

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Попова О.С., Шестемиров А. А.

НАЛОГОВАЯ РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ БИЗНЕСА

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры:
«Налоги и антикризисные решения»

Москва 2022

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева
«29» ноября 2022 г.

Попова О.С., Шестемиров А. А.

НАЛОГОВАЯ РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ БИЗНЕСА

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры:
«Налоги и антикризисные решения»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента налогов и налогового администрирования
протокол № 03 от 02 ноября 2022 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 24 от 22 ноября 2022 г.*

Москва 2022

Содержание

Содержание	2
1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
5.1. Содержание дисциплины	6
5.2. Учебно-тематический план	9
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	10
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	15
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	15
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	166
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	200
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	200
7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков.	299
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	299
9. Перечень ресурсов информационно - телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	31
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	31
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).	32
11. 1. Комплект лицензионного программного обеспечения:	32

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	32
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.	32
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	32

1. Наименование дисциплины
«Налоговая реструктуризация бизнеса».

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

Дисциплина «Налоговая реструктуризация бизнеса» обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-1	Способность разрабатывать и внедрять в практику меры самостоятельного контроля соответствия выполнения норм налогового законодательства требованиям налоговых органов, управления налоговыми рисками организации, а также эффективного выстраивания отношений с налоговыми органами на принципах открытости и прозрачности	1. Применяет теоретические знания и знания нормативно-правовой базы в области налогообложения хозяйствующих субъектов.	Знать: основные положения нормативных правовых актов, регулирующих налоговые отношений в РФ; Уметь: использовать теоретические знания и знания нормативно-правовой базы в области налогообложения при принятии управленческих решений
		2. Использует теоретические знания и знания нормативно-правовой базы для выявления, мониторинга и предупреждения налоговых рисков хозяйствующего субъекта.	Знать: основные индикаторы налоговых рисков, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности; Уметь: проводить анализ правоотношений, складывающихся в процессе исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, идентифицировать налоговое риски и предупреждать их
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.	Знать: основные методики и модели оценки эффективности экономических проектов; Уметь: анализировать текущую экономическую ситуацию и применять методики оценки эффективности экономических проектов в условиях неопределенности
		2. Демонстрирует навыки	Знать: основные методики и приемы проведения анализа

		формулирования выводов на основе проведенного исследования для принятия управленческих решений о реализации экономических проектов в виде методик и аналитических материалов.	правильности принятия управленческих решений для реализации экономических проектов; Уметь: формулировать выводов на основе проведенного исследования для принятия управленческих решений о реализации экономических проектов в виде методик и аналитических материалов.
--	--	---	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговая реструктуризация бизнеса» является дисциплиной модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры для направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Налоги и антикризисные решения».

Цель дисциплины: Формировать знания и умения в практических областях налоговой реконструкции бизнеса в Российской Федерации, в том числе умение анализировать и применять соответствующие нормы налогового законодательства, управлять налоговыми рисками организации, а также эффективно выстраивать отношения между налогоплательщиком и налоговым органом, используя налоговый комплаенс.

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

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	3/108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	40	40
<i>Лекции</i>	10	10
<i>Семинары, практические занятия</i>	30	30
<i>Самостоятельная работа</i>	68	68

Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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

5.1. Содержание дисциплины

Введение. Предмет и задачи учебной дисциплины, ее связь с другими экономическими, правовыми и налоговыми дисциплинами. Структура дисциплины, особенности ее изучения.

1. Правовое регулирование реструктуризации бизнеса. Правовое регулирование понятий «реструктуризация бизнеса», «группа компаний», «холдинг» в арбитражной и правоприменительной практике. Сопоставление понятия реструктуризация и реорганизации бизнеса. Юридические последствия реорганизации бизнеса, основания, этапы. Типы групп компаний (холдинга), особенности построения организационной структуры и финансовых потоков. Фактическая и юридическая группа компаний. Сделки между аффилированными лицами. Передача имущества, долей между компаниями группы. Особенности построения договорных отношений. Дивидендная политика. Контролирующее бизнес и деятельность лица, их ответственность. Типичные ошибки групп компаний (холдингов). Международный опыт в построении и функционировании групп компаний.

2. Налоговые и иные риски реструктуризации бизнеса.

Анализ «типичных» рисков. Ошибки в структурировании групп компаний (холдингов) и их последствия. Соотношение взаимозависимости и возможных рисков.

Способы определения "неформальной" группы компании. Методы выявления групп компаний налоговыми и правоохранительными органами. Критерии для определения "неформальной" группы компаний, выработанные судебной и правоприменительной практикой. Последствия признания «группой компаний».

Дробление бизнеса. Признаки незаконного дробления бизнеса. Подходы судебной практики к расширению признаков дробления. Деловая цель и её значение при дроблении бизнеса, формирование доказательств в подтверждение деловой цели. Законная структуризация бизнеса. Правоприменительная и судебная практика по данному вопросу.

Трансформированная система дробления бизнеса через использование фирм на общей системе налогообложения.

Налоговые споры, характерные для холдинговых структур. Налоговые споры с иностранным элементом.

3. Внутригрупповые сделки и особенности введения иностранного элемента в группу компаний.

