

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Хоружий Людмила Ивановна

Должность: Директор института экономики и управления АПК

Дата подписания: 2023.02.28 15:09:14

Уникальный программный ключ:

1e90b132d9b04dceb7585160b015dddf2cb1e6a9



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –

МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»

(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономики и управления АПК
Кафедра бухгалтерского учета, финансов и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института экономики и
управления АПК
Л.И.Хоружий
« 28 » февраля 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ Б1.В.ДВ.03.01 Корпоративное налогообложение

для подготовки магистров

ФГОС ВО

Направление: 38.04.01 Экономика

Направленность: Оценка бизнеса, корпоративный учет и финансы в цифровой экономике

Форма обучения очная

Курс 2

Семестр 4


Форма обучения заочная

Курс 2

Семестр 3, 4

Год начала подготовки 2023


Москва, 2023

Разработчики: Мизюрёва В.В., к.э.н., доцент 
(ФИО, ученая степень, ученое звание) «13» июня 2023 г.


Рецензент: Рахаева В.В., к.э.н., доцент 
(ФИО, ученая степень, ученое звание) (подпись)
«13» июня 2023 г.


Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.04.01 Экономика, профессиональных стандартов и учебного плана 2023 года начала подготовки

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения протокол № 13 от «13» июня 2023 г.

И.о. зав. кафедрой Постникова Л.В., к.э.н., доцент 
(ФИО, ученая степень, ученое звание) (подпись)
«13» июня 2023 г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической
комиссии института экономики и управления АПК
Гупалова Т.Н., к.э.н., доцент 
№11 «19» июня 2023 г.

И.о. зав. кафедрой бухгалтерского учета, финансов и налогообложения
Постникова Л.В., к.э.н., доцент 
«13» июня 2023 г.

/Заведующий отделом комплектования ЦНБ 
(подпись)

Содержание

АННОТАЦИЯ	4
1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ.....	5
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	5
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	5
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ ПО СЕМЕСТРАМ.....	5
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	12
4.3 ЛЕКЦИИ/ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	14
4.4. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	16
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	18
6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	18
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....	33
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	34
7.1. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА	34
7.2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	34
7.3 НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ	35
7.4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ.....	36
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	36
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	36
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	37
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	38
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	41

Аннотация
рабочей программы учебной дисциплины
Б1.В.ДВ.03.01 «Корпоративное налогообложение»
для подготовки магистров по направлению 38.04.01 Экономика
направленности Оценка бизнеса, корпоративный учет и финансы в цифровой
экономике

Цель освоения дисциплины – формирование у студентов знаний налогового законодательства и методологических основ организации и ведения налогового учета в Российской Федерации, общих тенденций в их развитии, в том числе относительно корпораций и холдингов, применяя при этом цифровые сервисы ФНС России, а также умений анализировать нормы действующего налогового законодательства, налогового и административного права, систему налоговых санкций и обеспечительных мер, систему налогового учета, правильно их истолковывать, разбираться в особенностях налогообложения различных субъектов хозяйствования, в том числе корпораций и холдингов с применением электронных справочных правовых систем и электронных ресурсов ФНС России и владения навыками выполнять процедуры расчета налогооблагаемых баз на автоматизированных системах, формулирования и критической оценки положений учетной политики применительно к реализации стратегии бизнеса, с учетом применения современных цифровых технологий (DLT и Big Data) и инструментов (применения справочно-правовых систем, онлайн сервисов ФНС России).

Место дисциплины в учебном плане: Дисциплина «Корпоративное налогообложение» включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана по направлению 38.04.01 Экономика.

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции (индикаторы): УК-1 (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3); ПКос-4 (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3).

Краткое содержание дисциплины: Понятие корпорации, холдинга и корпоративной налоговой стратегии (КНС) и политики (КНП). Элементы и инструменты КНП, их взаимосвязь. Корпоративное структурирование бизнеса и налогообложение. Понятие взаимозависимых лиц. Учетная политика для целей налогообложения в корпорации и холдинге, особенности ее формирования. Совмещение налоговых режимов и его влияние на организацию налогового учета и расчет налоговых обязательств (налог на прибыль организаций, на имущество организация, НДС и т.д.). Раздельный учет по НДС, порядок его организации в корпорации. Налог на прибыль организаций. Расходы по обслуживанию кредитов, займов и других обязательств для целей налогообложения прибыли в корпорации (правило тонкой капитализации). Особенности налогообложения обособленных подразделений. Понятие зависимых лиц и контролируемых сделок для целей налогообложения. Консолидированные группы налогоплательщиков (КГН) и особенности их налогообложения. Трансфертное ценообразование в холдинге и его влияние на налогообложение.

Общая трудоемкость дисциплины: 108 часов, в том числе 4 часа практической подготовки – очная форма, 2 часа практической подготовки – заочная форма / 3,0 зачетные единицы.

Промежуточный контроль: экзамен (3 семестр - очная форма, 4 семестр – заочная форма).

1. Цели освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – налогового законодательства и методологических основ организации и ведения налогового учета в Российской Федерации, общих тенденций в их развитии, в том числе относительно корпораций и

холдингов, применяя при этом цифровые сервисы ФНС России, а также умений анализировать нормы действующего налогового законодательства, налогового и административного права, систему налоговых санкций и обеспечительных мер, систему налогового учета, правильно их истолковывать, разбираться в особенностях налогообложения различных субъектов хозяйствования, в том числе корпораций и холдингов с применением электронных справочных правовых систем и электронных ресурсов ФНС России и владения навыками выполнять процедуры расчета налогооблагаемых баз на автоматизированных системах, формулирования и критической оценки положений учетной политики применительно к реализации стратегии бизнеса, с учетом применения современных цифровых технологий (DLT и Big Data) и инструментов (применения справочно-правовых систем, онлайн сервисов ФНС России).

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Корпоративное налогообложение» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина «Корпоративное налогообложение» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО, профессиональных стандартов, ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.04.01 Экономика.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Корпоративное налогообложение» являются: «Цифровые технологии налоговой системы», «Налоговое планирование и налоговая оптимизация».

Дисциплина является основополагающей для написания выпускной квалификационной работы. Особенностью дисциплины является ее практическая значимость в любой сфере профессиональной деятельности данного направления подготовки.

Рабочая программа дисциплины «Корпоративное налогообложение» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

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

Образовательные результаты освоения дисциплины обучающимся, представлены в таблице 1.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоёмкость дисциплины составляет: 3 зач.ед. (108 часов), их распределение по видам работ в представлено в таблице 2.

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1.	УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1 Знает проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними с использованием цифровых средств и технологий	Знает систему корпоративного налогообложения, выявляя факторы, влияющие на организацию налогового учета с использованием цифровых средств и технологий		
			УК-1.2 Умеет применять методы критического анализа для решения проблемных ситуаций с использованием цифровых средств и технологий		Умеет применять методы критического анализа для оптимальной системы корпоративного налогообложения с использованием цифровых средств и технологий	
			УК-1.3 Владеет методами критического анализа для решения проблемных ситуаций с использованием цифровых средств и технологий			Владеет методами критического анализа для построения оптимальной системы корпоративного налогообложения с использованием цифровых средств и технологий

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
2.	ПКос-3	Способен систематизировать бизнес-процессы, формировать методологию финансового планирования и прогнозирования, моделировать денежные потоки по финансовому корпоративному портфелю на основе цифровых финансовых технологий	ПКос-3.1 Знает нормативно-правовое законодательство, способы и методы финансового планирования и прогнозирования с использованием современных финансовых технологий	<ul style="list-style-type: none"> - элементы налогов; - основные понятия, термины и методы налогового учета и налогового планирования; - общие тенденции в налогообложении в РФ и некоторых зарубежных странах; - механизм налогообложения и избежание двойного налогообложения; - налоговое законодательства Российской Федерации, методологические основы организации и ведения налогового учета, налогового планирования и налоговой оптимизации; - современные финансовые технологии, используемые при налоговом планировании и прогнозировании 		

