового разрыва. Методы определения налогового разрыва: по макроэкономическим показателям, по зонам рисков.

Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании. Управление налоговыми рисками в условиях миграции налогоплательщиков. Конкуренция и создание благоприятной среды налогового администрирования для бизнеса. Меры по организации работы налоговых органов, направленные на улучшение условий обслуживания налогоплательщиков: отсутствие претензий к работе налоговых органов, оперативность рассмотрения запросов, своевременный возврат излишне уплаченных сумм налогов и сборов и др.

Значение налогового комплаенса в предотвращении уклонения от уплаты налогов. Идентификация риска неуплаты налога и мониторинг

деятельности налогоплательщика, направленные на выявление рисков невалидности.

Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов. Модель управления налоговыми рисками в Великобритании, австралийская бизнес-модель соблюдения налоговой дисциплины.

Тема 5. Налоговый риск-менеджмент в компании

Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики. Концепция управления налоговыми платежами, формы и методы реализации. Основные принципы эффективного управления налоговыми платежами: адекватность затрат, юридическое соответствие, конфиденциальность, подконтрольность, допустимое сочетание формы и содержания, нейтралитет, диверсификация, автономность.

Корпоративная налоговая служба: персонал и структура, политика и культура, системы контроля и процедуры, мониторинг рисков, отчетность и системы информирования. Стратегический налоговый план.

Конечные продукты корпоративной налоговой службы: налоговое планирование, налоговый учет и финансовая отчетность, соблюдение налогового законодательства, защита позиции налогоплательщика при проверке.

Элементы налогового комплаенс-процесса: консультативный и контрольный. Влияние эффективного управления налоговыми платежами на уровень финансового потенциала компании.

Анализ неопределенных налоговых позиций компании в отношении налогового законодательства. Источники возникновения налоговых рисков: внешние (изменения законодательства, акты аудиторских и налоговых проверок, арбитражная практика, контрагенты и т.д.) и внутренние (финансово-хозяйственные операции, договорная политика, бизнес-проекты, маркетинговая политика и т.д.).

Предупреждение налоговых рисков. Деятельность с высоким уровнем

«налоговой выгоды» как фактор возникновения налогового риска. Понятие необоснованной налоговой выгоды. Процедура фискального рескрипта. Эволюция правоприменительной практики от определения недобросовестного налогоплательщика к необоснованной налоговой выгоде. Примеры схем ведения деятельности, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды. Анализ фискальных последствий.

Система идентификации факторов налогового риска коммерческой организации.

Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков. Межрегиональная и межстрановая налоговая риск-стратегия. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков. Конфликт интересов подразделений фирмы или участвующих в процессе ценообразования аффилированных компаний и налоговые риски.

Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.

Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства – автоматизированный, консервативный риск-менеджмент.

Управление налоговыми рисками в инновационных проектах. Налоговые риски, возникающие при совершении операций с объектами интеллектуальной собственности в Российской Федерации.

Налоговые риски компаний информационных и телекоммуникационных технологий.

Налоговые риски «нетрадиционных» форм деятельности: аутсорсинг, секондмент и др.

Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса.

5.2. Учебно-тематический план

5.2.1. Для направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры: «Международное налоговое планирование» очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (разделов) дисциплины	Всего	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля спеваемости
			Аудиторная работа				Самост оят. работа	
			Обща я	Лекци и	Семинары , практичес кие занятия	Заняти я в интера ктивн ых формах		
1.	Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	20	6	2	4	2	14	опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение
2.	Методы оценки налоговых рисков	20	6	2	4	2	14	дискуссия на семинаре, обсуждение научных докладов.
3.	Управление налоговыми рисками	20	6	2	4	-	14	дискуссия на семинаре, решение ситуационных задач и кейсов
4.	Концепция риск- менеджмента в деятельности налоговых органов	20	6	2	4	2	14	дискуссия на семинаре, решение ситуационных задач и кейсов
5.	Налоговый риск- менеджмент в компании	28	6	2	4	-	22	дискуссия на семинаре, решение кейсов
	В целом по дисциплине	108	30	10	20	6	78	Контрольная работа

	Итого в %					20%		

5.2.2. Для направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры: «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (разделов) дисциплины	Всего	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля специальности
			Аудиторная работа				Самост оят. работа	
			Обща я	Лекци и	Семинары , практичес кие занятия	Заняти я в интера ктивных формах		
1.	Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	21	7	1	6	2	14	опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение
2.	Методы оценки налоговых рисков	21	7	1	6	2	14	дискуссия на семинаре, обсуждение научных докладов.
3.	Управление налоговыми рисками	20	6	1	4	-	14	дискуссия на семинаре, решение ситуационных задач и кейсов
4.	Концепция риск- менеджмента в деятельности налоговых органов	20	6	1	4	2	14	дискуссия на семинаре, решение ситуационных задач и кейсов