Контролируемые сделки, особенности налогового администрирования, критерии отнесения к ним. Внутригрупповые сделки: займы, иной вид инвестирования, переуступки, переводы долга, продажа активов, лицензионные договоры с выплатой роялти, безналоговое финансирование и передача имущества, вклады в имущество. Особенности одобрения крупных сделок, сделок с заинтересованностью. Требования к деловой цели, к финансово-экономическому обоснования сделок внутри группы (холдинга).

Особенности взаимодействия с оффшорными компаниями: выплата дивидендов, исполнение договоров по администрированию, обеспечению работы холдинговой структуры на территории РФ, заключению иных договоров. Критерии отнесения к кондуитным компаниям. Изменения соглашений об избежании двойного налогообложения. Изменения соглашений об информационном обмене. Методика доказывания налоговыми органами ведения фиктивного документооборота. Прецедентные кейсы по данным вопросам.

4. Соотношение понятий диверсификация и реструктуризация бизнеса, налоговый комплаенс.

Диверсификация и реструктуризация бизнеса: сходства и отличия данных понятий. Анализ структуры управления и управленческих решений, признаков

взаимозависимости, аффилированности, подконтрольности. Формирование критериев самостоятельности и самодостаточности элементов группы компаний.

Разработка плана диверсификации группы компаний. Финансово-экономическое обоснование новой структуры, регламентирование действий и их документальное обеспечение, разработка локальных актов под данным процесс. Особенности разбивки трансформации группы на этапы. Структурирование по субъектам. Обоснование субъектов трансформации. Моделирование контрольных мероприятий как инструмент проверки выработанной структуры. Утверждение плана.

Трансформация бизнеса. Цикличность трансформаций. Особенности обучения и внедрения. Трансформация локальных актов: типичные ошибки. Создание системы «реперных точек» трансформации модели функционирования группы компаний. Корректировка плана. Завершение трансформации. Оценка рисков новой структуры.

Информационная и налоговая безопасность. Разработка регламентов по проявлению должной и коммерческой осмотрительности. Формирование маркеров оценки реальности сделки и деятельности контрагентов, оценка документооборота. Проверка сделок через основные критерии налоговых рисков: экономическую целесообразность, деловую цель, самостоятельность и реальность. Построение матрицы рисков.

Формирование отдела налогового комплаенса, разработка профессиональных компетенций сотрудников, формирование должностных инструкций, выработка системы подчинения иных отделов, согласования принимаемых решений (документов) с отделом налогового комплаенса, выработка рекомендаций по работе внутри группы, со сторонними лицами, формирование договорной работы с учётом налоговых оговорок.

Налоговый мониторинг, требования к налогоплательщику для вхождения в налоговый мониторинг. Особенности администрирования налогоплательщиков при налоговом мониторинге.

5. Модели реструктуризации бизнеса.

Франшизная модель и особенности ее реализации. Простое товарищество. Риски из-за включения Индивидуальных предпринимателей во взаимоотношения с группой компаний. Подконтрольные группе компаний ИП, ИП-управляющий, ИП – бенефициар, ИП – владелец активов. Производственный кооператив. Внедрение ПИФов в систему управления активами. Консолидированная группа налогоплательщиков.

Самостоятельность, экономическая целесообразность и деловая цель в группе компаний. Инструменты защиты активов («хранитель активов», опцион, аренда с правом выкупа, лизинг, залоговые модели, обоснование «рантье»). Основные модели построения холдинговых структур (групп компаний) в рамках реструктуризации бизнеса в соответствии с направлениями бизнеса.

6. Внедрение договорных конструкций.

Вступление в хартии (ассоциации) налогоплательщиков. Формирование соглашений или внесение формировок, связанных с налоговыми оговорками, раскрытие налоговой тайны контрагентами. Новые требования к проверке контрагентов. Особенности формирования цены по контролируемым и неконтролируемым сделкам. Особенности работы с иностранными контрагентами. Договорные отношения группы компаний с ИП (ИТ-сфера, бухгалтерские и юридические услуги, поиск клиентов, закупочная деятельность, рекламные услуги, транспортные услуги, услуги склада, агентские услуги и др.), риски и последствия таких договорных отношений.

Типичные сделки и их обоснование. Детализация договорных конструкций с элементами группы компаний и (или) третьими лицами для минимизации налоговых рисков.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 2

№ пп/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		

1.	Тема 1. Правовое регулирование реструктуризации бизнеса.	18	6	2	4	12	Опрос, обсуждение, решение практических заданий,
2.	Тема 2. Налоговые и иные риски реструктуризации бизнеса.	18	8	2	6	10	Опрос, обсуждение, доклады, решение практических заданий
3.	Тема 3. Внутригрупповые сделки и особенности введения иностранного элемента в группу компаний.	18	6	2	4	10	Опрос, обсуждение, доклады, решение практических заданий
4.	Тема 4. Соотношение понятий диверсификация и реструктуризация бизнеса, налоговый комплаенс.	18	6	2	4	12	Опрос, обсуждение, доклады, решение практических заданий, тестирование
5.	Тема 5. Модели реструктуризации бизнеса.	18	7	1	6	12	Опрос, обсуждение, доклады, решение практических заданий, тестирование
6.	Тема 6. Введение договорных конструкций.	18	7	1	6	12	Опрос, обсуждение, доклады, решение практических заданий, тестирование
7.	В целом по дисциплине	108	40	10	30	68	Контрольная работа
8.	Итого в %	100	37	25	75	63	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