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			<p>ПКос-3.2 Умеет формировать бизнес-процессы в соответствии с инвестиционным корпоративным портфелем, основываясь на оценке стоимости бизнеса с использованием цифровых систем</p>		<p>Умеет формировать процессы налогового учета и налогового планирования в соответствии с особенностями и размерами бизнеса с использованием цифровых систем; оценивать применяемые системы налогообложения</p>	
			<p>ПКос-3.3 Владеет основными методами финансового планирования и прогнозирования управления стоимостью компании с учетом требований цифровой экономики</p>			<p>Владеет методологией налогового планирования в соответствии с разработанной программой, применяя цифровые средства и технологии</p>
3.	ПКос-4	Способен вести бухгалтерский учет, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта с использованием цифровых средств и технологий	<p>ПКос-4.1 Знает организацию процесса ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, законодательство РФ о бухгалтерском учете и отчетности и МСФО, организационные формы ведения бухгалтерского учета, виды внутренних документов, в</p>	<p>- налоговое законодательство и методологические основы организации и ведения налогового учета в Российской Федерации, общие тенденции в их развитии, основы налогового и административного права, систему налоговых санкций и обеспечительных мер, в том числе относительно корпораций и</p>	-	-

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			том числе компьютерные программы для составления бухгалтерской финансовой отчетности	холдингов, применяя при этом цифровые сервисы ФНС России		
			ПКос-4.2 Умеет вести бухгалтерский учет; составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономическими субъектами по отечественным и международным стандартам; предложить организационную форму ведения бухгалтерского учета; разъяснить порядок применения внутренних документов, с использованием справочно-правовых систем		анализировать нормы действующего налогового законодательства, налогового и административного права, систему налогового учета, правильно их истолковывать, разбираться в особенностях налогообложения различных субъектов хозяйствования, в том числе корпораций и холдингов с применением электронных справочных правовых систем и электронных ресурсов ФНС России	-
			ПКос-4.3 Владеет навыками ведения бухгалтерского учета; составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами по отечественным и международным стандартам; процедурой постановки бухгалтерского учета			навыками выполнять процедуры расчета налогооблагаемых баз, в т. ч. с применением автоматизированных систем; формулирования и критической оценки положений учетной политики применительно к реализации стратегии бизнеса.

№ п/п	Код компе- тенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			та в соответствии с утвержденной организационной формой; планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы; составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием компьютерных программ			

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2а

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость	
	час. Всего/*	в т.ч. по семестрам
		№ 3/*
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	108/4	108/4
1. Контактная работа:	26,4/4	26,4/4
Аудиторная работа	26,4/4	26,4/4
<i>лекции (Л)</i>	8	8
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	16/4	16/4
<i>консультация перед экзаменом</i>	2	2
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,4	0,4
2. Самостоятельная работа (СРС)	81,6	81,6
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям.)</i>	57	57
<i>Подготовка к экзамену (контроль)</i>	24,6	24,6
Вид промежуточного контроля:	Экзамен	

* практическая подготовка

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2б

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость		
	час. Всего/*	в т.ч. по семестрам	
		№ 3/*	№ 4/*
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	108/2	36	36/2
1. Контактная работа:	12,4/2	2	10,4/2
Аудиторная работа	12,4/2	2	10,4/2
<i>лекции (Л)</i>	4	2	2
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	8/2		8/2
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,4	-	0,4
2. Самостоятельная работа (СРС)	95,6	34	61,6
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям.)</i>	87	34	53
<i>Подготовка к экзамену (контроль)</i>	8,6	-	8,6
Вид промежуточного контроля в 4 семестре	Экзамен		

* практическая подготовка

4.2 Содержание дисциплины ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 3а

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Вне-аудиторная работа СР
		Л	ПЗ, всего /*	ПКР	
Тема 1 Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений	12		2		10
Тема 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)	20	2	2		16
Тема 3. Организация налогового учета в корпорации и холдинге	16	2	4		10
Тема 4 Особенности налогового учета в корпорациях	17/2	2	4/2		11
Тема 5. Особенности налогового учета в холдингах	16/2	2	4/2		10
Консультация перед экзаменом	2			2	
Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,4			0,4	
Подготовка к экзамену	24,6				24,6
Всего за 3 семестр	108/4	8	16/4	2,4	81,6
Итого по дисциплине	108/4	8	16/4	2,4	81,6

* практическая подготовка

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 3б

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Вне-аудиторная работа СР
		Л	ПЗ, всего /*	ПКР	
3 семестр					
Тема 1 Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений	14				14
Тема 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)	22	2			20
Всего за 3 семестр	36	2			34
4 семестр					
Тема 3. Организация налогового учета в корпорации и холдинге	25	2			23
Тема 4 Особенности налогового учета в корпорациях	19/1		4/1		15
Тема 5. Особенности налогового учета в холдингах	19/1		4/1		15
Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,4			0,4	
Подготовка к экзамену	8,6				8,6
Всего за 4 семестр	36/2	2	8/2	0,4	61,6
Итого по дисциплине	108/2	4	8/2	0,4	95,6

* практическая подготовка

Тема 1 Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений

Понятие корпоративного налогообложения. Понятие корпорации, холдинга. Судебная практика, затрагивающая вопросы холдинговых отношений. Признаки холдинга применительно к налогообложению. Функциональная структура холдинговых компаний: хранитель активов, компании на специальных режимах, управляющая компания, дивидендная политика.

Тема 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)

Понятие корпоративной налоговой стратегии (КНС) и политики (КНП). Элементы и инструменты КНП, их взаимосвязь. Внутренний налоговый контроль, как часть КНП. Обзор ERP систем. Корпоративное структурирование бизнеса и налогообложение. Понятие взаимозависимых лиц. Этапы формирования налоговой политики. Совмещение налоговых режимов и его влияние на организацию налогового учета и расчет налоговых обязательств (налог на прибыль организаций, налог на имущество организация, НДС и т.д.).

Тема 3 Организация налогового учета в корпорации и холдинге

Модели организации налогового учета. Методика постановки налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения в корпорации и холдинге, особенности ее формирования. Изменение учетной политики. Вопросы учетной политики, для которых предусмотрены вариантыные способы учета. Вопросы учетной политики, для которых способы учета на нормативном уровне не закреплены.

Тема 4 Особенности налогового учета в корпорациях

Раздельный учет по НДС, порядок его организации в корпорации. Порядок принятия к вычету НДС, учета его в расходах и восстановление НДС. Автоматизированный контроль НДС. Технология АСК «НДС-2». Действия при выявлении ошибок в декларации по НДС.

Налог на прибыль организаций. Нормируемые расходы для целей налогообложения. Создание резервов и их назначение, расчет сумм резервов и их налоговый учет. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль в корпорации, в том числе с применением автоматизированных систем. Влияние на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций в корпорации наличия обслуживающих производств и хозяйств, операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами и т.д. Расходы по обслуживанию кредитов, займов и других обязательств для целей налогообложения прибыли в корпорации (правило тонкой капитализации).

Особенности налогообложения обособленных подразделений. Налог на имущество организаций и другие налоги.

Тема 5 Особенности налогового учета в холдингах

Понятие зависимых лиц и контролируемых сделок для целей налогообложения. Критерии неконтролируемых сделок. Правовое регулирование налогообложения сделок по трансфертным ценам. Трансфертное ценообразование

в холдинге и его влияние на налогообложение. Консолидированные группы налогоплательщиков (КГН) и особенности их налогообложения.

