

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 5 » апреля 2025г.

М.Р. Дзагоева

Налоговые риски в системе риск-менеджмента

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов,
обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 Экономика,

Направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет.
Налоговый консалтинг»

*Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»
(протокол от « 12 » апреля 2025г. № 9)*

Владикавказ 2025

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	6
3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине	7
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	8

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

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 высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	1. Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	Знать: Методику анализа законодательства о налогах и сборах, направленную на выявление неопределенных налоговых позиций организации. Уметь: определять и систематизировать коллизии налогового законодательства, источники возникновения налоговых рисков и на их основе разрабатывать рекомендации по его совершенствованию.
		2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.	Знать: правовую основу вероятностного подхода, методы налогового учета, финансово-экономического анализа, налогового планирования, налоговой оптимизации. 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.
		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	Знать: основы арбитража и судебной практики по вопросам привлечения к необоснованной налоговой выгоде, механизм досудебного урегулирования налоговых споров. Уметь: анализировать и обобщать правоприменительную практику по определению критериев недобросовестного налогоплательщика; определять механизм досудебного урегулирования налоговых

		судебных спорах.	споров.
ПК-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. Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.	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. Уметь: составлять аналитические материалы по оценке влияния инвестиционных проектов на управление налоговыми рисками организации.
		2. Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области налогового мероприятий 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.	Знать: методы оценки и минимизации налоговых рисков налогоплательщиков-организаций; Уметь: оценивать эффективность управления налоговыми рисками с учетом фактора неопределенности.
		2. Демонстрирует навыки формулирования выводов на основе проведенного исследования для принятия управленческих решений о реализации экономических проектов в виде методик и аналитических материалов.	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 алгоритмов управления	Знать: Цели и основные направления риск-менеджмента, при управлении экономическими рисками,

	инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения	экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками	инвестиционными проектами, финансовыми потоками. Этапы процесса управления. Формы управления. Значение комплаенса при управлении. Уметь: составлять алгоритмы управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.
		2. Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.	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. Уметь: составлять аналитические материалы по оценке влияния инвестиционных проектов на управление налоговыми рисками организации.
		3. Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей	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.) Уметь: составлять прогноз влияния налоговых рисков на основные финансово-экономические показатели деятельности организации в условиях изменения нормативно-правового поля

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	«Минимальный уровень» Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	«Средний уровень» Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	«Высокий уровень» Компетенции сформированы. Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы

программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.		вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним	0,1	5
2.	Активное вовлечение в интерактивный процесс	0,3	5
3.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,3	10
4.	Решение практико-ориентированных заданий	0,4	8
5.	Выполнение текущего контроля	0,1	9
6.	Посещение аудиторных занятий	0,1	3
	Всего за семестр (модуль)		40

Критерии бальной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% бальной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% бальной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-бальной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-бальной оценки в пятибалльную

100-бальная система	5-бальная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно
50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Тема 1. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения ПК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПKN-4 (1,2); ПKN-5 (1,2,3)

Вопросы для проведения опроса

1. Понятие и экономическое содержание налогового риска.
2. Вероятностная природа налогового риска.
3. Природа происхождения налоговых рисков.
4. Различие понятий «неопределенность» и «риск».
5. Субъекты налоговых рисков.
6. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь.
7. Соотношение налоговых рисков и финансовых рисков. Влияние налоговых рисков на деятельность компании.
8. Примеры противодействия налогоплательщиков и государства в контексте налоговых рисков.

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

Практико-ориентированное задание

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?

Практико-ориентированное задание

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.

Тема 2. Методы оценки налоговых рисков ПК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПKN-4 (1,2); ПKN-5 (1,2,3)

Вопросы для проведения опроса

1. Подходы к измерению налоговых рисков: вероятностный, косвенный.
2. Количественный и качественный методы оценки налогового риска.
3. Условия определения предельного (максимального) уровня существенности оценки налогового риска.