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. Правовое регулирование	1. Правовое регулирование понятий «реструктуризация бизнеса», «группа	Опрос, обсуждение,

реструктуризации бизнеса.	компаний», «холдинг» в арбитражной и правоприменительной практике. 2. Сопоставление понятия реструктуризация и реорганизации бизнеса. 3. Юридические последствия реорганизации бизнеса, основания, этапы. 4. Типы групп компаний (холдинга), особенности построения организационной структуры и финансовых потоков. 5. Фактическая и юридическая группа компаний. 6. Сделки между аффилированными лицами. Передача имущества, долей между компаниями группы. 7. Особенности построения договорных отношений. 8. Дивидендная политика. 9. Контролирующее бизнес и деятельность лица, их ответственность. 10. Типичные ошибки групп компаний (холдингов). 11. Международный опыт в построении и функционировании групп компаний. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 1-10. Основная литература: 1-4. Дополнительная: 5-8. Рекомендуемые источники (раздел 9): 2, 6-17.	решение практических заданий, рассмотрение судебной практики, выступление с докладами
Тема 2. Налоговые и иные риски реструктуризации бизнеса.	1. Анализ «типичных» рисков. Ошибки в структурировании групп компаний (холдингов) и их последствия. 2. Соотношение взаимозависимости и возможных рисков. Способы, методы, последствия определения "неформальной" группы компании налоговыми и правоохранительными органами. 3. Риск-ориентированный подход в рамках камеральных налоговых проверок по налоговым рискам группы компаний. 4. Критерии для определения "неформальной" группы компаний, выработанные судебной и правоприменительной практикой. Анализ проводимых мероприятий и их правовая оценка. 5. Дробление бизнеса. Признаки незаконного дробления бизнеса. Подходы судебной практики к расширению признаков дробления. Деловая цель и её значение при дроблении бизнеса, формирование доказательств в подтверждение деловой цели. 6. Законная структуризация бизнеса. Правоприменительная и судебная практика по	Опрос, обсуждение, решение практических заданий, рассмотрение судебной практики, выступление с докладами

	данному вопросу. 7. Трансформированная система дробления бизнеса через использование фирм на общей системе налогообложения. 8. Налоговые споры, характерные для холдинговых структур. 9. Налоговые споры с иностранным элементом. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 1-10. Основная литература: 1-4. Дополнительная: 5-8. Рекомендуемые источники (раздел 9): 2, 6-17.	
Тема 3. Внутригрупповые сделки и особенности введения иностранного элемента в группу компаний.	1. Контролируемые сделки, особенности налогового администрирования, критерии отнесения к ним. 2. Внутригрупповые сделки: займы, иной вид инвестирования, договоры переуступки, переводы долга, продажа активов, лицензионные договоры с выплатой роялти, безналоговое финансирование и передача имущества, вклады в имущество. 3. Особенности одобрения крупных сделок, сделок с заинтересованностью. 4. Требования к деловой цели, к финансово-экономическому обоснования сделок внутри группы (холдинга). 5. Особенности взаимодействия с оффшорными компаниями, выплата дивидендов, исполнение договоров по администрированию, обеспечению работы холдинговой структуры на территории РФ при нахождении материнской компании в оффшорной зоне, в иной юрисдикции, в рамках которой может происходить налоговая оптимизация. 6. Критерии отнесения к кондуитным компаниям. Изменения соглашений об избежании двойного налогообложения. Изменения соглашений об информационном обмене. 7. Методика доказывания налоговыми органами ведения фиктивного документооборота. Переквалификация выплат по договорам займа в дивиденды. Прецедентные кейсы по данным вопросам. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 1-10. Основная литература: 1-4. Дополнительная: 5-8. Рекомендуемые источники (раздел 9): 2, 6-17.	Опрос, обсуждение, решение практических заданий, рассмотрение судебной практики, выступление с докладами

Тема 4. Соотношение понятий диверсификация и реструктуризация бизнеса, налоговый комплаенс.	1. Диверсификация и реструктуризация бизнеса: сходства и отличия данных понятий. 2. Анализ структуры управления и управленческих решений, признаков взаимозависимости, аффилированности, подконтрольности. 3. Формирование критериев самостоятельности и самодостаточности элементов группы компаний. 4. Разработка плана диверсификации группы компаний. 5. Финансово-экономическое обоснование новой структуры, регламентирование действий и их документальное обеспечение, разработка локальных актов под данным процесс. 6. Особенности разбивки трансформации группы на этапы. Структурирование по субъектам. Обоснование субъектов трансформации. 7. Моделирование контрольных мероприятий как инструмент проверки выработанной структуры бизнеса. Утверждение плана перехода к новой структуре бизнеса. 8. Трансформация бизнеса. Цикличность трансформаций. Особенности обучения и внедрения. Трансформация локальных актов: типичные ошибки. 9. Информационная и налоговая безопасность. 10. Разработка регламентов по проявлению должной и коммерческой осмотрительности. Формирование маркеров оценки реальности сделки и деятельности контрагентов, оценка документооборота. Построение матрицы рисков. Формирование отдела налогового комплаенса. 11. Налоговый мониторинг, требования к налогоплательщику для вхождения в налоговый мониторинг. Особенности администрирования налогоплательщиков при налоговом мониторинге. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 1-10. Основная литература: 1-4. Дополнительная: 5-8. Рекомендуемые источники (раздел 9): 2, 6-17.	Опрос, обсуждение, решение практических заданий, рассмотрение судебной практики, выступление с докладами
Тема 5. Модели реструктуризации бизнеса.	1. Франшизная модель и особенности ее реализации. 2. Простое товарищество. 3. Риски из-за включения Индивидуальных предпринимателей во взаимоотношения с группой компаний. Подконтрольные группе компаний ИП, ИП-управляющий, ИП – бенефициар, ИП – владелец активов. 4. Производственный кооператив.	Опрос, бизнес-игра, обсуждение, решение практических заданий, рассмотрение судебной практики, выступление с