5.	Налоговый риск-менеджмент в компании	26	6	2	4	1	20	дискуссия на семинаре, решение кейсов
	В целом по дисциплине	108	30	6	24	7	76	<i>Домашнее творческое задание</i>
	Итого в %					22%		

5.2.3. Для направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры: «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (разделов) дисциплины	Всего	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля специальности
			Аудиторная работа				Самост. оц. работа	
			Общая	Лекции	Семинары , практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1.	Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	20	2	-	2	1	18	опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение
2.	Методы оценки налоговых рисков	24	6	2	4	1	18	дискуссия на семинаре, обсуждение научных докладов.
3.	Управление налоговыми рисками	24	4	2	2	1	20	дискуссия на семинаре, решение ситуационных задач и кейсов

4.	Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов	20	2	-	2	1	18	дискуссия на семинаре, решение ситуационных задач и кейсов
5.	Налоговый риск-менеджмент в компании	20	2	-	2	-	18	дискуссия на семинаре, решение кейсов
	В целом по дисциплине	108	16	4	12	4	92	<i>Домашнее творческое задание</i>
	Итого в %					25%		

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	<p>1. Понятие и экономическое содержание налогового риска.</p> <p>2. Вероятностная природа налогового риска.</p> <p>3. Природа происхождения налоговых рисков.</p> <p>4. Различие понятий «неопределенность» и «риск».</p> <p>5. Субъекты налоговых рисков.</p> <p>6. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь.</p> <p>7. Соотношение налоговых рисков и финансовых рисков. Влияние налоговых рисков на деятельность компании.</p> <p>8. Примеры противодействия налогоплательщиков и государства в контексте налоговых рисков.</p> <p>9. Информационные риски. Риски процесса. Репутационные риски. Страновые налоговые риски.</p> <p>10. Причины и условия возникновения налоговых рисков. Факторы, определяющие налоговые риски: ошибки суждения, ошибки реализации, недостатки контроля.</p> <p>11. Жизненный цикл риска: выявление, анализ, оценка вероятности и материальности риска (мониторинг вероятности риска), управление риском, снятие риска с мониторинга.</p> <p>Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 1-3. Основная литература: 2. Дополнительная: 2, 3. Рекомендуемые источники (раздел 9): 4, 8-17.</p>	Дискуссия. Вводное тестирование.

Тема 2. Методы оценки налоговых рисков	<p>1. Подходы к измерению налоговых рисков: вероятностный, косвенный.</p> <p>2. Количественный и качественный методы оценки налогового риска.</p> <p>3. Условия определения предельного (максимального) уровня существенности оценки налогового риска.</p> <p>4. Алгоритм определения вероятности риска.</p> <p>5. Матрица измерения рисков.</p> <p>Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 2-3. Основная литература: 2. Дополнительная: 1, 2, 3. Рекомендуемые источники (раздел 9): 1-4, 7, 11, 13.</p>	Обсуждение периодических рецензируемых изданий.
Тема 3. Управление налоговым и рисками	<p>1. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента.</p> <p>2. Эффективность управления налоговыми рисками – отношение размера снижения налоговой нагрузки к налоговым рискам.</p> <p>3. Этапы процесса управления.</p> <p>4. Формы управления налоговыми рисками: активная, адаптивная, консервативная.</p> <p>5. Варианты преодоления риска: избегание, удержание, передача, снижение степени риска.</p> <p>6. Принципы предосторожности.</p> <p>7. Мероприятия, способствующие снижению налоговых рисков.</p> <p>8. Значение комплаенса при управлении налоговым риском.</p> <p>9. Снижение уровня налоговых рисков как направление совершенствования налоговой политики государства.</p> <p>Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 2-3. Основная литература: 1, 2. Дополнительная: 1, 2, 3. Рекомендуемые источники (раздел 9): 2, 4-9, 11.</p>	Дискуссия на семинаре.
Тема 4. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов	<p>1. Применение риск-менеджмента в налоговых органах для оценки уровня налоговой дисциплины, для определения приоритетов деятельности и планирования мер по совершенствованию налогового контроля.</p> <p>2. Налоговый разрыв как основной показатель деятельности налоговых органов в международной практике. Структура налогового разрыва.</p> <p>3. Методы определения налогового разрыва: по макроэкономическим показателям, по зонам рисков.</p> <p>4. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.</p> <p>5. Значение налогового комплаенса в предотвращении уклонения от уплаты налогов.</p> <p>6. Идентификация риска неуплаты налога и мониторинг деятельности налогоплательщика, направленные на выявление рисков невалидности.</p> <p>Рекомендуемые источники (раздел 8):</p>	Обсуждение научных докладов. Решение заданий. Дискуссия.