4.3 Лекции/ практические занятия ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 4а

Содержание лекций, практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/ п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов/ из них практическая подготовка
1.	Тема 1 Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений	Практическая работа № 1. Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений	УК-1 (УК-1.1; УК-1.2); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2)	устный опрос, проверка творческого задания	2
2.	Тема 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)	Лекция №1 Корпоративная налоговая политика (КНП)	УК-1 (УК-1.1); ПКос-2 (ПКос-2.1); ПКос-4 (ПКос-4.1)		2
		Практическая работа № 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)	УК-1 (УК-1.1; УК-1.2); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2)	устный опрос, собеседование, проверка творческого задания	2
3.	Тема 3. Организация налогового учета в корпорации и холдинге	Лекция №2 Организация налогового учета в корпорации и холдинге	УК-1 (УК-1.1); ПКос-2 (ПКос-2.1); ПКос-4 (ПКос-4.1)		2
		Практическая работа № 3 Организация налогового учета в корпорации и холдинге	УК-1 (УК-1.1; УК-1.2); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2; ПКос-4.3)	устный опрос, практическая работа	4

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов/ из них практическая подготовка
4.	Тема 4 Особенности налогового учета в корпорациях	Лекция №3 Особенности налогового учета в корпорациях	УК-1 (УК-1.1); ПКос-2 (ПКос-2.1); ПКос-4 (ПКос-4.1)		2
		Практическая работа № 4 Особенности налогового учета в корпорациях	УК-1 (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2; ПКос-4.3)	устный опрос, практическая работа, практические упражнения	4/2
5.	Тема 5 Особенности налогового учета в холдингах	Лекция №4 Особенности налогового учета в холдингах	УК-1 (УК-1.1); ПКос-2 (ПКос-2.1); ПКос-4 (ПКос-4.1)		2
		Практическая работа № 5. Особенности налогового учета в холдингах	УК-1 (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2; ПКос-4.3)	устный опрос, практическая работа, практические упражнения	4/2

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 4б

Содержание лекций, практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов/ из них практическая подготовка
3 семестр					

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов/ из них практическая подготовка
1.	Тема 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)	Лекция №1 Корпоративная налоговая политика (КНП)	УК-1 (УК-1.1); ПКос-2 (ПКос-2.1); ПКос-4 (ПКос-4.1)		2
4 семестр					
2.	Тема 3. Организация налогового учета в корпорации и холдинге	Лекция №2 Организация налогового учета в корпорации и холдинге	УК-1 (УК-1.1); ПКос-2 (ПКос-2.1); ПКос-4 (ПКос-4.1)		2
3.	Тема 4 Особенности налогового учета в корпорациях	Практическая работа № 1 Особенности налогового учета в корпорациях	УК-1 (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2; ПКос-4.3)	устный опрос, практическая работа, практикующие упражнения	4/1
4.	Тема 5 Особенности налогового учета в холдингах	Практическая работа № 2. Особенности налогового учета в холдингах	УК-1 (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2; ПКос-4.3)	устный опрос, практическая работа, практикующие упражнения	4/1

4.4. Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 5а

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	Название раздела, темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
1.	Тема 1 Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений	Судебная практика, затрагивающая вопросы холдинговых отношений. УК-1 (УК-1.1); ПКос-2 (ПКос-2.1); ПКос-4 (ПКос-4.1)

№ п/п	Название раздела, темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
2.	Тема 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)	Понятие взаимозависимых лиц. УК-1 (УК-1.1); ПКос-2 (ПКос-2.1); ПКос-4 (ПКос-4.1)
3.	Тема 3. Организация налогового учета в корпорации и холдинге	Модели организации налогового учета. Методика постановки налогового учета. УК-1 (УК-1.1; УК-1.2); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2)
4.	Тема 4 Особенности налогового учета в корпорациях	Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль в корпорации, в том числе с применением автоматизированных систем. Влияние на него наличия обслуживающих производств и хозяйств, операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами и т.д. Порядок принятия к вычету НДС, учета его в расходах и восстановление НДС. УК-1 (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2; ПКос-4.3)
5.	Тема 5. Особенности налогового учета в холдингах	Правовое регулирование налогообложения сделок по трансфертным ценам. Консолидированные группы налогоплательщиков (КГН) и особенности их налогообложения. УК-1 (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2; ПКос-4.3)

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 5б

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	Название раздела, темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
1.	Тема 1 Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений	Судебная практика, затрагивающая вопросы холдинговых отношений. УК-1 (УК-1.1); ПКос-2 (ПКос-2.1); ПКос-4 (ПКос-4.1)
2.	Тема 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)	Понятие взаимозависимых лиц. УК-1 (УК-1.1); ПКос-2 (ПКос-2.1); ПКос-4 (ПКос-4.1)
3.	Тема 3. Организация налогового учета в корпорации и холдинге	Модели организации налогового учета. Методика постановки налогового учета. УК-1 (УК-1.1; УК-1.2); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2)
4.	Тема 4 Особенности налогового учета в корпорациях	Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль в корпорации, в том числе с применением автоматизированных систем. Влияние на него наличия обслуживающих производств и хозяйств, операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами и т.д. Порядок принятия к вычету НДС, учета его в расходах и восстановление НДС. УК-1 (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2; ПКос-4.3)
5.	Тема 5. Особенности налогового учета в холдингах	Правовое регулирование налогообложения сделок по трансфертным ценам. Консолидированные группы налогоплательщиков (КГН) и особенности их налогообложения. УК-1 (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2; ПКос-4.3)

№ п/п	Название раздела, темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
	холдингах	щиков (КГН) и особенности их налогообложения. УК-1 (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3); ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2; ПКос-4.3)

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 6а

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия		Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий (форм обучения)
1.	Тема №2	Л	Лекция - визуализация
2.	Тема 1	ПЗ	Индивидуальное творческое задание
3.	Тема 2	ПЗ	Собеседование
4.	Тема 3	ПЗ	Практическая работа
5..	Тема 4	ПЗ	Практическая работа, Кейс-задача
6.	Тема 5	ПЗ	Кейс-задача

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 6б

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия		Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий (форм обучения)
1.	Тема №2	Л	Лекция - визуализация
5..	Тема 4	ПЗ	Практическая работа, Кейс-задача
6.	Тема 5	ПЗ	Кейс-задача

6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

Примерные вопросы устного опроса по темам

Тема 1 Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений

1. Понятие корпоративного налогообложения.
2. Понятие корпорации, холдинга.
3. Судебная практика, затрагивающая вопросы холдинговых отношений.
4. Признаки холдинга применительно к налогообложению.
5. Функциональная структура холдинговых компаний: хранитель активов, компании на специальных режимах, управляющая компания, дивидендная политика.

Тема 2 Корпоративная налоговая политика (КНП)

1. Что такое корпоративная налоговая стратегия (КНС) и политики (КНП)? Какие их виды можете назвать и охарактеризовать?
2. Дайте характеристику элементам и инструменты корпоративной налоговой политики. Как они взаимосвязаны, приведите примеры
3. Что такое взаимозависимые лица для целей налогообложения.
4. Этапы формирования налоговой политики
5. Охарактеризуйте наиболее известные ERP системы

Тема 3. Организация налогового учета в корпорации и холдинге

1. Модели организации налогового учета в корпорации. Приведите примеры.
2. Методика постановки налогового учета в корпорации. Приведите примеры.
3. Особенности холдинговых структур и их влияние на организацию налогового учета, реализацию налоговой политики корпорации. Приведите примеры.
4. Формирование системы учетно-аналитического обеспечения холдинговых структур. Приведите примеры.
5. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Порядок ее формирования и изменения.
6. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Формирование раздела по НДС. Назовите элементы и приведите примеры.
7. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Формирование раздела по налогу на прибыль организаций. Назовите элементы и приведите примеры.
8. Вопросы учетной политики для целей налогообложения, для которых способы учета на нормативном уровне не закреплены. Приведите примеры
9. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Формирование раздела по прочим налогам. Назовите элементы и приведите примеры

Тема 4 Особенности налогового учета в корпорациях Особенности налогового учета Налога на прибыль организаций в корпорациях.

1. Нормируемые расходы для целей налогообложения прибыли.
2. Создание резервов и их назначение, расчет сумм резервов и их налоговый учет.
3. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль в корпорации. Влияние на него наличия обслуживающих производств и хозяйств, операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами и т.д.

4. Расходы по обслуживанию кредитов, займов и других обязательств для целей налогообложения прибыли в корпорации (правило тонкой капитализации).
5. Особенности налогообложения обособленных подразделений Раздельный учет по НДС, порядок его организации в корпорации. Порядок принятия к вычету НДС, учета его в расходах и восстановление НДС.
6. Декларация по НДС и порядок ее заполнения и предоставления. Налоговые риски Что такое АСК НДС 2. Опишите принципы ее работы
7. Налог на имущество организаций в корпорациях.