	5. Внедрение ПИФов в систему управления активами. 6. Консолидированная группа налогоплательщиков. 7. Самостоятельность, экономическая целесообразность и деловая цель в группе компании. 8. Инструменты защиты активов («хранитель активов», опцион, аренда с правом выкупа, лизинг, залоговые модели, обоснование «рантье»). 9. Основные модели построения холдинговых структур (групп компаний) в рамках реструктуризации бизнеса в соответствии с направлениями бизнеса. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 1-10. Основная литература: 1-4. Дополнительная: 5-8. Рекомендуемые источники (раздел 9): 2, 6-17.	докладами.
Тема 6. Внедрение договорных конструкций.	1. Вступление в хартии (ассоциации) налогоплательщиков в рамках проектов по обелению отраслей, возможные последствия, анализ судебной практики по данному вопросу. 2. Формирование соглашений или внесение формировок, связанных с налоговыми оговорками, раскрытие налоговой тайны контрагентами. 3. Новые требования к проверке контрагентов. 4. Особенности формирования цены по контролируемым и неконтролируемым сделкам. 5. Особенности договорных конструкций с иностранными контрагентами. 6. Договорные отношения группы компаний с ИП (IT-сфера, бухгалтерские и юридические услуги, поиск клиентов, закупочная деятельность, рекламные услуги, транспортные услуги, услуги склада, агентские услуги и др.), риски и последствия этих договорных отношений. 7. Типичные сделки и их обоснование. Детализация договорных конструкций с элементами группы компаний и (или) третьими лицами для минимизации налоговых рисков. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 1-10. Основная литература: 1-4. Дополнительная: 5-8. Рекомендуемые источники (раздел 9): 2, 6-17.	Опрос, обсуждение, решение практических заданий, рассмотрение судебной практики, выступление с докладами.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Целью внеаудиторной самостоятельной работы является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками по профилю изучаемой дисциплины, закрепление и систематизация знаний, формирование умений и навыков и овладение опытом творческой, исследовательской деятельности. Этот вид самостоятельной работы способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней. Внеаудиторная самостоятельная работа является обязательной для каждого студента, а ее объем определяется учебным планом.

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Правовое регулирование реструктуризации бизнеса.	1. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы реструктуризации бизнеса; 2. Международное регулирование внутригрупповых сделок; 3. Оценка опыта крупных российских компаний по реструктуризации бизнеса: анализ причин и этапов.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, судебными решениями, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, подготовка к тестированию.
Тема 2. Налоговые и иные риски реструктуризации бизнеса.	1. Риск-ориентированный подход в деятельности налоговых органов; 2. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов в рамках налогового контроля; 3. Процедура обжалования действий/решений налоговых органов в рамках налогового контроля.	Подготовка научного доклада. Работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС Консультант+. Подготовка к дискуссии по вопросам семинара, подготовка к тестированию.

Тема 3. Внутригрупповые сделки и особенности введения иностранного элемента в группу компаний.	1. Правовое регулирование контролируемых сделок; 2. Правоприменительная и судебная практика по вопросу обоснования деловой цели в построении структуры группы компаний, а также совершения сделок внутри неё; 3. Критерии отнесения компаний к кондуитным, совокупность доказательств, которая это подтверждает.	Выполнение контрольной работы. Работа с учебной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+. Обзор арбитражной практики по вопросам. Подготовка презентации, подготовка заданий.
Тема 4. Соотношение понятий диверсификация и реструктуризация бизнеса, налоговый комплаенс.	1. Примеры диверсификации российских групп компаний; 2. Налоговые споры в рамках диверсификации групп компаний; 3. Примеры внедрения налогового комплаенса.	Подготовка научного доклада. Работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС Консультант+. Подготовка к дискуссии по вопросам семинара, подготовка к тестированию.
Тема 5. Модели реструктуризации бизнеса.	1. Российский опыт франшизной модели; 2. Международный опыт трастов; 3. Судебная практика по налоговым рискам в отношении договорных отношений между материнской иностранной компании и российской дочерней компании.	Подготовка к бизнес-игре. Аналитика международного опыта по поставленным работам. Анализ позиции Верховного и Конституционного суда, самостоятельная выработка критериев для определения у налогоплательщика состава налогового правонарушения по предложенным кейсам.
Тема 6. Внедрение договорных конструкций.	1. Анализ типичных ошибок во внутригрупповых сделках; 2. Анализ судебной практики по взысканию потерь в связи с неисполнением заверений и гарантий в рамках ст. ст. 431.2, 406.1 ГК РФ; 3. Взыскание убытков на основании ст. 15 ГК РФ с контрагента в связи с неуплатой налогов, анализ прецедентных кейсов.	Решение задач, подготовка к дискуссии по теме, анализ судебной практики по теме. Работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС Консультант+.

