

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Уфимский государственный нефтяной технический университет»

УТВЕРЖДАЮ

И.о директора ИНБ

О.В. Калесникова
(подпись)

29.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

(51543)Правовая и налоговая экосистема для бизнеса

Направление подготовки (специальность): **38.04.01 Экономика**

Направленность: **магистерская программа «Финансы нефтегазовой отрасли»**

Уровень высшего образования: **магистратура**

Форма обучения: **очная;**

Кафедра, обеспечивающая преподавание дисциплины: **кафедра Корпоративных финансов и учетных технологий (КФУ);**

Трудоемкость дисциплины: **4 з.е. (144час)**

Уфа 2023

Рабочую программу дисциплины разработал(и):

_____ доцент, к.э.н. Галеева Нелли Наильевна, доцент, к.э.н. Рогачева Анастасия Михайловна

Рецензент

_____ доцент, Сафина Резеда Раисовна

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании кафедры кафедры Корпоративных финансов и учетных технологий (КФУ);, обеспечивающей преподавание дисциплины 22.02.2023, протокол №8.

Заведующий кафедрой
кафедра Корпоративных финансов и учетных технологий (КФУ) _____ О.Г. Кантор

СОГЛАСОВАНО

Заведующий кафедрой КФУ _____ О.Г. Кантор

Год приема 2023 г.

Рабочая программа зарегистрирована 08.06.2023 № 6 в ОПЛА и внесена в электронную базу данных

1. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины, предшествующие изучению данной дисциплины (исходя из формирования этапов по компетенциям):

Дисциплины, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее (исходя из формирования этапов по компетенциям): Научно-исследовательская работа; Правовое регулирование недропользования; Проектно-технологическая практика; Управление рисками в предпринимательской деятельности

Блок: Блок 1. Дисциплины (модули);

Обязательная или часть, формируемая участниками образовательных отношений (в том числе элективные дисциплины): Часть, формируемая участниками образовательных отношений;

Форма обучения: очная

Семестр, в котором преподается дисциплина	Трудоемкость дисциплины				Вид промежу- точной аттестации
	Зачет- ные едини- цы	Часы			
		Общая	В том числе		
			контакт- ная	СРО	
1	4	144	24	120	диф.зачет;
ИТОГО:	4	144	24	120	

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

№ пп.	Формируемые компетенции	Шифр/ индекс компетен- ции
1	Способен разрабатывать комплексные решения в бизнесе	ПК-1-ИНБ-23-1

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Шифр компетенции	Индикаторы достижения компетенций	Шифр результата обучения	Результат обучения
ПК-1-ИНБ-23	ПК-1.1 Осуществляет комплексный анализ среды функционирования бизнеса	З(ПК-1-ИНБ-23)	Знать: нормативно-правовую базу для подготовки аналитических материалов для оценки мероприятий в области налоговой политики на микро- и макро-уровне и принятия

Шифр компетенции	Индикаторы достижения компетенций	Шифр результата обучения	Результат обучения
			стратегических решений
		У(ПК-1-ИНБ-23)	Уметь: готовить аналитические материалы для управления налоговой политики предприятия; выявлять и формулировать актуальные научные проблемы в сфере правового регулирования бизнеса, налогов, налоговой политики, налогообложения
		В(ПК-1-ИНБ-23)	Владеть: способностью выявлять проблемы налогового характера при анализе конкретных практических ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства, выявлять налоговые и правовые последствия; способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе применения законодательства о бухгалтерском учете, налогах, противодействия коррупции и коммерческому подкупу

3. Структура дисциплины

3.1. Виды учебной работы и трудоемкость (всего и по семестрам, в часах)

Форма обучения: очная

Вид учебной работы	Всего и по семестрам , часы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Контактная работа, всего в том числе:	24	24											
лекции (всего)	10	10											
-в т.ч. лекции on-line курс	0												
практические занятия (ПЗ)	12	12											
-в т.ч. практические занятия on-line курс	0												
лабораторные работы (ЛР)	0												
контролируемая самостоятельная работа (защита курсового проекта, курсовой работы и др. работ (при наличии))	0												
-в т.ч. лабораторные работы on-line курс	0												
иная контактная работа (сдача зачета, экзамена, консультации)	2	2											
проектная деятельность (ПД)	0												
Самостоятельная работа обучающихся (СРО), всего в том числе: (указать конкретный вид СРО)	120	120											
выполнение и подготовка к защите курсового проекта или курсовой работы	0												
выполнение и подготовка к защите РГР работы, реферата, патентных исследований, аналитических исследований и т.п	0												
изучение учебного материала, вынесенного на самостоятельную проработку	101	101											
подготовка к лабораторным и/или практическим занятиям	12	12											
подготовка к сдаче зачета, экзамена	7	7											
иные виды работ обучающегося (при наличии)	0												
освоение on-line курса	0												
самостоятельная проектная деятельность (СПД)	0												
ИТОГО ПО ДИСЦИПЛИНЕ	144	144											

4. Содержание дисциплины

4.1. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий (в часах)