Практико-ориентированное задание

Организация по договору дарения передает автомобиль с нулевой остаточной стоимостью администрации города.

Юридические аспекты. В соответствии со ст. 572 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает, либо обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом. Нормы ГК РФ не требуют обязательного указания в договоре дарения стоимости дара, равно как и проведения его оценки. Не предъявляют требований к обязательной оценке передаваемого обществом с ограниченной ответственностью по договору дарения имущества (самортизированных объектов основных средств) и нормы Федеральных законов от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» и от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Налог на прибыль организаций. Объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признается прибыль, которая определяется как разница между полученными ими доходами и величиной произведенных расходов, определяемых в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ (НК РФ) (п. 1 ст. 247 НК РФ). К доходам в целях гл. 25 НК РФ относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы (п. 1 ст. 248 НК РФ). Поскольку при безвозмездной передаче объекта основных средств для целей налогообложения прибыли не возникает факта реализации (п. 1 ст. 39 НК РФ), то организация-даритель не должна признавать в налоговом учете дохода от реализации. Кроме того, из ст. 41 НК РФ следует, что доходом для целей налогообложения прибыли признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с гл. 25 НК РФ. По мнению экспертов, при безвозмездной передаче объекта основных средств у организации не возникает экономической выгоды, а следовательно, и внереализационного дохода, подлежащего учету при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Таким образом, в связи с передачей объекта основных средств по договору дарения организация-даритель не должна признавать дохода в налоговом учете независимо от того, будет или нет производиться оценка стоимости дара. Согласно п. 16 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, если иное не предусмотрено гл. 25 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость. Обязанность по уплате того или иного налога непосредственным образом связана с возникновением у налогоплательщика соответствующего объекта налогообложения (п. 1 ст. 38 НК РФ). Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) урегулирован положениями гл. 21 НК РФ. В общем случае операцию по передаче права собственности на принадлежащее российской организации имущество на территории РФ на безвозмездной основе для целей гл. 21 НК РФ следует рассматривать в качестве операции по реализации товара, являющейся объектом обложения НДС (п. 1 ст. 39, п. 3 ст. 38, подп. 1 п. 1 ст. 146, ст. 147 НК РФ). В то же время на основании подп. 5 п. 2 ст. 146 НК РФ передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам местного самоуправления не признается объектом обложения НДС. Из ч. 1 ст. 34 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» следует, что местные администрации (исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований) входят в структуру органов местного самоуправления. Наряду с этим следует обратить внимание, что согласно подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком по основным средствам, в порядке, предусмотренном налоговым законодательством, подлежат восстановлению в случае дальнейшего использования таких основных средств для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, в частности для операций, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ (подп. 4 п. 2 ст. 170 НК РФ).

Транспортный налог. Организация, безвозмездно передающая основное средство, являющееся объектом налогообложения транспортным налогом, будет являться

плательщиком данного налога до момента снятия данного объекта с регистрационного учета в органах ГИБДД (ст. 357 НК РФ). Следует учитывать, что исчисление суммы транспортного налога (авансового платежа по транспортному налогу) в случае снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового (отчетного) периода будет производиться с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц (п. 3 ст. 362 НК РФ).

Дайте развернутые ответы на следующие вопросы: необходимо ли производить оценку передаваемого безвозмездно основного средства; если оценка будет произведена, то, каким образом следует отразить передачу автомобиля в пользу органов местного самоуправления в бухгалтерском и налоговом учете и какие налоговые последствия повлечет за собой данная сделка? Если оценка производиться не будет, и основное средство будет передано по акту передачи с нулевой стоимостью, не возникнут ли у организации налоговые риски?

Тема 3. Управление налоговыми рисками ПК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-4 (1,2); ПКН-5 (1,2,3)

Вопросы для проведения опроса

1. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента.
2. Эффективность управления налоговыми рисками – отношение размера снижения налоговой нагрузки к налоговым рискам.
3. Этапы процесса управления.
4. Формы управления налоговыми рисками: активная, адаптивная, консервативная.
5. Варианты преодоления риска: избегание, удержание, передача, снижение степени риска.
6. Принципы предосторожности.