	<p>Нормативные-правовые акты: 2-5. Основная литература: 1. Дополнительная: 1. Рекомендуемые источники (раздел 9): 1-2, 8-9, 10-17.</p>	
<p>Тема 5. Налоговый риск-менеджмент в компании</p>	<p>1. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики. 2. Концепция управления налоговыми платежами, формы и методы реализации. 3. Основные принципы эффективного управления налоговыми платежами: адекватность затрат, юридическое соответствие, конфиденциальность, подконтрольность, допустимое сочетание формы и содержания, нейтралитет, диверсификация, автономность. 4. Анализ неопределенных налоговых позиций компании в отношении налогового законодательства. 5. Источники возникновения налоговых рисков: внешние (изменения законодательства, акты аудиторских и налоговых проверок, арбитражная практика, контрагенты и т.д.) и внутренние (финансово-хозяйственные операции, договорная политика, бизнес-проекты, маркетинговая политика и т.д.). 6. Предупреждение налоговых рисков. Деятельность с высоким уровнем «налоговой выгоды» как фактор возникновения налогового риска. 7. Понятие необоснованной налоговой выгоды. 8. Процедура фискального рескрипта. Эволюция правоприменительной практики от определения недобросовестного налогоплательщика к необоснованной налоговой выгоде. 9. Примеры схем ведения деятельности, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды. 10. Анализ фискальных последствий. 11. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности. 12. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства – автоматизированный, консервативный риск-менеджмент. 13. Управление налоговыми рисками в инновационных проектах. Налоговые риски, возникающие при совершении операций с объектами интеллектуальной собственности в Российской Федерации.</p> <p>Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 2-5. Основная литература: 2. Дополнительная: 2,3. Рекомендуемые источники (раздел 9): 4-9, 10-17.</p>	<p>Дискуссия на семинаре. Обсуждение периодических рецензируемых изданий. Обсуждение заключений судебных решений Тестирование.</p>

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Формы внеаудиторной самостоятельной работы	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение
Тема 1. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	Работа с учебной литературой, нормативными документами, судебными решениями, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия	Налоговые риски как вероятность финансовых потерь. Правовая основа налоговых рисков. Характерные черты риска. Место налоговых рисков в общей системе рисков государства. Место налогового риска в общей системе рисков хозяйствующих субъектов Классификация налоговых рисков: в зависимости от субъекта, по фактору, определяющему налоговый риск, по объекту связи с другими видами рисков, по характеру возможных последствий, по величине возможных потерь, по периодичности и другие. Категории налоговых рисков: стратегический и транзакционный риск, операционный риск, риск несоблюдения законодательства, риск финансового учета и отчетности.
Тема 2. Методы оценки налоговых рисков	Подготовка научного доклада Работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС Консультант+. Подготовка к дискуссии по вопросам семинара	Правовая основа вероятностного подхода, его статистическая оценка. Мониторинг и контроль изменения факторов, которые влияют на вероятность и размер рисков. Оценка риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов.
Тема 3. Управление налоговыми рисками	Выполнение творческого домашнего задания Работа с учебной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+. Обзор арбитражной практики по вопросам Решение кейса, подготовка презентации, подготовка контрольной работы	Используемые в международной практике принципы оказания влияния на налоговые риски. Роль международных организаций в работе по созданию и развитию методик в области управления налоговыми рисками. Международный опыт работы фискальных органов с рисками несоблюдения налогоплательщиками налогового законодательства.
Тема 4. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов	Работа с учебной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка презентации, подготовка контрольной работы	Формирование системы реализации программы снижения налоговых рисков государства. Понятие риск-менеджмента, сфера применения. Управление налоговыми рисками в условиях миграции налогоплательщиков. Конкуренция и создание благоприятной среды налогового администрирования для бизнеса. Меры по организации работы налоговых органов, направленные на улучшение условий обслуживания налогоплательщиков: отсутствие

		<p>претензий к работе налоговых органов, оперативность рассмотрения запросов, своевременный возврат излишне уплаченных сумм налогов и сборов и др. Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов. Модель управления налоговыми рисками в Великобритании, австралийская бизнес-модель соблюдения налоговой дисциплины.</p>
<p>Тема 5. Налоговый риск-менеджмент в компании</p>	<p>Работа с учебной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка презентации, подготовка контрольной работы</p>	<p>Корпоративная налоговая служба: персонал и структура, политика и культура, системы контроля и процедуры, мониторинг рисков, отчетность и системы информирования. Стратегический налоговый план. Конечные продукты корпоративной налоговой службы: налоговое планирование, налоговый учет и финансовая отчетность, соблюдение налогового законодательства, защита позиции налогоплательщика при проверке. Элементы налогового комплаенс-процесса: консультативный и контрольный. Влияние эффективного управления налоговыми платежами на уровень финансового потенциала компании. Система идентификации факторов налогового риска коммерческой организации. Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков. Межрегиональная и межстрановая налоговая риск-стратегия. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков. Конфликт интересов подразделений фирмы или участвующих в процессе ценообразования аффилированных компаний и налоговые риски. Налоговые риски компаний информационных и телекоммуникационных технологий. Налоговые риски «нетрадиционных» форм деятельности: аутсорсинг, секондмент и др. Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса.</p>

6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение студентом предложенных кейсов; выполнение контрольной работы, домашнего творческого задания (доклад и презентация).