Тема 5 Особенности налогового учета в холдингах

1. Понятие зависимых лиц и контролируемых сделок для целей налогообложения.
2. Критерии неконтролируемых сделок.
3. Правовое регулирование налогообложения сделок по трансфертным ценам.
4. Трансфертное ценообразование в холдинге и его влияние на налогообложение.
5. Консолидированные группы налогоплательщиков (КГН) и особенности их налогообложения.

Примерные типовые практикующие упражнения

Тема 4. Особенности налогового учета в корпорациях

Налог на прибыль организаций

Упражнение 1.1

Дайте аргументированный ответ на вопрос.

Как учитываются дополнительные комиссии, связанные с выдачей (получением) кредита?

Упражнение 2

Учётной политикой Российской организации на 20 г. предусмотрено: учёт доходов и расходов для исчисления налога на прибыль организаций ведётся методом начисления;

исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль организации в течение налогового периода производится по итогам первого квартала, полугодия и девяти месяцев календарного года.

Исчислите налог на прибыль организаций за 6 месяцев 20 г. исходя из следующих данных:

1. Выставлены расчетные документы по отгруженным за 6 месяцев товарам на сумму 280000 руб., из них оплачено 50%.

2. Организация предоставила в аренду часть своих помещений сроком на один год, (деятельность не является основной). Согласно условиям договора, арендная плата составляет 720 000 руб. (без НДС) за весь срок аренды и внесена арендатором единым платежом в январе 20 года.

3. Поступили на расчётный счёт в июне 20 г. доходы от участия в про-

стом товариществе в сумме 50000 рублей.

4. Выявлены в отчетном периоде доходы за предыдущий год - 10000 рублей.

5. Начислены организацией в июне 20 г. дивиденды за предыдущий год по акциям ОАО «Газпром», принадлежащим организации (доля в уставном капитале менее 50%) в сумме 25000 руб., из них поступило 22750 рублей на расчётный счёт организации в июне 20 г.

Упражнение.4.2 – Налогообложение дивидендов

По итогам предыдущего года собрание учредителей пришло решило распределить прибыль 20 000 000 рублей: 50% - в благотворительный фонд, а оставшуюся часть (10 000 000 рублей) – на дивиденды.

Доля Карпова Е.С. – 23% (2 300 000 руб.)

При решении учредителей о выплате дивидендов в расчете налога была не учтена полученная компанией сумма дивидендов – 15 000 000 руб., в т.ч. облагаемая по ставке 13% - 2 000 000 руб.

Упражнение 5. Обособленные подразделения. Заполните таблицу

Вид налога	Порядок уплаты	Норма НК РФ
НДС		
Налог на прибыль		
Налог на имущество организаций		
Земельный налог		
Водный налог		
Транспортный налог		
НДФЛ		

Упражнение 6.1 – Налогообложение НДС

ОАО «АгроПромХолдинг» (материнская компания) реализовала за квартал продукции, работ и услуг на 125 000 тыс. руб. из которых 15% облагаются ставкой НДС– 10%. Также ОАО начислила и получила доходов от выданных займов на сумму 83 500 тыс. руб., доходов от участия в других организациях (дивиденды) на сумму – 13 850 тыс. руб. НДС предъявленный поставщиками – 13 000 тыс. руб.

Требуется. Определить сумму НДС, которую ОАО может принять к вычету за квартал.

Упражнение 7 – земельный налог

Корпорация имеет в собственности земельный участок под промышленными объектами, который расположен в центре субъекта № 1, где расположена сама корпорация. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000руб. Ставка земельного налога – 1, 5 %

Корпорация также имеет в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 м². Кадастровая стоимость 1 м² равна 750 руб. Участок расположен в одном из муниципальных образований субъекта № 1.

Корпорация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли и расположенный в другом субъекте РФ (субъект №2). Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением органа муниципального образований субъект №2 в размерах, предусмотренных НК РФ.

Как будут строиться взаимоотношения организации с налоговым органом в данной ситуации.

Тема 5 Особенности налогового учета в холдингах

Упражнение 9

Компания X, расположенная на территории РФ. Некоторое время назад эта организация брала займ у зарубежной компании и теперь у нее имеется долговая обязанность по отношению к этой организации. Известно, что зарубежная компания обладает следующим: 60 % организации 2, владеющей 15% организации X; 50% организации 3, владеющей 20% организации X; 10% организации 4, владеющей 70% организации X. Вопрос. Будет ли такая задолженность (по займу у зарубежной компании) признана контролируемой.

Нарисуйте схему владения и сделайте необходимые расчеты доли косвенного владения.

Упражнение 14

Российская организация А, применяющая общую систему налогообложения, в январе текущего года сдала в аренду на срок более одного года объект недвижимости российской организации С, применяющей систему налогообложения в виде УСН. Доля участия организации А в российской организации В составляет 40%, а организация В участвует в организации С в размере 63%. Сумма доходов по сделкам между указанными лицами за текущий год превысит 100 млн руб.

Будет ли данная сделка относиться к контролируемым?

Упражнение 16.

Между российскими организациями — взаимозависимыми лицами заключен договор займа. При этом сделки между этими лицами не отнесены к контролируемым. Можно ли в доходах/расходах проценты по такому договору признать в фактическом размере?

Примерные типовые Кейс-задачи (разбор конкретных ситуаций)

Кейс-задача по теме 4 Особенности налогового учета в корпорациях Правило тонкой (недостаточной) капитализации

Корпорация «Альфа» принимает решение о выборе способа привлечения заемных средств.

ВАРИАНТ 1	ВАРИАНТ 2	ВАРИАНТ 3
Привлечение кредита от Alfa Ltd (резидент Кипра) в размере 600 млн. руб. под 20% годовых (кредит берется на 9 месяцев)	Эмиссия облигаций на общую сумму 600 млн. руб. под 20% годовых (период обращения 9 месяцев)	Дополнительная эмиссия 20 тыс. акций на общую сумму 600 млн. руб. (выкуплены Alfa Ltd)

Оцените налоговые последствия каждого варианта и выберите оптимальный при условии, что:

- по предварительным оценкам доходы «Альфа» по итогам налогового периода составят 920 млн. руб.; расходы – 790 млн. руб.;
- уставный капитал «Альфа» состоит из 80 тыс. акций. Из них 40 тыс. акций (50%) принадлежат российской организации, применяющей общую систему налогообложения; 24 тыс. акций (30%) — иностранной организации Alfa (резиденту Кипра); 16 тыс. акций (20%) – Иванову И.И.;
- собственный капитал «Альфа» составляет 150 млн. руб.;
- иных долговых обязательств у организации нет.

Кейс-задача по теме 4 Особенности налогового учета в корпорациях Расчет Налога на прибыль организаций

Условие. ООО «Техника», в течение 20xx года произведены следующие операции (руб.):

1. Доходы от реализации товаров и готовой продукции – 14 360 000, в том числе товаров - 1 560 000 руб.
2. Прямые расходы, связанные с производством и реализацией – 9 125 250
3. Косвенные расходы, связанные с производством и реализацией – 920 000
4. Внереализационные расходы – 560 000, в том числе % по кредиту – 125 000
5. Внереализационные доходы – 145 000
6. Доходы столовой (цены и условия хозяйствования рыночные) – 567 000
Расходы столовой – 866 000
7. Убыток от реализации основного средства – 320 000 руб. Доходы от реализации 1 320 000, расходы 1 640 000 руб. (срок до полной амортизации 24 месяца)
8. Получены дивиденды от российской компании – 150 000 руб.
9. Штрафы за просрочку платежа по договору поставки – 10000 руб.
10. Штрафы по налогам и страховым в – 5000 руб.