Форма обучения: очная

(раздела)Номер темы	Название темы (раздела)	Семестр	Трудоемкость, часы					Шифр результата обучения
			Л	ПЗ	ЛР	СРО	Всего	
1	Актуальные вопросы правового регулирования бизнеса	1	4	6		60	70	З(ПК-1-ИНБ-23) У(ПК-1-ИНБ-23) В(ПК-1-ИНБ-23)
2	Актуальные вопросы налогообложения бизнеса	1	6	6		60	72	З(ПК-1-ИНБ-23) У(ПК-1-ИНБ-23) В(ПК-1-ИНБ-23)
ИТОГО:			10	12		120	142	

4.2. Содержание лекционного курса

№ пп.	Номер раздела	Название темы	Трудоемкость, часы		
			очная	очно-заочная	заочная
1	1-Актуальные вопросы правового регулирования бизнеса	Источники правового регулирования бизнеса Структура правовой информации Правовое регулирование бизнеса Нормы права Структура правоотношений: субъекты, объекты, содержание	2		
2	1-Актуальные вопросы правового регулирования бизнеса	Юридическая ответственность и инструменты предупреждения	2		

		коррупции Юридическая ответственность: виды, основания. Составы правонарушений: понятие, юридическое значение, признаки элементов. антикоррупционный комплаенс-контроль.			
3	2-Актуальные вопросы налогообложения бизнеса	Порядок исчисления основных бюджетобразующих налогов с учетом разъяснений Минфина и ФНС России. Порядок исчисления налога на прибыль с учетом действующих и новых нормативных актов, разъяснений Минфина и ФНС России. Типичные ошибки и проблемные ситуации при исчислении и уплате налога: анализ и рекомендации. Обзор арбитражной практики. Направления развития и вопросы совершенствования методологии исчисления налога на прибыль. Действующее состояние законодательства об НДС и перспективы изменения. Сложные и спорные ситуации, возникающие в связи с исчислением и уплатой НДС. Типичные ошибки, встречающиеся при исчислении НДС. Обзор арбитражной практики. Направления развития и вопросы совершенствования	4		

		ния методологии исчисления НДС. Порядок исчисления страховых взносов с учетом действующих и новых нормативных актов, разъяснений Минфина. Типичные ошибки и проблемные ситуации при исчислении и уплате страховых взносов: анализ и рекомендации. Обзор арбитражной практики. Направления развития и вопросы совершенствования методологии исчисления страховых взносов. Порядок исчисления налога на имущество организаций с учетом действующих и новых нормативных актов, разъяснений Минфина и ФНС России. Типичные ошибки и проблемные ситуации при исчислении и уплате налога: анализ и рекомендации. Обзор арбитражной практики. Направления развития и вопросы совершенствования методологии исчисления налога на имущество организаций.			
4	2-Актуальные вопросы налогообложения бизнеса	Анализ современных форм налогового контроля Несовершенства налогового законодательства РФ; налоговый контроль за трансфертным ценообразованием; «це-	2		

		новая проверка» как новая форма налогового контроля; современные подходы налоговых органов и судебной практики к необоснованной налоговой выгоде и налоговой недобросовестности.			
	-	ИТОГО:	10		

4.4. Перечень практических занятий

Номер раздела	№ ПЗ	Тема практического занятия	Трудоемкость, часы		
			очная	очно-заочная	заочная
1-Актуальные вопросы правового регулирования бизнеса	1	Понятие и признаки предпринимательской деятельности- Правовая среда функционирования бизнеса Признаки предпринимательской деятельности. Хозяйственные (предпринимательские) правоотношения. Субъекты предпринимательской деятельности. Факторы среды функционирования бизнеса (макро- микро-среда функционирования, внешняя, внутренняя) Правовая среда функционирования бизнеса	4		

1-Актуальные вопросы правового регулирования бизнеса	2	Превенция коррупции Классическое ПЗ	2		
2-Актуальные вопросы налогообложения бизнеса	2	Методология и практика исчисления основных бюджетобразующих налогов и взносов Типичные ошибки и проблемные ситуации при исчислении и уплаты налога на при-быль. Типичные ошибки и проблемные ситуации при исчислении и уплаты НДС. Типичные ошибки и проблемные ситуации при исчислении и уплаты страховых взносов. Типичные ошибки и проблемные ситуации при исчислении и уплаты имущественных налогов.	4		
2-Актуальные вопросы налогообложения бизнеса	4	Доктрина необоснованной налоговой выгоды. Актуальная судебная практика. Кризис судебной доктрины «Необоснованной налоговой выгоды» и пути выхода из нее.	2		
-		ИТОГО:	12		

4.5. Виды СРО

Номер раздела	Вид СРО	Трудоемкость, часы		
		очная	очно-заочная	заочная
1-Актуальные вопросы правового регулирования бизнеса	подготовка к сдаче зачета, экзамена	3		
1-Актуальные вопросы правового регулирования бизнеса	подготовка к лабораторным и/или практическим занятиям	6		
1-Актуальные вопросы правового регулирования бизнеса	изучение учебного материала, вынесенного на самостоятельную проработку	51		
2-Актуальные вопросы налогообложения бизнеса	подготовка к сдаче зачета, экзамена	4		
2-Актуальные вопросы налогообложения бизнеса	подготовка к лабораторным и/или практическим занятиям	6		
2-Актуальные вопросы налогообложения бизнеса	изучение учебного материала, вынесенного на самостоятельную проработку	50		
-	ИТОГО:	120		

Темы для самостоятельной работы обучающихся

Раздел 1. Актуальные вопросы правового регулирования бизнеса

Правовая информация: порядок принятия и опубликования

Раздел 2. Актуальные вопросы налогообложения бизнеса

Основные направления налоговой политики

5. Формы текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации

Перечень оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине приведен Фонде оценочных средств (приложение Б).