Промежуточный контроль проводится в форме зачета, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Зачет	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	12
2.	Посещение	6
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
4.	Выполнение домашнего творческого занятия/ Контрольной работы	10
	Итого	40

Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Вопрос для размышления.

1. Российская организация (заемщик) получила заем от иностранной организации - резидента Королевства Нидерландов (заимодавца), которая

имеет долю участия 100% в уставном капитале российской организации-заемщика стоимостью 100 тыс. руб. Каков порядок применения пункта 2 статьи 269 НК РФ при учете российской организацией (заемщиком) процентов по займу в целях налогообложения прибыли?

2. Начиная с 2007 года, в планировании налоговых проверок применяется риск-ориентированный подход, применение которого существенно снизило количество проводимых проверок при одновременном повышении их эффективности. Представьте, что вы руководитель ФНС России и перед вами стоит задача определить задачи ФНС России на предстоящий год. Используя имеющуюся статистическую информацию ФНС России, определите направления деятельности контрольных подразделений территориальных органов ФНС России, а также базовые критерии оценки эффективности их деятельности. Свой ответ подтвердите расчетами.

Контрольная работа.

В целях развития навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей, каждый студент должен выполнить **контрольную работу**, которая является одной из форм научной работы студентов и выступает как форма промежуточного контроля.

Методические рекомендации и задания по выполнению контрольной работы размещены на информационно-образовательном портале Финансового университета: https://portal.fa.ru/Files/Data/37cbca7c-086f-4587-8895-36c2a9932eab/Kr_Nalogriskvmeneg_mE_17.pdf.

Темы домашнего творческого задания.

1. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь.
2. Влияние налоговых рисков на деятельность компании.
3. Страновые налоговые риски.

4. Методы оценки налоговых рисков.
5. Алгоритмы определения вероятности риска.
6. Особенности оценки риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов.
7. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента.
8. Мероприятия, способствующие снижению налоговых рисков.
9. Комплаенс при управлении налоговым риском.
10. Снижение уровня налоговых рисков как направление совершенствования налоговой политики государства.
11. Роль международных организаций в работе по созданию и развитию методик в области управления налоговыми рисками.
12. Международный опыт работы фискальных органов с рисками несоблюдения налогоплательщиками налогового законодательства.
13. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов.
14. Налоговый разрыв как основной показатель деятельности налоговых органов в международной практике.
15. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.
16. Конкуренция и создание благоприятной среды налогового администрирования для бизнеса.
17. Меры по организации работы налоговых органов, направленные на улучшение условий обслуживания налогоплательщиков: отсутствие претензий к работе налоговых органов, оперативность рассмотрения запросов, своевременный возврат излишне уплаченных сумм налогов и сборов и др.
18. Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов.
19. Модель управления налоговыми рисками в Великобритании,

австралийская бизнес-модель соблюдения налоговой дисциплины.

20. Налоговый риск-менеджмент в компании.
21. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики.
22. Корпоративная налоговая служба.
23. Предупреждение налоговых рисков.
24. Эволюция правоприменительной практики от определения недобросовестного налогоплательщика к необоснованной налоговой выгоде.
25. Система идентификации факторов налогового риска коммерческой организации.
26. Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков.
27. Межрегиональная и межстрановая налоговая риск-стратегия.
28. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков.
29. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины.

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений и владений содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине».

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Для направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры: «Международное налоговое планирование»

<u>Компетенция</u>	<u>Типовые задания</u>
<u>ДКН-2</u> способность к организации и проведению системы мер по выявлению	Индикатор: 1. Использует теоретические знания и знания нормативно-правовой базы для идентификации и оценки международных налоговых рисков. Вопрос 1. Особенности применения зарубежного опыта концепции риск-менеджмента в деятельности налоговых органов.