Практико-ориентированное задание

Оцените, на каких условиях (безвозмездно или за плату) ООО Ромашка использует товарный знак Romashka.

Известно, что ООО Ромашка:

- 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

Тема 4. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов ПК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-4 (1,2); ПКН-5 (1,2,3)

Вопросы для проведения опроса

1. Применение риск-менеджмента в налоговых органах для оценки уровня налоговой дисциплины, для определения приоритетов деятельности и планирования мер по совершенствованию налогового контроля.
2. Налоговый разрыв как основной показатель деятельности налоговых органов в международной практике. Структура налогового разрыва.
3. Методы определения налогового разрыва: по макроэкономическим показателям, по зонам рисков.
4. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.

Практико-ориентированное задание

Одним из условий эффективного управления налоговыми рисками организации является внедрение методики управления рисками налоговых споров по результатам контрольных мероприятий со стороны налоговых органов. Для того чтобы уменьшить количество спорных ситуаций, сэкономить расходы государства и налогоплательщиков, снизить нагрузку на арбитражные суды, с 1 января 2009 г. был введен механизм обязательного досудебного обжалования решений налоговых органов.

К основным видам рисков, связанных с процессом обжалования решения налогового органа, можно отнести:

А. Риск неправильного содержания жалобы. Он включает в себя три подриска:

1. Первая группа рисков – риск неграмотного составления жалобы. В Налоговом кодексе РФ, в отличие от Арбитражного кодекса, не имеется описания содержания жалобы. При этом в процессе принятия решения по ней налоговые органы все-таки руководствуются рядом критериев. Так, если в жалобе не будет надлежащим образом раскрыто, какие права налогоплательщика, какой закон и в какой мере налоговый орган нарушил, то жалоба с большой долей вероятности не будет удовлетворена.

Таким образом, жалоба должна содержать четыре обязательных элемента:

а) описание, каким нормам законодательства не соответствует обжалуемое решение, с подробным указанием статей, пунктов и подпунктов, которым обжалуемое решение не соответствует, и обоснованием, что содержится в данном пункте статьи Налогового кодекса, что написано в решении налогового органа и в чем именно состоит нарушение;

б) раскрытие, какие права налогоплательщика нарушены с прямым указанием на нормы законодательства;

в) доказательство того, что решение налогового органа наносит значительный ущерб интересам налогоплательщика;

г) просительную часть, где должна быть сформулирована цель подачи жалобы и что конкретно налогоплательщик просит предпринять налоговый орган.

В жалобе налогоплательщик может попросить:

1) отменить или изменить решение налогового органа полностью или в части и принять по делу новое решение;

2) отменить решение налогового органа и прекратить производство по делу.

2. Риск неполного обжалования. Согласно сложившейся арбитражной практике суд не рассматривает обстоятельства, которые не были заявлены в жалобе, поскольку не соблюдена досудебная процедура. Иными словами, в жалобе следует подробно обжаловать каждый эпизод.

3. Риск обжалования только содержательных моментов. В жалобе следует раскрыть как содержательные моменты (по существу), так и процессуальные – как проходила процедура проверки. Например, когда налогоплательщик не был приглашен на рассмотрение материалов проверки, не был вызван для предоставления объяснений по выявленному в процессе камеральной налоговой проверки несоответствию сведений, были нарушены права налогоплательщика на предоставления пояснений и объяснений.

Б. Вторая группа рисков, связанных с процессом обжалования решения налогового органа, – это риски неправильного документального подтверждения жалобы. Для того, чтобы доказать правоту своей позиции, налогоплательщику необходимо приложить подтверждающие документы.

В. Третья группа рисков – это риски подачи жалобы в ненадлежащий орган.