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Учебно-методическое обеспечение

Сведения об обеспеченности дисциплины основной, дополнительной и учебно-методической литературой приведены в формах № 1-УЛ и № 2-УЛ (приложение А).

6.2.Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, рекомендуемых для освоения дисциплины

Названия современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, рекомендуемых для освоения дисциплины	Ссылки на официальные сайты
Информационно- правовое обеспечение «Гарант»	http://www.aero.garant.ru/
Справочная правовая система «КонсультантПлюс»	http://www.consultant.ru/
Электронно-библиотечная система «Znanium.com»	http://znanium.com/
Электронно-библиотечная система «Лань»	https://e.lanbook.com/

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

7.1. Перечень специальных аудиторий, кабинетов, лабораторий и пр., используемых при реализации дисциплины с перечнем основного оборудования

№ пп.	Номер помещения	Оснащенность помещения (перечень основного оборудования)	Наименование помещения
1	1-420в	Компьютер Intel Core 2 Duo E8200(1);Компьютер WIN i3-550(2);Компьютер персональный i3-4170/21,5" PHILIPS 226V4LAB(1);МФУ hp Laser Jet Pro M1536dnf<CE538A>A4(1);Монитор 19" Acer(1);Монитор ASUS VA24DQ Black 23,8", шт(3);Сервисное устройство для очистки Katun 3 м(1);Системный блок CRONA:i7 11700/DDR4 2*16GB/SSD 250Gb Samsung/HDD 1Tb/600W(3);Шкаф(ы) для хранения	Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования
2	2в-303	Документ-камера SMART SDC-330(1);Интерактивная система SMART Board 685i3 Dual Touch(1);Компьютер Intel Core i3-2100(2);Компьютер Intel Core i7-950(1);Компьютер i3-2100/ASUS/21.5"BenQ(2);Плазменная панель Panasonic 1920*1080(1);Сетевое оборудование D-Link Switch 18 port(1);Системный блок 2 ПЭВМ Кламас i3 8100(4);Столы, стулья	Лаборатория – оснащенная лабораторным оборудованием, в зависимости от степени сложности.
3	3-201	Защитная RFID Система LSG405HF(1);Компьютер i3-2120(1);Компьютер i3-3220 K1 BenQ 21,5"(3);Компьютер i3-3240 21.5" Acer(2);Компьютер ПК НИКС\i3-4170\21.5"(1);Компьютер персональный-неттоп Celeron J1900/4Gb(1);Контрольно-кассовая машина Пионер 114Ф с ФН(1);МФУ hp Laser Jet Pro M1132<CE847A>A4(1);МФУ hp LaserJet Pro M1132<CE847A>(A4 принтер+сканер+копир)(1);Монитор Beng(1);Принтер Laser Jet 1020(1);Сканер Plustek Optic Book 4800(1);Универсальная RFID станция книговыдачи/программирования меток(3);Чековый принтер АТОЛ RP-326-USE черный Rev.6(3);Ящик каталожный 40 ячеек(5);Доступ к электронной информационно-образовательной среде (Корпоративная информационная система УГНТУ); Доступ в интернет;	Помещение для самостоятельной работы – укомплектовано специализированной (учебной) мебелью, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду организации.
4	3-317	Доска передвижная поворот. 100*170 (мел)(1);Коммутатор D-Link DGS-1510-20(1);Компьютер персональный i3-4170/21,5" PHILIPS 226V4LAB(1);Микшерный пульт(1);Проектор EPSON Projector EB-2040(1);Столы, стулья	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа – укомплектована специализированной (учебной) мебелью, техническими средствами обучения.
5	3-317	Доска передвижная поворот. 100*170 (мел)(1);Коммутатор D-13	Учебная аудитория для проведения занятий лекции-

7.2. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, используемых в учебном процессе при освоении дисциплины

№ пп.	Наименование ПО	Лицензионная чистота (реквизиты лицензии, свидетельства о гос. регистрации и т.п., срок действия)
1	Консультант-плюс	Дата выдачи лицензии 01.01.2000, Поставщик: ООО Компания Права "Эксперт"
2	Система Гарант	Дата выдачи лицензии 28.06.2013, Поставщик: ООО "Гарант-Регион" договор № 113

8. Организация обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся по данной образовательной программе, разрабатывается индивидуальная программа освоения дисциплины с учетом особенностей их психофизического развития, их индивидуальных возможностей и состояния здоровья.