<p>международных налоговых рисков в рамках бизнес структурирования</p>	<p>Вопрос 2. В чем заключается содержание критериев налоговых рисков, связанных с исполнением обязанностей налогоплательщика и налогового агента?</p> <p>Задание. Используя приведенный ниже пример, оцените налоговые риски организации, нарушающей требования к оформлению первичных учетных документов, сопровождающих оборот алкогольной продукции. Что должна предпринять организация для устранения налоговых рисков?</p> <p>ООО «В» для обеспечения доставки алкогольных товаров, реализуемых покупателям, заключает договор с ООО «Экспедитор», которое, в свою очередь, для оказания услуг по перевозке товаров привлекает соисполнителя – ООО «Перевозчик». ООО «В», заполняя ТТН по форме 1-Т, допустило ошибку, исключив из числа участников договора перевозки ООО «Экспедитор»: в товарном разделе отсутствовала ссылка на доверенность, которая им выдана ООО «Перевозчик», хотя его штатный сотрудник (водитель) указан по строке «Груз к перевозке принял», а в транспортном разделе в качестве заказчика (плательщика) фигурировало ООО «В».</p> <p>Индикатор 2. Демонстрирует навыки разработки рекомендаций по управлению международными налоговыми рисками на основе бизнес-структурирования</p> <p>Вопрос 1. В чем заключаются основные способы защиты прав налогоплательщика?</p> <p>Вопрос 2. Перечислите основные методы оптимизации налоговых платежей.</p> <p>Задание. 1. Оцените, на каких условиях (безвозмездно или за плату) ООО Ромашка использует товарный знак Romashka. Известно, что ООО Ромашка:</p> <ul style="list-style-type: none"> - во всех рекламных материалах (листовках, стендах, каталогах, др.), печатных изданиях, визитках, в своем офисе и т.д. помимо изображения рекламируемого товара использует товарный знак Romashka, принадлежащий другому юридическому лицу (согласно базе данных wipo.org, собственником знака является RomashkaLtd., UK), - не заключало лицензионного договора, а также в договоре поставки с RomashkaExchangeLimited указано, что цена товара включает роялти, которые должны быть уплачены только RomashkaExchangeLimited собственнику товарного знака, а не роялти, подлежащие уплате ООО Ромашка.
<p><u>ПКН-4</u> способность разрабатывать методики и оценивать эффективность экономических проектов с учетом факторов риска в условиях неопределенности</p>	<p>Индикатор 1. Формирует и применяет методики оценки эффективности экономических проектов в условиях не-определённости.</p> <p>Вопрос 1. Каково содержание количественной оценки рисков.</p> <p>Вопрос 2. Что такое карта рисков?</p> <p>Задание. Покажите, каким образом взаимосвязаны виды налоговых рисков и показатели финансового состояния для предприятия, оказывающего услуги, при разных вариантах видов деятельности (посреднические, торгово - посреднические, торговые, торгово-производственные и производственные). В частности, необходимо рассмотреть непосредственно связанные с показателями финансового состояния следующие риски: риск несоответствия заявленному налоговому потенциалу; риск усиления налогового контроля; риск банкротства.</p> <p>Индикатор 2. Демонстрирует навыки формулирования выводов на основе проведенного исследования для принятия управленческих</p>

	<p>решений о реализации экономических проектов в виде методик и аналитических материалов.</p> <p>Вопрос 1. Значение процедуры налоговой медиации для снижения налоговых рисков.</p> <p>Вопрос 2. Что такое оптимизация налоговых платежей?</p> <p>Задание. Проанализируйте ситуацию и на основе анализа развернуто обоснуйте оптимальный вариант возможного управленческого решения. Какие риски вы видите в таких формулировках договора? Каким образом указанные риски повлияют на сумму налоговых обязательств? Какие условия необходимо изменить (добавить) в договор для предотвращения потенциальных налоговых рисков?</p> <p><i>Компания решила провести промо-акцию своего товара. Де-факто руководство фирмы договаривается с рекламным агентством о том, что те организуют презентацию продукции. Фрагмент договора, который предоставляет исполнитель, выглядит следующим образом:</i></p> <p><i>«.... Именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили договор о нижеследующем:</i></p> <p><i>Исполнитель берет на себя обязательства по проведению презентации продукции заказчика 05.07.2019;</i></p> <p><i>Исполнитель предоставляет в этот день Заказчику для презентации одно из помещений, находящихся в здании, принадлежащем Исполнителю, для проведения мероприятия, при этом площадь комнаты должна быть не менее 70 кв. м.</i></p> <p><i>Заказчик обязан оплатить данную услугу в течение двух дней после подписания акта оказания услуг. Стоимость услуг составляет 250 000 р.»</i></p>
--	---

Для направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры: «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