Апелляционная жалоба должна быть подана в тот налоговый орган, который выносит решение по результатам налоговой проверки. Тогда вышестоящий налоговый орган рассматривает жалобу, но оставляет ее без удовлетворения, поскольку был нарушен порядок направления жалобы.

Если десятидневный срок, предусмотренный для подачи апелляционной жалобы, не пропущен налогоплательщиком, то решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности автоматически будет приостановлено до момента, пока будет вынесено решение по существу.

Одновременно возникает риск пропуска пресекательного срока для подачи апелляционной жалобы. Право на обжалование в апелляционном порядке ограничено во времени. Установлен пресекательный срок – 10 дней. В случае, если жалоба не будет подана в данный период времени, то решение налогового органа вступит в силу и начнется его исполнение. В случае, если срок на подачу апелляционной жалобы был пропущен, налогоплательщик может подать жалобу в вышестоящий налоговый орган в течение 1 года.

С учетом вышеизложенного материала, составьте схему, иллюстрирующую алгоритм управления рисками налоговых споров в процессе обжалования результатов налоговых проверок.

Тема 5. Налоговый риск-менеджмент в компании ПК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-4 (1,2); ПКН-5 (1,2,3)

Вопросы для проведения опроса

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.

Практико-ориентированное 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.

Перечень тем для написания ДТЗ

1. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь. ПК-1 (1,2,3)
2. Влияние налоговых рисков на деятельность компании. ПК-3 (1,2)
3. Страновые налоговые риски. ПК-3 (1,2)
4. Методы оценки налоговых рисков. ПКН-4 (1,2)
5. Алгоритмы определения вероятности риска. ПКН-5 (1,2,3)
6. Особенности оценки риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов. ПК-1 (1,2,3)
7. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента. ПКН-5 (1,2,3)
8. Мероприятия, способствующие снижению налоговых рисков. ПК-1 (1,2,3)
9. Комплаенс при управлении налоговым риском. ПК-1 (1,2,3)
10. Снижение уровня налоговых рисков как направление совершенствования налоговой политики государства. ПК-3 (1,2)
11. Роль международных организаций в работе по созданию и развитию методик в области управления налоговыми рисками. ПКН-4 (1,2)

12. Международный опыт работы фискальных органов с рисками несоблюдения налогоплательщиками налогового законодательства. ПК-1 (1,2,3)

13. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов. ПК-3 (1,2)

14. Налоговый разрыв как основной показатель деятельности налоговых органов в международной практике. ПК-1 (1,2,3)

15. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании. ПКН-4 (1,2)

16. Конкуренция и создание благоприятной среды налогового администрирования для бизнеса. ПКН-5 (1,2,3)

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. ПКН-5 (1,2,3)

18. Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов. ПК-1 (1,2,3)

19. Модель управления налоговыми рисками в Великобритании, австралийская бизнес-модель соблюдения налоговой дисциплины. ПК-3 (1,2)

20. Налоговый риск-менеджмент в компании. ПК-1 (1,2,3)

21. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики. ПКН-5 (1,2,3)

22. Корпоративная налоговая служба. ПКН-5 (1,2,3)

23. Предупреждение налоговых рисков. ПК-1 (1,2,3)

24. Эволюция правоприменительной практики от определения недобросовестного налогоплательщика к необоснованной налоговой выгоде. ПКН-5 (1,2,3)

25. Система идентификации факторов налогового риска коммерческой организации. ПКН-4 (1,2)

26. Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков. ПКН-5 (1,2,3)
27. Межрегиональная и межстрановая налоговая риск-стратегия. ПКН-5 (1,2,3)
28. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков. ПК-1 (1,2,3)
29. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности. ПК-3 (1,2)
30. Неопределенные налоговые позиции компании в отношении налогового законодательства. ПКН-5 (1,2,3)
31. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности. ПКН-5 (1,2,3)
32. Идентификация риска неуплаты налога. ПК-1 (1,2,3)
33. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков. ПКН-5 (1,2,3)
34. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства. ПК-1 (1,2,3)
35. Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса. ПКН-5 (1,2,3)
36. Мониторинг деятельности налогоплательщика, направленный на выявление рисков невалидности. ПК-3 (1,2)
37. Досудебное урегулирование налоговых споров и снижение налоговых рисков. ПК-1 (1,2,3)
38. Процедура налоговой медиации и её значение для снижения налоговых рисков. ПКН-4 (1,2)