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерный перечень вопросов для дискуссий:

1. Назовите налоговые риски, которые характерны для различных видов бизнеса (за основу возьмите строительные, производственные, логистические, ресторанные и клининговые холдинги).

2. Является ли успешным российский опыт по налоговому обелению

отраслей? Ответ обоснуйте. Сравните российский опыт с опытом в иных юрисдикциях.

3. Какое, по вашему мнению, влияние оказывает вступление холдинговых структур в Хартии и Ассоциации по обелению бизнеса?

4. Для чего холдинговым структурам требуется внедрение налогового комплаенса? Предложите на примере успешного опыта, как это может быть реализовано.

5. Приведите примеры реструктуризации и диверсификации бизнеса, возникшие при этом налоговые последствия. При ответе можно ссылаться на примеры из международной и российской практики.

6. Сформулируйте дополнительные к озвученным на занятиях критерии отнесения иностранных компаний к кондуитным. При ответе руководствуйтесь судебной и правоприменительной практикой.

7. Сформулируйте критерии, которые нужно соблюсти бизнесу, для обоснования реальности внутригрупповых сделок.

8. Какие особенности нужно учесть при взаимодействии с иностранными компаниями, входящими в холдинговую структуру?

9. Как вы считаете, имеют ли налоговые органы преимущества в рамках налогового спора?

10. Сравните внедрение в холдинговую структуру франшизной модели, модели простого товарищества, управления активами через ПИФы. Опишите существенные плюсы и минусы каждой из структур.

Перечень вопросов для контрольной работы:

1. Чем отличаются понятие реструктуризация от реорганизации бизнеса?

2. Назовите типы групп компаний (холдинга), особенности построения организационной структуры и финансовых потоков.

3. Какие внутригрупповые сделки подвержены претензиям со стороны налоговых и правоохранительных органов?

4. Как выстроить внутригрупповую договорную работы для минимизации налоговых рисков?

5. Что такое налоговый комплаенс? Приведите примеры его внедрения в деятельность группы компаний.
6. Какие юридические последствия реорганизации бизнеса?
7. Что такое франшиза? Какие виды её Вам известны? Назовите основные налоговые риски франшизной модели?
8. Что такое сквозной подход? При каких условиях и как он реализуется?
9. Назовите действующие международные соглашения между РФ и иными государствами по информационному обмену. Опишите алгоритм получения информации в рамках такого обмена налоговыми органами РФ.
10. Что такое простое товарищество? Какой способ внедрения его в деятельность группы компаний?
11. Назовите инструменты защиты активов?
12. Перечислите основные модели построения холдинговых структур в соответствии с направлениями бизнеса.

Перечень заданий для контрольной работы:

1. Кондитерская фабрика производит кондитерские изделия, которые реализует преимущественно в крупные торговые сети и в незначительном объёме в фирменные магазины.

Проанализируете наличие налоговых рисков при следующих условиях:

- фирменные магазины оформлены на ИП, которые работают на УСН,
- в рамках одного адреса может происходить смена ИП с сохранением персонала,
- договор концессии заключён через несколько лет после начала работы фирменных магазинов,
- ИП – это бывшие сотрудники фабрики или члены семьи акционеров фабрики,
- лимиты по каждому магазину стремятся к максимальным,
- закупка осуществляется из единого центра, у согласованных франшизодателем поставщиков,
- работники в магазины набираются через единый аккаунт,

- продажа товара ИП производится на 40 % дешевле, чем в торговые сети.

Определите наличие налоговых рисков. Разработайте деловую цель для структуры бизнеса.

2. Найдите налоговые риски в следующей структуре построения бизнеса.

На территории одного города действует 8 управляющих компаний многоквартирными домами.

Про них известно следующее:

- все они имеют одинакового учредителя и руководителя,
- сведения о компаниях размещены на одном сайте,
- у компаний единый колл-центр и работают они под одним брендом,
- офис арендуется одной компанией, но фактически там размещены все компании без деления,
- набор сотрудников производят одни и те же лица,
- количество сотрудников в каждой компании 40-50 человек,
- выручка компаний в среднем составляет от 135 до 145 млн рублей.

Определите наличие налоговых рисков в указанной структуре бизнеса, смоделируете концепцию защиты бизнеса.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости.

Балльная оценка текущего контроля успеваемости студента в семестре составляет максимум 40 баллов.

Распределение максимальных баллов по видам работы:

№	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, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
4.	Выполнение и защита контрольной работы	10
	Итого	40

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

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы».