<u>Компетенция</u>	<u>Типовые задания</u>
<p><u>ДКН-1 -</u></p> <p>Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правоприменительной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов</p>	<p>Индикатор: 1. Использует методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию;</p> <p>Вопрос 1. Назовите индикаторы налоговых рисков, связанных с непредставлением налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Вопрос 2. Охарактеризуйте особенности управления налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков.</p> <p>Задание. Используя приведенный ниже пример, оцените налоговые риски организации, нарушающей требования к оформлению первичных учетных документов, сопровождающих оборот алкогольной продукции. Что должна предпринять организация для устранения налоговых рисков?</p> <p>ООО «В» для обеспечения доставки алкогольных товаров, реализуемых покупателям, заключает договор с ООО «Экспедитор», которое, в свою очередь, для оказания услуг по перевозке товаров привлекает соисполнителя – ООО «Перевозчик». ООО «В», заполняя ТТН по форме 1-Т, допустило ошибку, исключив из числа участников договора перевозки ООО «Экспедитор»: в товарном разделе отсутствовала ссылка на доверенность, которая им выдана ООО</p>

	<p>«Перевозчик», хотя его штатный сотрудник (водитель) указан по строке «Груз к перевозке принял», а в транспортном разделе в качестве заказчика (плательщика) фигурировало ООО «В».</p> <p>Индикатор 2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.</p> <p>Вопрос 1. В чем заключаются особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.</p> <p>Вопрос 2. Перечислите основные методы мониторинга деятельности налогоплательщика, направленный на выявление рисков невалидности.</p> <p>Задание 1. Оцените, на каких условиях (безвозмездно или за плату) ООО Ромашка использует товарный знак Romashka. Известно, что ООО Ромашка:</p> <ul style="list-style-type: none"> - во всех рекламных материалах (листовках, стендах, каталогах, др.), печатных изданиях, визитках, в своем офисе и т.д. помимо изображения рекламируемого товара использует товарный знак Romashka, принадлежащий другому юридическому лицу (согласно базе данных wipo.org, собственником знака является RomashkaLtd., UK), - не заключало лицензионного договора, а также в договоре поставки с RomashkaExchangeLimited указано, что цена товара включает роялти, которые должны быть уплачены только RomashkaExchangeLimited собственнику товарного знака, а не роялти, подлежащие уплате ООО Ромашка. <p>Индикатор 3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах</p> <p>Вопрос 1. Определите значение комплаенса при управлении налоговым риском.</p> <p>Вопрос 2. Охарактеризуйте способы управления налоговыми рисками в условиях миграции налогоплательщиков.</p> <p>Задание 1. Оцените, на каких условиях (безвозмездно или за плату) ООО Ромашка использует товарный знак Romashka. Известно, что ООО Ромашка:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ во всех рекламных материалах (листовках, стендах, каталогах, др.), печатных изданиях, визитках, в своем офисе и т.д. <u>помимо изображения рекламируемого товара</u> использует товарный знак Romashka, принадлежащий другому юридическому лицу (согласно базе данных wipo.org, собственником знака является RomashkaLtd., UK), ■ не заключало лицензионного договора, а также в договоре поставки с RomashkaExchangeLimited указано, что цена товара включает роялти, которые должны быть уплачены только RomashkaExchangeLimited собственнику товарного знака, а не роялти, подлежащие уплате ООО Ромашка
ДКН - 3Способность разрабатывать и	Индикатор 1. Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в

<p>реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах</p>	<p>областимеasures мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро-микроуровнях.</p> <p>Вопрос 1. Назовите этапы и формы управления налоговыми рисками.</p> <p>Вопрос 2. Способы предупреждения налоговых рисков в компании.</p> <p>Задание. Покажите, каким образом взаимосвязаны виды налоговых рисков и показатели финансового состояния для предприятия, оказывающего услуги, при разных вариантах видов деятельности (посреднические, торговомеasures, торговые, торговомеasures-производственные и производственные). В частности необходимо рассмотреть непосредственно связанные с показателями финансового состояния следующие риски: риск несоответствия заявленному налоговому потенциалу; риск усиления налогового контроля; риск банкротства.</p>
<p>ПКН-4 Способность разрабатывать методики и оценивать эффективность экономических проектов с учетом факторов риска в условиях неопределенности</p>	<p>Индикатор 1. Формирует и применяет методики оценки эффективности экономических проектов в условиях неопределенности.</p> <p>Вопрос 1. Определите принципы эффективного управления налоговыми платежами.</p> <p>Вопрос 2. Что такое жизненный цикл налогового риска?</p> <p>Задание. Проанализируйте ситуацию и на основе анализа развернуто обоснуйте оптимальный вариант возможного управленческого решения. Какие риски вы видите в таких формулировках договора? Каким образом указанные риски повлияют на сумму налоговых обязательств? Какие условия необходимо изменить (добавить) в договор для предотвращения потенциальных налоговых рисков?</p> <p><i>1) Компания решила провести промо-акцию своего товара. Де-факто руководство фирмы договаривается с рекламным агентством о том, что те организуют презентацию продукции. Фрагмент договора, который предоставляет исполнитель, выглядит следующим образом:</i></p> <p><i>«.... Именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили договор о нижеследующем:</i></p> <p><i>Исполнитель берет на себя обязательства по проведению презентации продукции заказчика 05.07.2019;</i></p> <p><i>Исполнитель предоставляет в этот день Заказчику для презентации одно из помещений, находящихся в здании, принадлежащем Исполнителю, для проведения мероприятия, при этом площадь комнаты должна быть не менее 70 кв. м.</i></p> <p><i>Заказчик обязан оплатить данную услугу в течение двух дней после подписания акта оказания услуг. Стоимость услуг составляет 250 000 р.»</i></p> <p>Индикатор 2. Демонстрирует навыки формулирования выводов на основе проведенного исследования для принятия управленческих решений о реализации экономических проектов в виде методик и аналитических материалов.</p> <p>Вопрос 1. Приведите примеры схем ведения деятельности, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды.</p> <p>Вопрос 2. Назовите элементы налогового комплаенс-процесса.</p> <p>Задание. Агентству недвижимости, находящемуся в Твери, клиент предложил за большое вознаграждение реализовать проект по продаже недвижимости в Волгограде. Однако сотрудников в Волгограде у агентства не было. В идеале в данном случае агентству</p>