Промежуточный контроль

Перечень вопросов на зачет

1. Понятие и экономическое содержание налогового риска, его

вероятностная природа. ПК-1 (1,2,3)

2. Правовая и экономическая основа налоговых рисков, характерные черты. ПК-3 (1,2)

3. Субъекты налоговых рисков. ПKN-4 (1,2)

4. Налоговые риски государства и организаций, их взаимосвязь. ПК-1 (1,2,3)

5. Соотношение налоговых и финансовых рисков. ПKN-5 (1,2,3)

6. Классификация налоговых рисков, примеры. ПК-1 (1,2,3)

7. Причины и условия возникновения налоговых рисков. ПKN-5 (1,2,3)

8. Факторы налоговых рисков. ПК-1 (1,2,3)

9. Жизненный цикл налогового риска. ПК-1 (1,2,3)

10. Методы оценки налоговых рисков. ПК-3 (1,2)

11. Измерение налоговых рисков. ПKN-5 (1,2,3)

12. Мониторинг налоговых рисков. ПKN-5 (1,2,3)

13. Оценка риска, исходя из фактических данных бухгалтерского и налогового учетов. ПKN-5 (1,2,3)

14. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента. ПKN-5 (1,2,3)

15. Этапы и формы управления налоговыми рисками. ПKN-4 (1,2)

16. Мероприятия по снижению налоговых рисков. ПК-1 (1,2,3)

17. Значение комплаенса при управлении налоговым риском. ПKN-5 (1,2,3)

18. Международный опыт управления налоговыми рисками. ПKN-5 (1,2,3)

19. Понятие риск-менеджмента, сфера применения. ПК-1 (1,2,3)

20. Применение риск-менеджмента в налоговых органах. ПKN-5 (1,2,3)

21. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании. ПК-1 (1,2,3)

22. Управление налоговыми рисками в условиях миграции налогоплательщиков. ПК-3 (1,2)
23. Идентификация риска неуплаты налога. ПКН-4 (1,2)
24. Мониторинг деятельности налогоплательщика, направленный на выявление рисков невалидности. ПКН-4 (1,2)
25. Досудебное урегулирование налоговых споров и снижение налоговых рисков. ПК-1 (1,2,3)
26. Процедура налоговой медиации и её значение для снижения налоговых рисков. ПК-1 (1,2,3)
27. Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов. ПК-3 (1,2)
28. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики. ПКН-5 (1,2,3)
29. Основные принципы эффективного управления налоговыми платежами. ПК-1 (1,2,3)
30. Корпоративная налоговая служба и мониторинг рисков. ПКН-5 (1,2,3)
31. Стратегический налоговый план и налоговые риски. ПК-3 (1,2)
32. Элементы налогового комплаенс-процесса. ПКН-4 (1,2)
33. Неопределенные налоговые позиции компании в отношении налогового законодательства. ПК-3 (1,2)
34. Предупреждение налоговых рисков в компании. ПК-3 (1,2)
35. Деятельность с высокой налоговой выгодой как фактор возникновения налогового риска. ПК-1 (1,2,3)
36. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности. ПК-1 (1,2,3)
37. Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков. ПКН-5 (1,2,3)
38. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков. ПКН-4 (1,2)

39. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства. ПК-3 (1,2)
40. Управление налоговыми рисками в инновационных проектах. ПК-1 (1,2,3)
41. Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса. ПКН-5 (1,2,3)
42. Налоговый разрыв. Структура и методы его определения. ПКН-5 (1,2,3)