Приложение А

Форма № УЛ-1

СВЕДЕНИЯ

об обеспеченности дисциплины основной и дополнительной учебной литературой

Наименование дисциплины: (51543)(51543)Правовая и налоговая экосистема для бизнесаНаправление подготовки (специальность): 38.04.01 ЭкономикаНаправленность: магистерская программа«Финансы нефтегазовой отрасли»Форма обучения: очная;Кафедра, обеспечивающая преподавание дисциплины: кафедра Корпоративных финансов и учетных технологий (КФУ);

Тип	Назначение учебных изданий	Семестр			Библиографическое описание	Кол-во экз.	Адрес нахождения электронного	Кoeffициент
		очная	очно-заочная	заочная				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основная литература	Для выполнения практических занятий;	1			Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 309 с. — Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1081868 (дата обращения: 01.02.2022).	1	http://www.znanium.com	1.00

Основная литература	Для выполнения практических занятий; Для изучения теории;	1			Губин, Е. П. Предпринимательское право Российской Федерации : учебник / Е.П. Губин, П.Г. Лахно. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юр.Норма : НИЦ ИНФРА-М, 2020. — 992 с. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1058081 (дата обращения: 17.10.2022).	1	http://www.znanium.com	1.00
Основная литература	Для выполнения СРО; Для изучения теории;	1			Актуальные проблемы налогообложения физических лиц : учебник / Т.Я. Сильвестрова, С.Ю. Гурова, Н.В. Александрова [и др.] ; под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 219 с. — Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1014640 (дата обращения: 01.02.2022).	1	http://www.znanium.com	1.00
Основная литература	Для изучения теории;	1			Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 235 с. — Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/953866 (дата обращения: 01.02.2022).	1	http://www.znanium.com	1.00

Основная литература	Для выполнения практических занятий;	1			Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 87 с. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1027034 (дата обращения: 01.02.2022).	1	http://www.znanium.com	1.00
Основная литература	Для изучения теории;	1			Пансков, В. Г. Налоговая система Российской Федерации: проблемы становления и развития : монография / В.Г. Пансков. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 246 с. — Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/923498 (дата обращения: 01.02.2022).	1	http://www.znanium.com	1.00
Дополнительная литература	Для выполнения практических занятий; Для изучения теории;	1			Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. — Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1124347 (дата обращения: 08.02.2022).	1	http://www.znanium.com	1.00

Дополнительная литература	Для выполнения практических занятий; Для изучения теории;	1			Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 448 с. — Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1073458 (дата обращения: 08.02.2022).	1	http://www.znanium.com	1.00
Дополнительная литература	Для изучения теории;	1			Малкина, М. Ю. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики : монография / М.Ю. Малкина, Р.В. Балакин. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 127 с. — Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/989664 (дата обращения: 08.02.2022).	1	http://www.znanium.com	1.00
Дополнительная литература	Для выполнения СРО; Для выполнения практических занятий; Для изучения теории;	1			Право интеллектуальной собственности: актуальные проблемы : монография / под общ. ред. Е. А. Моргуновой. — 2 е изд., перераб. — Москва : Норма : ИНФРА М, 2017. — 192 с. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/763409 (дата обращения: 17.10.2022).	1	http://www.znanium.com	1.00

Дополнительная литература	Для выполнения СРО; Для выполнения практических занятий;	1			Тихомиров, Ю. А. Право: прогнозы и риски : монография / Ю.А. Тихомиров. — Москва : Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации : ИНФРА-М, 2019. — 240 с. — Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1010652 (дата обращения: 17.10.2022).	1	http://www.znanium.com	1.00
Дополнительная литература	Для выполнения практических занятий;	1			Крусс, В. И. Право на предпринимательскую деятельность - конституционное полномочие личности : монография / В. И. Крусс. - Москва : Юр. Норма : НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 672 с. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/515035 (дата обращения: 19.10.2023).	1	http://www.znanium.com	1.00
Примечание – Графы 1-5,8 заполняются кафедрой, графы 7 и 9 - библиотекой								

Составил:

_____ доцент, к.э.н. Галеева Нелли Наильевна, доцент, к.э.н. Рогачева Анастасия Михайловна

Год приема 2023 г.

СВЕДЕНИЯ**об обеспеченности дисциплины учебно-методическими изданиями**

Наименование дисциплины: (51543)(51543)Правовая и налоговая экосистема для бизнеса

Направление подготовки (специальность): 38.04.01 Экономика

Направленность магистерская программа«Финансы нефтегазовой отрасли»

Форма обучения очная;

Кафедра, обеспечивающая преподавание дисциплины: кафедра Корпоративных финансов и учетных технологий (КФУ);

Назначение учебных изданий	Семестр			Библиографическое описание	Кол-во экз.		Адрес нахождения электронного	Коэффициент
	очная	очно-заочная	заочная		Всего	в том числе		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Для выполнения СРО;	1			Актуальные вопросы налогообложения юридических лиц : учебно-методические указания по выполнению самостоятельной работы для направления подготовки магистров 38.04.01 Экономика / УГНТУ, каф. БУА ; сост. Н. Н. Галеева. - Уфа : УГНТУ, 2018. - 560 Кб. - URL: http://bibl.rusoil.net/base_docs/UGNTU/BUA/Galeeva15.pdf . - Текст : электронный.	1	0	http://bibl.rusoil.net	1.00