Требуется:

1. Определите налоговую базу (базы). Рассчитать сумму налога за налоговый период
2. Сделать ссылки на нормы НК РФ и иные нормативные и правовые акты

3. Заполнить налоговую декларацию за налоговый период

Кейс-задача по теме 4 Особенности налогового учета в корпорациях Налог на прибыль организаций. Обособленные подразделения

ООО "Смак", находящееся в субъекте РФ N 1, имеет три обособленных подразделения (кафе): два на территории субъекта РФ N 2 (N N 1-2, 2-2) (с региональной ставкой налога на прибыль 18%), одно (N 1-3) на территории субъекта РФ N 3 (ставка - 14%). Составляя декларацию за 9 месяцев 20 г., бухгалтер ООО "Смак" производит распределение налогооблагаемой прибыли на основании следующих данных: □ общая величина налогооблагаемой прибыли за 9 месяцев по организации в целом составляет 6 млн руб. (соответственно, сумма налога, исчисленная к уплате в федеральный бюджет (по ставке 2%), - 120 000 руб.); □ деятельность подразделения N 1-3 является убыточной (убыток составляет 500 тыс. руб.); □ согласно учетной политике общества для расчета удельного веса используется показатель среднесписочной численности работников. Результаты расчета среднесписочной численности работников за 9 месяцев и остаточной стоимости основных средств представлены в таблице:

Подразделение	Среднесписочная численность работников, чел.	Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.
Головная организация (без обособленных подразделений)	60	9 500
Обособленное подразделение N 1-2	20	1 800
Обособленное подразделение N 2-2	30	2 500
Обособленное подразделение N 1-3 (все основные средства арендованы)	12	-
Итого	122	13 800

Задание. Определите налог на прибыль по каждому обособленному подразделению.

Тема 5

Кейс-задача по теме 5 Трансфертное ценообразование в холдинге и его влияние на налогообложение (рассмотрение конкретной ситуации)

Проанализируйте материалы проведения проверки цен для целей налогообложения и выявите влияние трансфертного ценообразования в холдинге на налогообложение. Материалы для анализа готовятся отдельно.

Примерные вопросы для собеседования

Тема 2. Корпоративная налоговая политика

Тема собеседования: Совмещение налоговых режимов и его влияние на организацию налогового учета и расчет налоговых обязательств (налог на

прибыль организаций, налог на имущество организация, НДС и т.д.) в корпорации

Задание.

1. В каких случаях выгодно совмещать налоговые режимы в рамках одного юридического лица?

2. В каких случаях невыгодно совмещать налоговые режимы в рамках одного юридического лица?

3. Обоснуйте наиболее оптимальную на Ваш взгляд налоговую стратегию

Примерное индивидуальное творческое задание

Тема 1 Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений

Тема индивидуального творческого задания – проектирование российского сегмента холдинга

Каждый магистрант проектирует российский сегмент холдинга. По каждому лицу холдинга описывают его функции с позиции:

1. ХРАНИТЕЛЬ АКТИВОВ
2. КОМПАНИИ НА СПЕЦРЕЖИМЕ
3. УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
4. ДИВИДЕНТНАЯ ПОЛИТИКА

Пример условия: (вид деятельности: производство и продажа мебели). Могут быть выданы иные исходные данные: агрохолдинг и т.д.

Выручка в год – 4,5 млрд. руб. В холдинге 5 юр. лиц. Головная организация в Москве. Есть 2 филиала в Твери и Туле (производства, склады, логистика)

Требуется:

1. Нарисовать проект холдинга, указав доли участия и корпоративные связи, режимы налогообложения участников холдинга.

2. Изобразить на диаграмме Ганта следующие основные этапы построения учетной налоговой системы холдинга:

- 1) Унификация методологии ведения налогового учета.
- 2) Разработка ключевых показателей эффективности реализации налоговой стратегии.
- 3) Оптимизация процессов ведения налогового учета в контексте «ускорения сроков закрытия отчетного периода».
- 4) Налоговая оптимизация.
- 5) Оптимизация бизнес-процессов.
- 6) Разработка системы налогового прогнозирования.
- 7) Разработка систем контроля и оценки налоговых рисков.
- 8) Методологическая поддержка автоматизации налогового учета в ERP-системах (Oracle, SAP, 1С и другие).
- 9) Разработка организационной структуры налоговой службы.
- 10) Распределение ролей и полномочий сотрудников внутренней налоговой службы (департамент налогообложения). Должностные инструкции

- 11) Анализ бизнес-процессов.
- 12) Формирование налоговой стратегии.
3. Презентовать свой проект

Таблица 1 – Диаграмма Ганта

Действие (процесс)	1 мес.	2 мес.	3 мес.	4 мес.	5 мес.	6 мес.
Формирование налоговой стратегии	+					
Анализ бизнес-процессов	+	+				
и т.д.						

Примерная типовая практическая работа

Тема 3. Организация налогового учета в корпорации и холдинге Типовая практическая работа по умению применять электронные справочные правовые системы № 1

Составьте учетную политику корпорации с использованием электронной справочной правовой системы Консультант Плюс. При составлении учетной политики учитывайте особенности ее формирования в корпорации и этапы составления. Корпорацию для составления учетной политики подберите самостоятельно. Корпорация должна быть акционерным обществом, иметь не менее 3-х обособленных подразделений, корпорация должна являться плательщиком: налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций, транспортного налога, страховых платежей, НДФЛ, возможно и других налогов.

Типовая практическая работа № 2 по исчислению налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием программных средств

Задание. Исчислите налоговую базу по налогу на прибыль организаций за 9 месяцев с использованием программных средств на основании налогового регистра № 40

Организация ИНН 7702264598, КПП 770201001, ОКАТО 45277589, занимается производством древесных плит, не относится к крупнейшим налогоплательщикам.

Учётной политикой Организации на текущий год предусмотрено:

учёт доходов и расходов для исчисления налога на прибыль организаций ведётся методом начисления;

исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль организаций в течение налогового периода производится по итогам первого квартала, полугодия и девяти месяцев календарного года;

единовременное списание 10% суммы произведенных в отчетном (налоговом) периоде капитальных вложений в порядке, предусмотренном п. п. 9 ст. 258 НК РФ (амортизационная премия).

Организацией было продано в текущем году:

оборудование, учтённое на счёте 01 «Основные средства» – в июле один станок остаточной стоимостью 200 000 руб. (расходы на реализацию – 5000 руб.) за 190 000 руб. (убыток от реализации $200000-190000+5000=15000$) и в августе один станок остаточной стоимостью 40 000 руб. (расходы на реализацию – 2500 руб.) за 55 000 руб. (прибыль от реализации $55000-40000-2500=12500$);

оборудование, учтённое на счёте 07 «Оборудование к установке» в сентябре один станок, цена приобретения которого 500 000 руб. (расходы на реализацию – 5000 руб.) за 400 000 рублей (убыток от реализации $500000+5000=505000$).

Налоговый регистр № 40 Формирование налоговой базы за 9 месяцев текущего года (все данные без НДС) (руб.)

№ п/п	Показатели	По данным бухгалтерского учёта	По данным налогового учёта	Сумма отклонений (БУ-НУ)	в том числе	
					Постоянные разницы	Временные разницы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Выручка от реализации, в т. ч.:	26500000	26500000	-	-	-
	выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства	264355000	264355000	-	-	-
	выручка от реализации амортизируемого имущества	245 000	245 000	-	-	-
	выручка от реализации прочего имущества	400 000	400 000	-	-	-
2.	Доходы от долевого участия в других организациях	22750	22750	-	-	-
3.	Пени, штрафы, иные санкции, возмещение ущерба	3650	3650	-	-	-
4.	Безвозмездно полученное имущество	4500	50000	-45500	-	-45500
5.	Проценты по займам и кредитам	5200	5200	-	-	-
6.	Доходы прошлых лет, отражённые в декларации текущего года	33320	4250	29070	29070	
7.	Доходы от ликвидации, списа-	14050	14050	-	-	-