7.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-1. Способность разрабатывать и внедрять в практику меры самостоятельного контроля соответствия выполнения норм налогового законодательства требованиям налоговых органов, управления налоговыми рисками организации, а также эффективного выстраивания отношений с налоговыми органами на принципах открытости и прозрачности	1. Применяет теоретические знания и знания нормативно-правовой базы в области налогообложения хозяйствующих субъектов.	Знать: основные положения нормативных правовых актов, регулирующих налоговые отношения в РФ; Уметь: использовать теоретические знания и знания нормативно-	Вопрос 1. Дайте сравнительную характеристику и раскройте роль налоговых споров в налоговых правоотношениях Вопрос 2. Имеет ли право налогоплательщик не отвечать на требование ИФНС о представлении документов в рамках ВМП, если ранее, в рамках КНП, эти документы были представлены в оригинале по требованию инспекции, и они не были возвращены Задание: ООО «Ромашка» заключила договор займа на 10 лет

		правовой базы в области налогообложения при принятии управленческих решений	с Кипровской компанией под 6 % годовых без предоставления обеспечения по сделки. Через 8 лет компания - должник начала выплачивать проценты кредитору и отражать их в качестве не реализационного расхода. Налоговый орган посчитал, что и кредитор и должник являются подконтрольными лицами, так как у кредитора отсутствовала экономическая выгода. По мнению налогового органа, у компаний единый бенефициар, гражданин РФ, налоговый резидент. <i>Задание:</i> Определите какие нарушения может вменить налогоплательщику налоговая инспекция, какие налоги доначислить. предложите стратегию защиты ООО «Ромашка» в рамках налогового спора.
	2. Использует теоретические знания и знания нормативно-правовой базы для выявления, мониторинга и предупреждения налоговых рисков хозяйствующего субъекта.	Знать: основные индикаторы налоговых рисков, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности;	Вопрос 1. На какие критерии риска опираются налоговые органы в рамках отбора налогоплательщиков для включения в план проведения выездных налоговых проверок? Вопрос 2. Какие способы минимизации налоговых последствий по НДС при заключении договорных

		Уметь: проводить анализ правоотношений, складывающихся в процессе исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, идентифицировать налоговое риски и предупреждать их	отношений с контрагентом вы знаете? Задание: Налогоплательщику вменяется концепция дробления бизнеса в связи со следующими обстоятельствами: - группа компаний состоит из 5 компаний и 4 ИП, - все компании осуществляют деятельность, связанную с подъёмными механизмами, - у налогоплательщика, которому произведено доначисление ОСНО, у всех остальных компаний УСН разных видов, - все компании имеют единый центр управления, кадры, юристов, бухгалтерию, которые расположены по одному адресу и сосредоточены на разных ИП, - в каждой компании в среднем от 35 человек, - налогоплательщик занимается производством, 2 компании – техническим обслуживанием, 2 компании экспертизой соответствия оборудования, остальные ИП обслуживают бизнес, - средний оборот каждой компании и ИП от 60 млн рублей. Задание: установите алгоритм сбора доказательственной
--	--	---	--

			базы налоговыми органами. Укажите, что налоговый орган должен учесть при проведении доначисления. Смоделируйте возможную концепцию защиты налогоплательщика, а также укажите доказательства, на которых её можно построить.
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.	Знать: основные методики и модели оценки эффективности экономических проектов; Уметь: анализировать текущую экономическую ситуацию и применять методики оценки эффективности экономических проектов в условиях неопределенности	Вопрос 1. Вам, как руководителю организации, приходит повестка с требованием явиться в налоговый орган. В каких случаях данное требование можно не исполнить? Вопрос 2. Какие последствия предусмотрены за неявку в налоговый орган без уважительной причины? Задание: В рамках налоговой проверки, налоговыми органами были выявлены обстоятельства, указывающие на нереальность сделок проверяемой организации с контрагентом 1 звена. Инспекция планирует признать данную сделку нереальной и доначислять соответствующие суммы налогов (НДС/ прибыль). Фактически некоторые из оспариваемых сделок налогоплательщика с данными контрагентом реальны. Вопрос: Какие ваши действия как налогоплательщика по снижению налоговых санкций?

	2. Демонстрирует навыки формулирования выводов на основе проведенного исследования для принятия управленческих решений о реализации экономических проектов в виде методик и аналитических материалов.	Знать: основные методики и приемы проведения анализа правильности принятия управленческих решений для реализации экономических проектов; Уметь: формулировать выводы на основе проведенного исследования для принятия управленческих решений о реализации экономических проектов в виде методик и аналитических материалов.	Вопрос 1. Какими полномочиями обладают налоговые органы по обеспечению интересов государства как кредитора при взыскании задолженности с должника-банкрота Вопрос 2. Охарактеризуйте условия возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога, сбора, страхового взноса. Задание: ООО «Звезда» применяет ОСНО и занимается транспортными перевозками с использованием собственных транспортных средств, а также привлекает ИП, применяющих УСНО. В целях минимизации налоговой базы по НДС и налогу на прибыль ООО «Звезда» отражает фиктивные сделки с взаимозависимыми компаниями на ОСНО, которых, согласно документам, также оказывают транспортные услуги. Задание: определить риски применения данной модели агрессивной налоговой оптимизации, а также определить действия налоговых органов по доказыванию неправомерных действий налогоплательщика.
--	--	---	---

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену:

1. Понятие, виды групп компаний, холдингов.
2. Предмет, основания и субъекты налогового спора.
3. Виды реорганизации бизнеса в соответствии с ГК РФ.

4. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы налоговых споров в рамках холдингов и групп компаний.
5. Налоговый комплаенс: понятие и содержание.
6. Примеры налоговых оговорок.
7. Понятие и признаки кондуитных компаний.
8. Описание франшизной модели.
9. Особенности налогообложения при внедрении ПИФов.
10. Понятие деловой цели, доказательства её наличия.
11. Требования к внедрению простого товарищества, особенности по ведению бухгалтерского учёта.
12. Понятие налогового мониторинга, требования к компаниям в него вступающим.
13. Способы определения неформальной группы компаний.
14. Доминирующий налоговый мотив.
15. Дробление бизнеса: содержание, виды, налоговые последствия.
16. Расчёт действительных налоговых обязательств при вменении дробления бизнеса: основные выводы Верховного суда РФ.
17. Законная структуризация бизнеса: деловая цель, самодостаточность, финансово-экономическая целесообразность каждого элемента бизнеса.
18. Правовые позиции судов и их значение в налоговом споре.
19. Основные виды налоговых споров с иностранным элементом, особенности доказывания по этой категории дел.
20. Соглашение об информационном обмене: сходства и отличия.
21. Соглашения об избежании двойного налогообложения: основные изменения в связи внешнеполитическими и международными факторами.
22. Внутригрупповые сделки, причины появления налоговых рисков.
23. Модели реструктуризации бизнеса.
24. Хартии (ассоциации) налогоплательщиков по обелению бизнеса.
25. Налоговые оговорки: содержания, виды.
26. Особенности взыскания в суде с контрагента по налоговым оговоркам.

27. Сквозной подход, особенности регулирования.
28. Особенности администрирования контролируемых и неконтролируемых сделок.
29. Диаграмма рисков холдинговых структур.
30. Инструменты защиты активов.
31. Налоговые риски при взаимодействии налогоплательщиков с оффшорными компаниями.
32. Диверсификация и реструктуризация бизнеса: сходства и отличия данных понятий.
33. Дивидендная политика компании.
34. Контролирующее бизнес и деятельность лица, их ответственность.
35. Консолидированная группа налогоплательщиков: критерии отнесения и особенности налогообложения.

Пример экзаменационного билета:

Вопрос 1

Опишите налоговые риски при взаимодействии налогоплательщиков с оффшорными компаниями.

Вопрос 2

Опишите модели реструктуризации бизнеса, применяемые на современном этапе развития общества.

Вопрос 3 Практико-ориентированное задание

ООО «Ромашка» заключила договор займа на 10 лет с Кипровской компанией под 6 % годовых без предоставления обеспечения по сделки.

Через 8 лет компания - должник начала выплачивать проценты кредитору и отражать их в качестве не реализационного расхода.

Налоговый орган посчитал, что кредитор и должник являются подконтрольными лицами, так как у кредитора отсутствовала экономическая выгода.

По мнению налогового органа, у компаний единый бенефициар, гражданин РФ, налоговый резидент.

Задание: Определите какие нарушения может вменить налогоплательщику налоговая инспекция, какие налоги доначислить.

Предложите стратегию защиты ООО «Ромашка» в рамках налогового спора.

Примерные практико-ориентированные задания:

1. Российская компания ООО «Успех» в проверяемом налоговом периоде реализовала 1000 единиц товара через взаимозависимого трейдера (БВО) по цене 140 \$ за единицу.

У налогового органа имеется информация о цене по восьми сопоставим сделкам: 190\$; 100\$; 145\$; 120\$; 250\$; 145\$; 170\$; 130\$. Никакую документацию ООО «Успех» по данной сделке не подало в налоговый орган.

Определите является ли цена, примененная в сделке между ООО «Успех» и трейдером рыночной. Какие нарушения допустила ООО «Успех»? Если нарушения допущены, рассчитайте налоговые последствия для ООО «Успех».

2. ПАО, находящееся в процедуре банкротства, представило в налоговую инспекцию налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2022 года. В указанной декларации в качестве вычетов учтены суммы НДС по затратам, осуществленным в предыдущих налоговых периодах (2018 год), в виду того, что счета-фактуры были обнаружены или получены обществом только в августе 2021 года.

Правомерны ли действия общества? Обязано ли общество представлять уточненную налоговую декларацию за предыдущие налоговые периоды, к которым относятся вычеты? Предложите организации оптимальный механизм нивелирования негативных последствий.

3. ООО «Факторинг» факторинг заключило договор с клиентом по систематическому возврату денежных средств за бракованный товар в январе 2022 года. Ни одного транша до февраля 2022 года проплачено не было. Клиент обратился в ООО «Факторинг» в феврале 2022 года для разъяснения обстоятельств, но получил

ответ, что организация ликвидирована. Клиент обратился в суд с иском к учредителям и руководителю ООО «Факторинг».

Определите перспективность потенциального иска? Возможно ли привлечение к ответственности физических лиц по долгам ликвидированного предприятия? Ответ обоснуйте.