Для выполнения практических занятий;	1			Правовое обеспечение бизнеса : учебно-методические указания к практическим занятиям для направления подготовки магистров 38.04.01 Экономика очной и заочной форм обучения / УГНТУ, каф. БУА ; сост. А. М. Рогачева. - Уфа : УГНТУ, 2018. - 332 Кб. - URL: http://bibl.rusoil.net/base_docs/UGNTU/BUA/Rogacheva40.pdf . - Текст : электронный.	1	0	http://bibl.rusoil.net	1.00
Для выполнения СРО;	1			Правовое обеспечение бизнеса : учебно-методические указания по выполнению самостоятельной работы для направления подготовки магистров 38.04.01 Экономика очной и заочной форм обучения / УГНТУ, каф. БУА ; сост. А. М. Рогачева. - Уфа : УГНТУ, 2018. - 516 Кб. - URL: http://bibl.rusoil.net/base_docs/UGNTU/BUA/Rogacheva41.pdf . - Текст : электронный.	1	0	http://bibl.rusoil.net	1.00
Примечание – Графы 1-5,8 заполняются кафедрой, графы 6,7 и 9 - библиотекой								

Составил:

_____ доцент, к.э.н. Галеева Нелли Наильевна, доцент, к.э.н. Рогачева

Год приема 2023 г.

Анастасия Михайловна

Приложение Б

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Уфимский государственный нефтяной технический университет»

УТВЕРЖДАЮ

И.о директора ИНБ

_____ О.В. Кадесникова
29.06.2023

**Фонд оценочных средств по текущей успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине
(51543)Правовая и налоговая экосистема для бизнеса**

Направление подготовки (специальность): 38.04.01 Экономика

Направленность: магистерская программа «Финансы нефтегазовой отрасли»

Уровень высшего образования: магистратура

Форма обучения: очная;

Кафедра, обеспечивающая преподавание дисциплины: кафедра Корпоративных финансов и учетных технологий (КФУ);

Трудоемкость дисциплины: 4 з.е. (144час)

Уфа 2023

ФОС по текущей успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине разработал (и):

	доцент, к.э.н. Галеева Нелли Наильевна, доцент, к.э.н. Рогачева Анастасия Михайловна
— Рецензент	
	доцент, Сафина Резеда Раисовна
—	

ФОС по текущей успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине рассмотрен и одобрен на заседании кафедры кафедры Корпоративных финансов и учетных технологий (КФУ);, обеспечивающей преподавание дисциплины 22.02.2023, протокол №8.

Заведующий кафедрой кафедры Корпоративных финансов и учетных технологий (КФУ); _____ О.Г. Кантор

СОГЛАСОВАНО

Заведующий кафедрой КФУ _____ О.Г. Кантор

Год приема 2023 г.

ФОС по текущей успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине
зарегистрирован 08.06.2023 № 6 в отделе МСОП и внесен в электронную базу данных

1. Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Шифр результата обучения	Результат обучения	Индикатор достижения компетенций	Показатели достижения результатов освоения компетенций	Вид оценочного средства
1	Актуальные вопросы правового регулирования бизнеса	В(ПК-1-ИНБ-23)	нормативно-правовую базу для подготовки аналитических материалов для оценки мероприятий в области налоговой политики на микро- и макро-уровне и принятия стратегических решений	ПК-1.1 Осуществляет комплексный анализ среды функционирования бизнеса	разрабатывает отдельные положения организационно-распорядительных документов; оценивает правовые риски	Письменный и устный опрос Разноуровневые задачи и задания
		З(ПК-1-ИНБ-23)		ПК-1.1 Осуществляет комплексный анализ среды функционирования бизнеса	изменения в нормативно-правовой среде и их влияние на отрасль и бизнес	Письменный и устный опрос Разноуровневые задачи и задания
		У(ПК-1-ИНБ-23)		ПК-1.1 Осуществляет комплексный анализ среды функционирования бизнеса	описывает алгоритм поиска необходимой правовой информации; анализирует правовую среду функционирования бизнеса	Письменный и устный опрос Разноуровневые задачи и задания

4	Актуальные вопросы налогообложения бизнеса	В(ПК-1-ИНБ-23)		ПК-1.1 Осуществляет комплексный анализ среды функционирования бизнеса	разрабатывает варианты управленческих решений с учетом действующих и новых нормативных актов, разъяснений Минфина и ФНС России	Письменный и устный опрос
		З(ПК-1-ИНБ-23)		ПК-1.1 Осуществляет комплексный анализ среды функционирования бизнеса	анализирует действующие и новые нормативные акты, разъяснения Минфина и ФНС России, арбитражную практику для оценки и анализа проблемных ситуаций при учете, исчислении и уплате налогов	Письменный и устный опрос Тест
		У(ПК-1-ИНБ-23)		ПК-1.1 Осуществляет комплексный анализ среды функционирования бизнеса	применяет методы оценки и анализа проблемных ситуаций при исчислении и уплате налогов; перечисляет варианты управленческих решений	Письменный и устный опрос

2. Перечень оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

п/п	Вид оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Шкала оценки
1	2	3	4	5
1	Письменный и устный опрос	Оценочное средство для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.	Совокупность вопросов, заданий, упражнений, тестов для выполнения контроль-	оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если Дал правильные ответы на все вопросы и правильно решил задачу. Решение задачи обосновано ссылками на актуальную правовую информацию.