	ния амортизируемого имущества (оприходование ТМЦ и др.)					
8.	Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока давности	2050	2050	-	-	-
9.	Излишки ТМЦ выявленные при инвентаризации	6160	6160	-	-	-
10.	Суммовые разницы	72000	72000	-	-	-
11.	Доходы от списания прочего имущества	263000	263000	-	-	-
12.	Прочие внереализационные доходы (сдача имущества в аренду по цене ниже рыночной)	200000	500000	-300000	-300000	-
	Итого доходы	2656266 80	26594311 0	-316430	-270930	-45500
А. Расходы, связанные с производством и реализацией						
1. Расходы на изготовление, хранение и доставку товаров (работ, услуг) собственного производства (в скобках указаны статьи НКРФ)						
13.	1.1. Прямые расходы на изготовление, хранение и доставку товаров (работ, услуг) собственного производства, в т. ч.:	155 100 000	146 900 000	8 200 000	5 100 000	3 100 000
14.	1.1.1. Материальные расходы (254.1 и 254.1.4.)	106 000000	103 000 000	3 000 000	-	3 000 000
15.	1.1.2. Расходы на оплату труда персонала, всего (255), т. ч.	40 000 000	35 000 000	5 000 000	5 000 000	
16.	начисление по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам (255.1)	10 000 000	10 000 000	-	-	-
17.	Прочие расходы на оплату труда, кроме 255.1 255.16 НКРФ	30 000 000	25 000 000	5 000 000	5 000 000	-
18.	1.1.3. Единый социальный налог, начисленный на расходы по п. 1.1.2.	8 400 000	8 400 000	-	-	-
19.	1.1.4. Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в процессе производства	700 000	500 000	200 000	100 000	100 000
20.	1.2. Косвенные расходы на изготовление, хранение и доставку товаров (работ, услуг) собственного производства, в т. ч.:	41417000	40525000	892000	897100	-5100
21.	1.2.1. Материальные расходы (за исключением прямых расходов), в т. ч.	19 520 000	19 210 000	310 000	310 000	-
22.	Материалы на производственно-хоз. нужды (254.1. 2. 254.1.3.)	7 000 000	6 900 000	100 000	100 000	-
23.	Энергетические затраты (254.1.5).	9 000 000	9 000 000	-	-	-

24.	Услуги сторонних организаций (254.1.6.)	3 000 000	2 800 000	200 000	200 000	-
25.	Содержание и эксплуатация основных средств и иного имущества природоохранного назначения (254.1.7.)	200 000	200 000	-	-	-
26.	Платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы)загрязняющих веществ в природную среду (254.1.7.)	320 000	310 000	10 000	10 000	-
27.	1.2. 2. Расходы на оплату труда персонала (кроме прямых расходов), всего (255), в т. ч.	17 000 000	16 400 000	600 000	600 000	-
28.	начисление по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам (255.1)	5 000 000	5 000 000	-	-	-
29.	по договорам обязательного и добровольного страхования, заключённых в пользу сотрудников (266.16.)	4 000 000	3 900 000	100 000	100 000	-
30.	прочие расходы на оплату труда, кроме 255.1 и 255.16.)	8 000 000	7 500 000	500 000	500 000	-
31.	1.2.3. Страховые взносы по п. 1.2.2.	3 570 000	3 570 000	-	-	-
32.	1.2.4. Амортизационные отчисления по основным средствам (кроме прямых расходов)	300 000	250 000	50 000	55 000	-5 000
33.	1.2.5. Прочие расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг (253.1.4.), в т.ч.:	1 027 000	1 095 000	-68 000	-67 900	-100
34.	расходы на ремонт основных средств (253.1.2.)	600 000	600 000	-	-	-
35.	расходы на обязательное и добровольное страхование имущества (263)	250 000	230 000	20 000	20 000	-
36.	суммы налогов и сборов (кроме указанных в ст.270 НКРФ) (264.1.1.)	25 000	15 000	10 000	10 000	-
37.	расходы на гражданскую оборону (264.1.7.)	10 000	8 000	2 000	2 000	-
38.	расходы на спецодежду, предоставляемую работникам в личное пользование (255.5)	5000	4500	500	600	-100
39.	арендные (лизинговые) платежи за арендуемое имущество (264.1.10.)	100 000	100 000	-	-	-
40.	расходы на содержание служебного транспорта, а также на компенсацию расходов за использование личного транспорта (264.1.11.)	10 000	8 000	2000	2000	-

41.	расходы на командировки (264.1.12.)	12000	10000	2000	2000	-
42.	взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве (264.1.45.)	15 000	14 500	500	500	-
43.	затраты на капитальные вложения, одновременно включаемые в состав расходов (10 % амортизационная премия, 259.1.1, 272. 3.)	-	105 000	-105 000	-105 000	-
	Итого затрат по п.1, связанных с изготовлением и реализацией	196517000	187425000	9092000	5997100	3094900
44.	2. Расходы, связанные с реализацией амортизируемого имущества (остаточная стоимость и расходы, связанные с реализацией)	110000	248000	-138000	-130000	-8000
45.	3. Убытки, понесённые по реализации амортизируемого имущества	135000	2500	132500	-	132500
46.	4. Расходы по реализации прочего имущества (цена приобретения и расходы на реализацию)	505000	505000	-	-	-
	Итого по разделу А расходы от реализации	197267000	188180500	9086500	5867100	3219400
Б. Внереализационные расходы						
1. Обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией						
47.	Расходы в виде долговых обязательств (265.1.3.)	45000	50000	-5000	-	-5000
48.	Суммовые разницы по обязательствам (265.1.5.1.)	15000	15000	-	-	-
49.	Штрафы, пени, иные санкции за нарушение договорных обязательств (265.1.13.)	10000	8000	2000	2000	-
50.	Другие обоснованные расходы (265.1.20.)	25000	20000	5000	5000	-
51.	Итого по разделу 1	95000	93000	2000	7000	-5000
2. Убытки, полученные налогоплательщиком в отчётном (налоговом) периоде						
52.	Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчётном (налоговом) периоде (265.2.1.)	36000	10000	26000	26000	-
53.	Суммы безнадёжных долгов (265.2.2.)	65000	65000	-	-	-
54.	Расходы в виде недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц	17000	17000	-	-	-

	(265.2.5.)					
	Итого по разделу 2	118000	92000	26000	26000	-
	Итого по разделу Б	213000	185000	28000	28000	-
55.	Расходы, не принимаемые в целях налогового учёта в соотв. со ст.270 НКРФ	6 000 000	-	6 000 000	6000 000	-

Примерные вопросы к экзамену

1. Понятие корпоративного налогообложения.
2. Понятие корпорации, холдинга.
3. Судебная практика, затрагивающая вопросы холдинговых отношений.
4. Признаки холдинга применительно к налогообложению.
5. Функциональная структура холдинговых компаний: хранитель активов, компании на специальных режимах, управляющая компания, дивидендная политика.
6. Что такое корпоративная налоговая стратегия (КНС) и политики (КНП)? Какие их виды можете назвать и охарактеризовать?
7. Дайте характеристику элементам и инструменты корпоративной налоговой политики. Как они взаимосвязаны, приведите примеры
8. Что такое взаимозависимые лица для целей налогообложения.
9. Этапы формирования налоговой политики
10. Охарактеризуйте наиболее известные ERP системы
11. Модели организации налогового учета в корпорации. Приведите примеры.
12. Методика постановки налогового учета в корпорации. Приведите примеры.
13. Особенности холдинговых структур и их влияние на организацию налогового учета, реализацию налоговой политики корпорации. Приведите примеры.
14. Формирование системы учетно-аналитического обеспечения холдинговых структур. Приведите примеры.
15. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Порядок ее формирования и изменения.
16. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Формирование раздела по НДС. Назовите элементы и приведите примеры.
17. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Формирование раздела по налогу на прибыль организаций. Назовите элементы и приведите примеры.
18. Вопросы учетной политики для целей налогообложения, для которых способы учета на нормативном уровне не закреплены. Приведите примеры
19. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Формирование раздела по прочим налогам. Назовите элементы и приведите примеры

20. Особенности налогового учета Налога на прибыль организаций в корпорациях.

21. Нормируемые расходы для целей налогообложения прибыли.

22. Создание резервов и их назначение, расчет сумм резервов и их налоговый учет.

23. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль в корпорации. Влияние на него наличия обслуживающих производств и хозяйств, операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами и т.д.

24. Расходы по обслуживанию кредитов, займов и других обязательств для целей налогообложения прибыли в корпорации (правило тонкой капитализации).

25. Особенности налогообложения обособленных подразделений.

26. Понятие корпоративного налогообложения.

27. Понятие корпорации, холдинга.