4. ПАО «Система», работающее на общей системе налогообложения, заключило договор на установку шкафов-купе с ООО «Гарант». ООО «Гарант» работает на УСН и платит единый налог с доходов. Себестоимость шкафов-купе составляет 200 000 руб. Эта сумма складывается: из расходов на материалы, используемые для установки шкафов-купе – 160 000 руб., в том числе НДС; из стоимости работы и вознаграждения исполнителя – 40 000 руб. Рассмотрите две возможные ситуации:

а) выполнение работ ООО «Гарант» собственными силами;

б) приобретение материалов для выполнения работ ООО «Гарант» по поручению ПАО «Система».

Какой из способов позволяет сократить налоги? Просчитайте налоговую экономию.

5. В адрес ООО «Рога и копыта» пришло письмо налогового органа о том, что, исходя из штатного расписания, уровень заработной платы ниже среднего уровня заработной платы, установленной в регионе для данного вида деятельности. Налоговый орган предлагает ООО «Рога и копыта» повысить уровень заработной платы до указанного ими среднего уровня. В случае отказа, руководителю предложено явиться на специализированную комиссию. Также было отмечено, что в случае отказа от явки в налоговый орган предусмотрен штраф.

Дайте правовую оценку действиям налогового органа. Сформулируйте рекомендации для ООО «Рога и копыта» для поведения в данной ситуации для оптимизации налоговых последствий.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков.

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов поданному вопросу.

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

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. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 30.12.2021, с изм. от 03.02.2022) "О несостоятельности (банкротстве)" (с изм. и доп.)

5. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в актуальной редакции).

6. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в актуальной редакции).

7. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в актуальной редакции).

8. Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (в актуальной редакции).

9. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (с учетом изменений и дополнений).

Рекомендуемая литература

а) основная:

1. Антикризисное управление: теория и практика: учебник / Н.Г. Акулова, В.Н. Алферов, А.В. Бабанов [и др.] ; под ред. А.Н. Ряховской, С.Е. Кована; Финуниверситет. - Москва: Кнорус, 2017, 2018, 2020. - 378 с. - (Бакалавриат и магистратура). - Текст : непосредственный. - То же. — 2022. - ЭБС BOOK.ru. - URL:<https://book.ru/book/943813> (дата обращения: 01.11.2022). — Текст : электронный.

2. Налоговое администрирование и контроль: учебник / А.С. Адвокатова, Л.И. Гончаренко, О.И. Борисов, Л.П. Грундел [и др.]; Финуниверситет; под ред. д-ра экон. наук, проф. Л.И. Гончаренко. - Москва: Магистр, 2019 - 448 с. - (Магистратура). - Текст: непосредственный. - То же. - 2020. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1073458> (дата обращения: 01.11.2022). — Текст : электронный.

3. Полежарова, Л.В. Теория и практика применения международных налоговых соглашений: практикум: учебное пособие / Л.В. Полежарова, И.Г. Русакова; под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 288 с. - (Магистратура). — ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/882668> (дата обращения: 01.11.2022). — Текст : электронный.

б) дополнительная:

4. Налогообложение организаций: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет; под ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 508 с. — (Бакалавриат). - Текст: непосредственный. — То же. — 2021. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 01.11.2022). — Текст: электронный.

5. Новоселов К.В., Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / К.В. Новоселов, Е.Е. Смирнова, А.С. Адвокатова, ; под ред. К.В. Новоселова. — Москва: КноРус, 2023. — 242 с. — (Бакалавриат). - ЭБС BOOK.ru. — URL:<https://book.ru/book/946792> (дата обращения: 01.11.2022). — Текст: электронный.

6. Полежарова Л. В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: практикум: учебное пособие / Л.В. Полежарова, А.А. Артемьев; под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014 — 160 с. - Текст: непосредственный. - (Магистратура). - То же. - 2019. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1013441> (дата обращения: 01.11.2022). - Текст : электронный.

7. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / В.Г. Гетьман,

О.В. Рожнова, С.Н. Гришкина [и др.]; Финуниверситет ; под ред. В.Г. Гетьмана. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Инфра-М, 2018, 2019. - 624 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2023. - DOI 10.12737/1147319. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1964932> (дата обращения: 01.11.2022). - Текст : электронный.

8. Налоговое консультирование: теория и практика: учебник / Н.И. Малис, Л.С. Кирина, Д.И. Ряховский [и др.]; Финуниверситет; под ред. проф. Н.И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL:<https://znanium.com/catalog/product/1047314> (дата обращения: 01.11.2022). - Текст : электронный.

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

1. <https://minfin.gov.ru/>- Сайт Министерства финансов Российской Федерации
2. www.nalog.ru — Федеральная налоговая служба
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. <http://www.consultant.ru/> - СПС Консультант Плюс.
8. <http://www.garant.ru/> - СПС Гарант.
9. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
10. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
11. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
12. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
13. «Деловая онлайн библиотека» издательства «Альпина Паблишер» <http://lib.alpinadigital.ru/en/library>
14. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com/>
15. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
16. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы

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 (при необходимости).

11. 1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Astra Linux, LibreOffice;
2. Антивирус Kaspersky и др.

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 – 6
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1 – 6
3	Информационная система СПАРК.	Темы 1 – 6
4	Информационная система Bloomberg.	Темы 1 - 6

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

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

1. Учебные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть

Internet;

2. VK Teams, для проведения консультаций.