	<p>необходимо открыть обособленное подразделение в Волгограде и принять туда по трудовому договору агентов по продажам. Однако агентству были проанализированы другие возможные варианты «оформления» новых сотрудников: попросить их зарегистрироваться как индивидуальных предпринимателей и заключить с ними гражданско-правовой договор; оформить людей по трудовому договору, «имитировать» их отправление в командировку в другой город. Какие риски есть при использовании подобных схем?</p>
<p>ПKN-5 Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческих решений</p>	<p>Индикатор 1. Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.</p> <p>Вопрос 1. Перечислите направления совершенствования налоговой политики государства, способствующие снижению уровня налоговых рисков.</p> <p>Вопрос 2. Назовите причины и условия возникновения налоговых рисков.</p> <p>Задание 1: Смоделируйте ситуацию, когда материнская компания находится в Швейцарии, а сестринская компания, через которую передается заем в российскую дочернюю компанию, – в Нидерландах. Это делается, в первую очередь, для того, чтобы воспользоваться преимуществами налогового Соглашения между Россией и Нидерландами, положения которого лучше для иностранного заемщика, чем по налоговому Соглашению между Россией и Швейцарией. Является ли в данном случае намерение налогоплательщика оптимизировать с помощью иностранной сестринской компании исключительно ставку налогообложения основанием для того, чтобы защититься от применения доктрины необоснованной налоговой выгоды в части правил тонкой капитализации?</p> <p>Индикатор 2. Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.</p> <p>Вопрос 1. Особенности управления налоговыми рисками в инновационных проектах.</p> <p>Вопрос 2. Значение комплаенса при управлении налоговым риском в инновационных проектах.</p> <p>Задание. Оцените риск доначисления налога на прибыль организаций налоговыми органами, исходя из следующей шкалы: высокий, средний, низкий. С учетом того, что для определения рыночного уровня лицензионных платежей необходимо провести специальное исследование, что не входит в объем работ в рамках налоговой экспертизы, размер риска рассчитывать не нужно.</p> <p>Ситуация: ООО Ромашка заключило договор поставки с RomashkaExchangeLimited, согласно которому RomashkaExchangeLimited поставляет товары, оборудование марки Romashka. Согласно п. 7.2. этого Договора «Цена товаров включает в себя все расходы Продавца, связанные с исполнением им своих обязательств по Договору, ..., в том числе, ... компенсацию Продавцу роялти, лицензионные и иные аналогичные по природе платежи (если таковые имеют место), уплаченные и уплачиваемые Продавцом обладателям прав на интеллектуальную собственность, относящуюся к Товарам в связи с приобретением Продавцом данных Товаров у производителя и их продажей Покупателю». То есть, цена товаров</p>

	<p>включает в себя роялти, которые платит RomashkaExchangeLimited обладателю товарного знака Romashka, и не включает сумму, которую ООО Ромашка должно было бы заплатить RomashkaExchangeLimited за пользование товарным знаком. Налоговые органы могут посчитать, что ООО Ромашка должно было отразить в составе внереализационных доходов доход в виде безвозмездно полученного право пользования товарным знаком, т.к. из пункта 8 статьи 250 НК РФ следует, что внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде безвозмездно полученных имущественных прав. При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ. Информация о ценах должна быть подтверждена путем проведения независимой оценки.</p> <p>Индикатор 3. Обосновывает решения по управлению инвестиционными финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей.</p> <p>Вопрос 1. Охарактеризуйте взаимосвязь правовой и экономической основы налоговых рисков.</p> <p>Вопрос 2. Методика оценки риска, исходя из фактических данных бухгалтерского и налогового учетов.</p> <p>Задание. Налогоплательщик решил сэкономить на налогах при продаже недвижимости. Так как недвижимость была фактически единственным ценным активом компании, налоговый консультант посоветовал вместо продажи здания, продать доли компании, на балансе которой оно находится и тем самым сэкономить на НДС. Какие налоговые риски, помимо признания полученной налоговой выгоды необоснованной, существуют в данном случае?</p>
--	--