28. Судебная практика, затрагивающая вопросы холдинговых отношений.

29. Признаки холдинга применительно к налогообложению.

30. Функциональная структура холдинговых компаний: хранитель акций, компании на специальных режимах, управляющая компания, дивидендная политика.

31. Что такое корпоративная налоговая стратегия (КНС) и политики (КНП)? Какие их виды можете назвать и охарактеризовать?

32. Дайте характеристику элементам и инструменты корпоративной налоговой политики. Как они взаимосвязаны, приведите примеры

33. Что такое взаимозависимые лица для целей налогообложения.

34. Этапы формирования налоговой политики

35. Охарактеризуйте наиболее известные ERP системы

36. Модели организации налогового учета в корпорации. Приведите примеры.

37. Методика постановки налогового учета в корпорации. Приведите примеры.

38. Особенности холдинговых структур и их влияние на организацию налогового учета, реализацию налоговой политики корпорации. Приведите примеры.

39. Формирование системы учетно-аналитического обеспечения холдинговых структур. Приведите примеры.

40. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Порядок ее формирования и изменения.

41. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Формирование раздела по НДС. Назовите элементы и приведите примеры.

42. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Формирование раздела по налогу на прибыль организаций. Назовите элементы и приведите примеры.

43. Вопросы учетной политики для целей налогообложения, для которых способы учета на нормативном уровне не закреплены. Приведите примеры

44. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Формирование раздела по прочим налогам. Назовите элементы и приведите примеры

45. Особенности налогового учета Налога на прибыль организаций в корпорациях.

46. Нормируемые расходы для целей налогообложения прибыли.

47. Создание резервов и их назначение, расчет сумм резервов и их налоговый учет.

48. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль в корпорации. Влияние на него наличия обслуживающих производств и хозяйств, операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами и т.д.

49. Расходы по обслуживанию кредитов, займов и других обязательств для целей налогообложения прибыли в корпорации (правило тонкой капитализации).

50. Особенности налогообложения обособленных подразделений.

51. Раздельный учет по НДС, порядок его организации в корпорации.

52. Порядок принятия к вычету НДС, учета его в расходах и восстановление НДС.

53. Декларация по НДС и порядок ее заполнения и предоставления.

Налоговые риски

54. Что такое АСК НДС 2. Опишите принципы ее работы

55. Налог на имущество организаций в корпорациях.

56. Понятие зависимых лиц и контролируемых сделок для целей налогообложения.

57. Критерии неконтролируемых сделок.

58. Правовое регулирование налогообложения сделок по трансфертным ценам.

59. Трансфертное ценообразование в холдинге и его влияние на налогообложение.

60. Консолидированные группы налогоплательщиков (КГН) и особенности их налогообложения.

6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине может применяться традиционная система контроля и оценки успеваемости студентов.

Критерии оценивания результатов обучения

Таблица 7

Оценка	Критерии оценивания
Высокий уровень	оценку «отлично» заслуживает студент, освоивший знания, уме-

Оценка	Критерии оценивания
«5» (отлично)	<p>ния, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.</p>
Средний уровень «4» (хорошо)	<p>оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).</p>
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	<p>оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.</p>
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	<p>оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

7.1. Основная литература

1. Шадрина, М. А. Корпоративное налогообложение : учебное пособие / М. А. Шадрина ; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). - Москва : РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2016. - 182 с. - URL: <http://elib.timacad.ru/dl/local/405.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. - ISBN 978-5-9675-1456-2
2. Шелемех, Н. Н. Налоговый анализ: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 — 154 с.: табл. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20212809.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/s20212809.pdf>>.

7.2. Дополнительная литература

1. Шадрина, М. А. Налоги и налогообложение / М. А. Шадрина, В. В. Мизюрева. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Изда-

- тельство Прометей", 2020. – 244 с. – ISBN 978-5-907166-95-0. – EDN КАКЛQK.
2. Моисеева, О. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. А. Моисеева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 98 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>. - Загл. с титул. экрана. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>>.
 3. Shadrina, M. A. Tax system of Russia / M. A. Shadrina. – Москва : Российский научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса, 2017. – 92 р. – ISBN 978-5-7367-1261-8.
 4. Шелемех, Н. Н.; Мизюрева, В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; В.В. Мизюрева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева. Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 – 162 с. PDF, 2,2 Мб. Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20211709-1.pdf/info>

7.3 Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года. — М.: Эксмо, 2013. — 63 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30 ноября 1994 № 51-ФЗ// Российская газ. – 1994. – 08.12.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31 июля 1998. № 146-ФЗ// Российская газ. – 2000. – 10. 08.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05 августа 2000. № 117-ФЗ// Парламентская газ. – 1998. – 06.08.
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.декабря 2011 № 402-ФЗ// Российская газ. – 2011. – 09.12.
6. Об утверждении Положения по поведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 № 34н// Российская газ. – 1998. – 31.10.
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 № 91н // Российская газ. – 2003. – №250.
8. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС РФ от 30 мая 2007 № ММ-3-06/333@// Экономика и жизнь – 2007. – №23.
9. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"

10. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды" // Вестник ВАС РФ", N 12, декабрь, 2006

7.4. Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

Для разбора конкретных ситуаций готовятся документы по оформлению внешнеторговых операций, декларации по косвенным налогам, декларации на товары, налоговые декларации, карточка счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» и карточка счета 69 «Расчеты с внебюджетными фондами», финансовая отчетность организации.

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

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (открытый доступ)
2. Управление ФНС по г. Москве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mosnalog.ru> (открытый доступ)
3. Казначейство РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru> (открытый доступ)
4. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (открытый доступ)
5. Журнал «Российский налоговый курьер» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rnk.ru> (открытый доступ)
6. Журнал «Налоги и платежи» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalogi.com.ru/> (открытый доступ)
8. Налоговые калькуляторы. Режим доступа: <http://www.forbes.ru/sp/calc>; (открытый доступ)
9. Сайт ИТС 1С. Режим доступа: <http://its.1c.ru/>; (открытый доступ)
10. налоговые программы. Режим доступа: <http://www.buhsoft.ru/?title=bp5.php>; (открытый доступ)
11. Программа «Налогоплательщик». Режим доступа: <http://www.nalogy.ru/>. (открытый доступ)

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. www.garant.ru Справочная правовая система «Гарант».
2. www.consultant.ru Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. www.library.ru Информационно-справочный портал ELIBRARY.RU.
4. <http://nalogitax.ru/> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков;
5. <http://www.buhgalteria.ru/rubric/nalogi> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков.

6. <http://www.timacad.ru> – Информационные технологии – электронный образовательный ресурс, размещённый в ЭОИС РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева
7. www.mentimeter.com – проведение онлайн-опросов,
8. Zoom.us – проведение вебинаров, совещаний, онлайн-тренингов
9. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/ - информация о представлении бухгалтерской отчетности, "Представление налоговой и бухгалтерской отчетности"
10. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/operations/ – книги информация о действующих операторах электронного документооборота размещаемой на официальном сайте ФНС России в разделе в разделе "Организации - операторы электронного документооборота"
11. <http://scholar.google.ru/>. – книги по различным разделам экономики и информатики
12. <https://www.klerk.ru/> - практическая помощь бухгалтеру

Таблица 9

Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Все темы дисциплины	MS Office Word	обучающая	Microsoft	текущая версия
2	Все темы дисциплины	MS Office Excel	обучающая	Microsoft	текущая версия
3	Все темы дисциплины	Power Point	обучающая	Microsoft	текущая версия
4	Все темы дисциплины	Internet Explorer	Программа-браузер	корпорация Microsoft	текущая версия
5	Все темы дисциплины	Правовая система КонсультантПлюс	Справочная правовая система	НПО ВМИ	текущая версия

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

Таблица 10

Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, теку-	1. Интерактивная трибуна Альфабет инв. № 210126000000023 2. Стулья-82