		Позволяет выявить и восполнить пробелы в знаниях; повторить, закрепить, систематизировать материал; оценить знания, умения, теоретические и практические навыки; определить уровень сформированных у студентов компетенций по дисциплине (модулю)	ных работ, домашних заданий, РГР и иных учебных работ. Комплект билетов для текущей и промежуточной аттестации	оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если Не ответил на один вопрос или неправильно решил задачу (не обосновал ее решение ссылками на правовую информацию). оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если Не ответил на оба вопроса или не ответил на один вопрос и неправильно решил задачу (не обосновал ее решение ссылками на правовую информацию). оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если Не ответил ни на один вопрос и допустил ошибки при решении задачи.
2	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргу-	Комплект разноуровневых задач и заданий	оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если решение задач содержит всесторонний анализ приведенных фактов. Решение обосновано ссылками на нормативные источники и арбитражную практику. оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если Решение задач содержит всесторонний анализ приведенных фактов. Решение обосновано ссылками только на нормативные источники. оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если Решение задач не охватывает все приведенные факты и обосновано ссылками только на нормативные источники оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если Задачи не решены

		ментировать собственную точку зрения.		
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий.	оценка «<i>отлично</i>» выставляется обучающемуся, если обучающийся правильно ответил на тесты на 90% и более оценка «<i>хорошо</i>» выставляется обучающемуся, если обучающийся правильно ответил на тесты от 80% до 90% оценка «<i>удовлетворительно</i>» выставляется обучающемуся, если обучающийся правильно ответил на тесты от 50% до 80% оценка «<i>неудовлетворительно</i>» выставляется обучающемуся, если оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если обучающийся правильно ответил на тесты до 50%

Приложение В

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Уфимский государственный нефтяной технический университет»

Письменный и устный опрос.

Перечень вопросов (задач, заданий, тем, комплекта тестовых заданий):

Рекомендации по подготовке к экзамену приведены в:

Правовое обеспечение бизнеса : учебно-методические указания по выполнению самостоятельной работы для направления подготовки магистров 38.04.01 Экономика очной и заочной форм обучения / УГНТУ, каф. БУА ; сост. А. М. Рогачева. - Уфа : УГНТУ, 2018. - 516 Кб. - URL: http://bibl.rusoil.net/base_docs/UGNTU/BUA/Rogacheva41.pdf. - Текст : электронный.

Актуальные вопросам налогообложения юридических лиц [Электронный ресурс] : учебно-методические указания по выполнению самостоятельной работы для направления подготовки магистров 38.04.01 Экономика / УГНТУ, каф. БУА ; сост. Н. Н. Галеева. - Уфа : УГНТУ, 2018. -560 Кб.

http://bibl.rusoil.net/base_docs/UGNTU/BUA/Galeeva15.pdf

Перечень вопросов к разделу № 1

1. Понятие предпринимательской деятельности
2. Правоотношения в процессе её осуществления
3. Юридическая ответственность в сфере предпринимательства
4. Источники предпринимательского права
5. Место дисциплины и отрасли в системе правовых отраслей и дисциплин
6. Организационно-правовые формы субъектов и их правовое положение
7. Индивидуальные предприниматели
8. Коммерческие организации
9. Некоммерческие организации
10. Наименование, место нахождения (жительства) субъекта предпринимательской деятельности
11. Органы и структурные подразделения юридического лица
12. Порядок возникновения и прекращения юридических лиц и регистрации индивидуальных предпринимателей
13. Учредительные документы
14. Государственная регистрация
15. Реорганизация и ликвидация юридического лица
16. Признаки несостоятельности (банкротства) и правовые основы проведения процедур несостоятельности (банкротства)
17. Организационно-экономические формы участников предпринимательской деятельности
18. Понятие и виды имущества фирмы
19. Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства
20. Приватизация государственного и муниципального имущества
21. Особенности предпринимательских договоров
22. Основные виды договоров, их характеристика
23. Порядок подготовки, заключения договора
24. Понятие юридической защиты и ее форм
25. Порядок и способы защиты гражданских: прав
26. Основания и условия гражданско-правовой ответственности
27. Виды и формы гражданско-правовой ответственности
28. Обеспечение исполнения обязательств
29. Способы обеспечения исполнения обязательств

30. Порядок обращения в суд за защитой нарушенного права
31. Высшие и исполнительные органы в организациях, полномочия органов управления, ответственность руководителей
32. Регулирование найма и деятельности персонала