Примерные вопросы к зачету

1. Понятие и экономическое содержание налогового риска, его вероятностная природа.
2. Правовая и экономическая основа налоговых рисков, характерные черты.
3. Субъекты налоговых рисков.
4. Налоговые риски государства и организаций, их взаимосвязь.
5. Соотношение налоговых и финансовых рисков.
6. Классификация налоговых рисков, примеры.
7. Причины и условия возникновения налоговых рисков.
8. Факторы налоговых рисков.
9. Жизненный цикл налогового риска.
10. Методы оценки налоговых рисков.

11. Измерение налоговых рисков.
12. Мониторинг налоговых рисков.
13. Оценка риска, исходя из фактических данных бухгалтерского и налогового учетов.
14. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента.
15. Этапы и формы управления налоговыми рисками.
16. Мероприятия по снижению налоговых рисков.
17. Значение комплаенса при управлении налоговым риском.
18. Международный опыт управления налоговыми рисками.
19. Понятие риск-менеджмента, сфера применения.
20. Применение риск-менеджмента в налоговых органах.
21. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.
22. Управление налоговыми рисками в условиях миграции налогоплательщиков.
23. Идентификация риска неуплаты налога.
24. Мониторинг деятельности налогоплательщика, направленный на выявление рисков невалидности.
25. Досудебное урегулирование налоговых споров и снижение налоговых рисков.
26. Процедура налоговой медиации и её значение для снижения налоговых рисков.
27. Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов.
28. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики.
29. Основные принципы эффективного управления налоговыми платежами.
30. Корпоративная налоговая служба и мониторинг рисков.
31. Стратегический налоговый план и налоговые риски.

32. Элементы налогового комплаенс-процесса.
33. Неопределенные налоговые позиции компании в отношении налогового законодательства.
34. Предупреждение налоговых рисков в компании.
35. Деятельность с высокой налоговой выгодой как фактор возникновения налогового риска.
36. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.
37. Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков.
38. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков.
39. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства.
40. Управление налоговыми рисками в инновационных проектах.
41. Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса.
42. Налоговый разрыв. Структура и методы его определения.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений

Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

8.1. Нормативно - правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (Принята всенародным голосованием 12.12.1993).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая (Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ, с учетом изменений и дополнений).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая (Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ, с учетом изменений и

дополнений).

4. Приказ ФНС России от 21.04.2017 N ММВ-7-15/323@ «Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним».

5. Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

8.2. Рекомендуемая литература

а) основная:

1. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. д.э.н. проф. Л.И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА/М, 2020. — 448 с. - (Магистратура). — ЭБС ZNANIUM.com. — URL: <http://znanium.com/catalog/product/1073458> (дата обращения: 20.05.2021). — Текст : электронный.

2. Авдийский, В.И. Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебное пособие / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 236 с. - (Высшее образование: Магистратура). — ЭБС ZNANIUM.com. — URL: <http://znanium.com/catalog/product/987729> (дата обращения: 24.05.2021). - Текст : электронный.

б) дополнительная:

3. Аронов, А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - 2-е изд. — Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - ЭБС ZNANIUM.com.— URL: <http://znanium.com/catalog/product/1002046> (дата обращения: 24.05.2021). — Текст : электронный.

4. Налоговые льготы. Теория и практика применения : монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. И.А. Майбутова, Ю.Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 487 с. - (Magistei). - ЭБС ZNANIUM.com - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1027121> (дата обращения: 24.05.2021) - Текст : электронный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.minfin.ru — Министерство финансов РФ
2. www.nalog.ru — Федеральная налоговая служба РФ
3. www.prime-tass.ru — Агентство экономической информации
4. www.quote.ru — финансовые показатели российских предприятий
5. www.raexpert.ru — Рейтинговое агентство ЭКСПЕРТ РА
6. www.rbc.ru — РИА РБК
7. www.riskland.ru — Экспертиза рисков
8. <http://www.consultant.ru/> - СПС Консультант Плюс.
9. <http://www.garant.ru/> - СПС Гарант.
10. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
11. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
12. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
13. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
14. «Деловая онлайн библиотека» издательства «Альпина Паблишер» <http://lib.alpinadigital.ru/en/library>
15. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com/>
16. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>
17. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office
2. Антивирус ESET Endpoint Security

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1 –5
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1 –5
3	Информационная система СПАРК.	Темы 1 –5
4	Информационная система Bloomberg.	Темы 1 - 5

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;
2. Skype, для проведения консультаций.