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
щего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 101)	3. Столы-82 4. Экран
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 204)	1. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом инв.№ 558761/2, компьютер Pentium IV инв.№ 557899, видеопроектор инв.№ 558760/2 2. Доска маркерная 3. Лавки - 20 4. Столы- 20
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Учебный корпус 2, аудитория 103	1. Доска меловая 2. Стулья- 44 3. Столы-22
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 105)	1. Доска меловая 2. Стулья-38 3. Столы-19
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 107)	Электронная доска TRACE BOARD (Инв. номер 210138000003285) 2. Проектор Panasonic (Инв. номер 210138000003286) 3. Столы 12 4. Стулья 24
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 108)	1.Интерактивная доска – «iW board interactive whiteboard» 2. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом, Компьютер Pentium IV, видеопроектор) 3. Стулья – 27 4. Столы – 13
ЦНБ имени Н.И. Железнова	Читальный зал
Общежитие № 8.	Комната для самоподготовки

11. Методические рекомендации студентам по освоению дисциплины

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия (в том числе по реализации практической подготовки) представле-

ны следующими видами, включая учебные занятия, направленные на практическую подготовку обучающихся и проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- практические занятия;
- групповые консультации;
- индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;
- самостоятельная работа обучающихся;
- занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ, в том числе отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Изучение дисциплины «Корпоративное налогообложение» предполагает овладение материалами лекций, учебника, программы, активную систематическую работу обучающихся в ходе проведения практических занятий, а также обязательное выполнение заданий для самостоятельной работы студентов.

Приступая к изучению дисциплины «Корпоративное налогообложение», обучающимся необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте библиотеки университета, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

Изучение дисциплины «Корпоративное налогообложение» требует последовательного накопления базовых знаний по всем темам курса и «пробелы» по отдельным темам или вопросам не позволят глубоко освоить дисциплину. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания преподавателей кафедры.

Обучающимся необходимо:

- перед очередной лекцией просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале вновь не удалось, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях;
- своевременно рассматривать вопросы, отведенные преподавателем - лектором на самостоятельное обучение и выполнять задания преподавателя для подготовки к практическим заданиям.

В ходе лекций раскрываются основные сложные вопросы в рамках рассматриваемой темы, расставляются акценты на наиболее важные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты обучающиеся во внимание, определяются «ключевые» вопросы темы. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям. Они закладывают основы научных знаний, определяя направление, основное содержание и характер всех видов аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов.

Важным элементом учебного процесса является конспектирование лекции, которое способствует:

- развитию и укреплению внимания студентов;
- «настроиться» на восприятие лекции и сосредоточиться на её содержании и последовательности изложения вопросов рассматриваемой темы;
- формированию навыков краткого изложения основных базовых элементов лекции.

Конспект лекции служит основополагающим руководством для подготовки студентов к практическим занятиям и экзаменам. При этом конспективные записи должны быть расширены, пополнены и уточнены обучающимися в процессе самостоятельной подготовки к практическим занятиям, что способствует более глубокой проработке соответствующей темы дисциплины «Корпоративное налогообложение».

При подготовке к практическим занятиям, обучающимся необходимо:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу и нормативные документы по конкретной теме занятия;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей теме занятия;
- при подготовке к практическим занятиям использовать не только лекционный материал, но и учебную литературу и нормативно-правовые документы;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, поскольку в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятия задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;
- в ходе практического занятия давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных ситуаций, в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Особенностью формирования, закрепления, развития практических навыков и компетенций по профилю программы подготовки является обязательное использование цифровых сервисов официального сайта ФНС России.

Виды и формы отработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший занятия, обязан отработать:

- лекцию в форме конспекта по пропущенной теме;
- практическое занятие - путем письменного ответа на вопросы и письменного выполнения заданий по теме пропущенного занятия.

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

Дисциплина «Корпоративное налогообложение» является основополагающей для изучения следующих налоговых дисциплин. В процессе изучения дисциплины преподаватель должен помочь студентам в освоении теоретических знаний и приобретении практических навыков в области налогообложения.

Дисциплина изучается в течение первого и второго семестра.

Контроль знаний после первого семестра осуществляется в виде зачета, после второго семестра в виде экзамена. Формы учебных занятий:

лекции;

практические занятия.

Лекция – это логически стройное, системное, глубокое и ясное изложение учебного материала. Лекция выполняет методологическую, организационную и информационную функции, раскрывает понятийный аппарат, дает цельное представление о предмете и показывает взаимосвязь с другими дисциплинами, формирует основу для последующего усвоения обучающимися учебного материала. Главное назначение лекции – обеспечить теоретический фундамент обучения, развить интерес к учебной деятельности и конкретной учебной дисциплине, сформировать у обучающихся ориентиры для самостоятельной работы над материалом дисциплины.

В структуре лекции выделяют три части: введение, основное содержание и заключение. Во введении устанавливается связь темы с пройденным материалом, определяются цели, задачи лекции, формулируется план лекции. В основном содержании отражаются ключевые моменты рассматриваемой темы. В заключение – делаются обобщения и выводы. Преподаватель определяет направления самостоятельной работы студентов.

Практические занятия связаны с лекцией, предназначены для углубленного изучения дисциплины. На этих занятиях осмысливается теоретический материал, формируется умение убедительно формулировать собственную точку зрения, приобретаются навыки профессиональной деятельности.

Студентам предлагаются типовые практикующие упражнения, кейс-задачи, практическая работа, творческое задание, собеседование, выполнение которых позволяет формировать необходимые компетенции, осознать связь между полученными теоретическими знаниями и конкретными проблемами, на которые они могут быть направлены.

В процессе преподавания используются пассивные, активные и интерактивные методы обучения.

Текущая самостоятельная работа по дисциплине «Корпоративное налогообложение» направлена на углубление и закрепление знаний студента, на развитие практических умений.

Программу разработали:

Доцент, к.э.н. В.В. Мизюрёва



РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины Б1.В.ДВ.03.01 «Корпоративное налогообложение»
ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика,
направленность «Оценка бизнеса, корпоративный учет и финансы в цифровой экономике»,
(квалификация выпускника – магистр)

Рахаева Виктория Владимировна, доцент кафедры экономической безопасности и права ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева», к.э.н. (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Корпоративное налогообложение» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленность «Оценка бизнеса, корпоративный учет и финансы в цифровой экономике» (магистратура) разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета, финансов и налогообложения (разработчики – Мизюрёва Вера Владимировна, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, к.э.н.).

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

1. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Корпоративное налогообложение» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению 38.04.01 Экономика. Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.

2. Представленная в Программе **актуальность** учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В.

3. Представленные в Программе **цели** дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 «Экономика».

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Корпоративное налогообложение» закреплены 3 компетенции. Дисциплина «Корпоративное налогообложение» и представленная Программа способна реализовать их в объявленных требованиях. **Результаты обучения**, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.

5. Общая трудоёмкость дисциплины «Корпоративное налогообложение» составляет 3 зачётные единицы (108 часов, в том числе 4 часа практическая подготовка для очной формы и 2 часа практическая подготовка для заочной формы).

6. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Корпоративное налогообложение» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.04.01 Экономика и возможность дублирования в содержании отсутствует.

7. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

8. Программа дисциплины «Корпоративное налогообложение» предполагает проведение занятий в интерактивной форме.

9. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.

10. Представленные и описанные в Программе формы *текущей* оценки знаний (опрос, как в форме обсуждения отдельных вопросов, участие в тестировании, работа над домашним заданием и на аудиторных заданиях - решение задач по расчету налогов), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме экзамена (в 3 семестре у очной формы и в 4 семестре у заочной формы), что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.

11. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

12. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 2 источника (базовые учебники), дополнительной литературой – 4 наименования, Интернет-ресурсы – 8 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО направлению 38.04.01 «Оценка бизнеса, корпоративный учет и финансы в цифровой экономике».

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Корпоративное налогообложение» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

14. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Корпоративное налогообложение».

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенной рецензии можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Корпоративное налогообложение» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленность «Оценка бизнеса, корпоративный учет и финансы в цифровой экономике» (квалификация выпускника – магистр), разработанная доцентами кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, кандидатом экономических наук, Мизюрёвой В.В. соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Рахаева В.В., доцент кафедры
экономической безопасности и права, к.э.н., доцент



(подпись)

«13» июня 2023 г.