Перечень вопросов к разделу № 2

1. Порядок исчисления налога на прибыль с учетом действующих и новых нормативных актов, разъяснений Минфина и ФНС России.
2. Типичные ошибки и проблемные ситуации при исчислении и уплате налога на прибыль: анализ и рекомендации.
3. Обзор арбитражной практики по налогу на прибыль.
4. Направления развития и вопросы совершенствования методологии исчисления налога на прибыль.
5. Действующее состояние законодательства об НДС и перспективы изменения.
6. Сложные и спорные ситуации, возникающие в связи с исчислением и уплатой НДС.
7. Типичные ошибки, встречающиеся при исчислении НДС.
8. Обзор арбитражной практики НДС.
9. Направления развития и вопросы совершенствования методологии исчисления НДС.
10. Порядок исчисления страховых взносов с учетом действующих и новых нормативных актов, разъяснений Минфина и ФНС России.
11. Типичные ошибки и проблемные ситуации при исчислении и уплате налога: анализ и рекомендации.
12. Обзор арбитражной практики по страховым взносам.
13. Направления развития и вопросы совершенствования методологии исчисления страховых взносов.
14. Порядок исчисления природоресурсных платежей с учетом действующих и новых нормативных актов, разъяснений Минфина и ФНС России.
15. Типичные ошибки и проблемные ситуации при исчислении и уплате налога: анализ и рекомендации.
16. Обзор арбитражной практики налоговых споров по природоресурсным платежам.
17. Направления развития и вопросы совершенствования методологии исчисления природоресурсных платежей.
18. Порядок исчисления налога на имущество организаций с учетом действующих и новых нормативных актов, разъяснений Минфина и ФНС России.
19. Типичные ошибки и проблемные ситуации при исчислении и уплате налога на имущество: анализ и рекомендации.
20. Обзор арбитражной практики в отношении налоговых споров по вопросам исчисления имущественных налогов.
21. Направления развития и вопросы совершенствования методологии исчисления имущественных налогов с организаций.
22. Несовершенства налогового законодательства РФ.
23. Налоговый контроль за трансфертным ценообразованием.
24. «Ценовая проверка» как форма налогового контроля.
25. Современные подходы налоговых органов и судебной практики к необоснованной налоговой выгоде и налоговой недобросовестности.

по направлению 38.03.01 «Экономика»

- 1 Источники предпринимательского права.
- 2 Типичные ошибки, встречающиеся при исчислении НДС.

Заведующий кафедрой КФУ

Л.И. Ванчухина

Лектор

Н.Н.Галеева

Лектор

А.М. Рогачева

Примеры ответов на вопросы:

1. Ценовая проверка как форма налогового контроля

Рыночными признаются цены по сделкам между лицами, которые не являются взаимозависимыми (абз. 3 п. 1 ст. 105.3 НК РФ).

Если сделка заключена между лицами, которые признаются взаимозависимыми, то в целях налогообложения должны применяться рыночные цены (п. 1 ст. 105.3 НК РФ).

Определение доходов в целях налогообложения по такой сделке и их корректировка при необходимости производится (п. 4 — 6 ст. 105.3 НК РФ):

- самим налогоплательщиком в добровольном порядке;
- ФНС России в ходе налогового контроля.

При этом ФНС России в ходе проводимого контроля проверяет полноту исчисления:

- Налога на прибыль, за исключением части налога на прибыль организаций, исчисляемой в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний;
- НДСЛ (в части самостоятельной уплаты лицами, указанными в ст. 227 НК РФ);
- НДС;
- Налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Причем в соответствии со ст. 105.17 НК РФ проверить цены на соответствие их рыночным ФНС России может по сделкам, которые признаются контролируемыми.

Проверка контролируемых сделок осуществляется на основании (ст. 105.17 НК РФ):

1. поданного налогоплательщиком уведомления о контролируемых сделках (ст. 105.16 НК РФ);
 2. извещения от налоговой инспекции, обнаружившей в ходе проведения камеральной (выездной) проверки контролируемые сделки, уведомления о которых не подал налогоплательщик (п. 6 ст. 105.16 НК РФ);
 3. выявления контролируемой сделки в ходе проверки деятельности нижестоящего органа.
- Если в результате проверки были выявлены факты отклонения цены сделки от рыночной цены, то ФНС России производит корректировку цены и доначисление налога.

Отметим, что в соответствии с абз. 3 п. 1 ст. 105.17 НК РФ в ходе выездных и камеральных проверок налоговые органы не могут проверить цены по контролируемым сделкам на соответствие их рыночным.

В то же время, открытым является вопрос о форме контроля сделок, которые хотя и совершены между взаимозависимыми лицами, но контролируемые не признаются

2. Налоговый контроль за трансфертным ценообразованием

Цена на товары и услуги может определяться различными способами. Один из этих способов – трансфертное ценообразование (ТЦ). Рассмотрим все его особенности.

Трансфертное ценообразование – это установление стоимости на основании внутрифирменных цен. Они могут отличаться от рыночных. Главное преимущество этого способа – максимальное уменьшение налогов компании. Суть его заключается в том, что происходит трансфер общей при-

были в пользу фирм, располагающихся в странах с минимальной налоговой нагрузкой. Установление трансфертных цен отличается следующими преимуществами:

- Распределением сфер влияния между разными филиалами компаниями.
- Выводом средств, заработанных дочерними фирмами, из государств с ограничениями на вывод капитала.
- Захватом большей части рынка посредством искусственного уменьшения стоимости продукции.

Трансфертное ценообразование актуально не только для крупных холдингов, но и представителей малого и среднего бизнеса. Уменьшение налогообложения и, как следствие, увеличение прибыли достигается совершенно законными путями. Конечная стоимость образуется на основании субъективных свойств объекта.

Первые законы, касающиеся трансфертного ценообразования, были приняты в США более полувека назад. В 90-х годах появились соответствующие международные нормы. В России законы были приняты только в 2012 году. Трансфертное ценообразование регулируется главой 6.1 НК РФ, а также статьями 20 и 40 НК РФ. В нормативных актах перечислены ситуации, при которых налоговые службы имеют право проверять установленные компанией цены. Рассмотрим цели регулирования ценообразования:

- Создание препятствий по искусственному занижению прибыли, получаемой компанией.
- Исключение преград для фирм, которые являются добросовестными налогоплательщиками.

Законы РФ основаны на международном опыте. В частности, действует важный принцип: сравнение стоимости, установленной взаимозависимыми фирмами, с ценами, которые были бы сформированы независимыми компаниями.

Дополнительный контроль вводится относительно сделок, отличающихся следующими характеристиками:

- Операции между сторонами, которые зависят друг от друга (в том числе с участием сторонника).
- Операции между российскими фирмами и представительствами других стран.
- Сделки, совершаемые на внешнем рынке с биржевой продукцией (к ней относятся, к примеру, металлы). Дополнительная проверка осуществляется только тогда, когда годовая выручка фирмы превышает 60 млн рублей.
- Один из контрагентов находится в зоне со льготным налогообложением.
- Для одного из контрагентов действует налоговая ставка 0%.
- Сделка осуществляется с участием субъекта, который добывает природные ресурсы и перечисляет средства в казну НДС.
- Операции между сестринскими фирмами, если доля их участия в головной фирме равна 25% и более.
- Сделки между субъектом и его гендиректором.
- Операции между предприятиями, гендиректор в которых – это один и тот же человек.

Могут существовать и другие основания для проверок. Однако все они должны подтверждаться законом. Контроль осуществляется только тогда, когда сумма сделки превышает определенный уровень. Как правило, это 60-100 млн рублей.

Перечень сделок, в отношении которых не выполняется дополнительный контроль, определен статьей 104.4 НК РФ:

- Операции, выполненные представителями консолидированной группы, которые соответствуют законам РФ.
- Сделки, совершаемые между лицами с юридическими адресами в рамках одного региона.
- Операции между предприятиями, у которых нет обособленных подразделений в иных субъектах страны или других государствах.
- Операции между сторонами, которые уплачивают налог в бюджет одного и того же региона.
- У одной из сторон отсутствуют убытки за предыдущий период, которые сокращают налоговую нагрузку.

- Ни один из участников не перешел на специальный режим налогообложения. Нормативными актами предполагается, что стоимость сделок между независимыми фирмами является априори рыночной. ТЦ предполагает расчет стоимости на основании цен, установленных между взаимозависимыми лицами. Но что понимается под взаимозависимыми лицами? Это компании, которые могут воздействовать на финансовые показатели друг друга. На такие фирмы обращается особый контроль со стороны налоговых органов, так как они имеют возможности для снижения фискальной нагрузки и вывода прибыли из-под обложения налогами. Взаимосвязанные лица могут воздействовать на следующие показатели друг друга:
 - Стоимость сделок.
 - Размеры дохода и прибыли.
 - Иные экономические параметры.
 Взаимосвязанность лиц определяется по следующим принципам:
 - Прямое или косвенное участие ФЛ или ЮЛ в капитале компании, составляющее не меньше 25%.
 - Родственная связь между ФЛ.
 - Наличие должностной подчиненности.
 Если присутствуют прочие признаки взаимосвязанности, налоговый орган вправе обратиться в суд и установить их. Признаки могут быть признаны компаниями в добровольном порядке. На компании, формирующие трансфертные цены, возлагаются следующие обязанности:
 - Ежегодное направление в ФНС о сделках, подлежащих дополнительному контролю. Уведомление нужно направить до 20 мая следующего периода.
 - По запросу налоговых органов компания должна предоставить все документы по совершаемой сделке.
 Компанию могут в любой момент проверить на предмет объективности ценообразования.

3. Современные подходы налоговых органов и судебной практики к необоснованной налоговой выгоде и налоговой недобросовестности

Налогоплательщик, который использовал в своей деятельности «технические компании», может учесть фактически понесенные расходы по налогу на прибыль лишь в случае, когда он предоставит сведения и документы о реальном поставщике товаров, работ или услуг. «Технические компании» - это те, которые не ведут реальной экономической деятельности, их используют лишь для уклонения от уплаты налогов.

Цель такого подхода – вывести фактически совершенные хозяйственные операции из не облагаемого налогами оборота, фактически «из тени».

Пример

Для перевозки продукции организация формально привлекала контрагентов, но на самом деле доставляла товары самостоятельно либо с привлечением физлиц. При проверке инспекция исключила из базы по налогу на прибыль расходы, которые компания перечислила контрагентам за транспортировку.

Мнение суда. Верховный Суд РФ согласился с подходом ФНС. Если бы налогоплательщик просто не проявил должную осмотрительность и у него не было бы документального подтверждения расходов, расходы бы зачили. Однако организация сама создала схему получения необоснованной налоговой выгоды. У налогоплательщика оставалась возможность уменьшить налог на прибыль – раскрыть реальных исполнителей сделки. Однако он этого не сделал.

Определение Верховного Суда Российской Федерации от 19.05.2021 № 309-ЭС20-23981

Допустим, у инспекции есть сведения о фактическом исполнителе сделки и этот исполнитель уплатил налоги. Тогда необоснованной налоговой выгодой нужно признавать только ту часть расходов и вычетов по НДС, которые получили за счет «технических компаний». В остальном следует применить налоговую реконструкцию.

Пример

Налогоплательщик использовал цепочку «технических компаний» для покупки товара. Цена у изготовителя была значительно ниже. Компания использовала фирмы-однодневки, а в реальности

товар вывозила сама, в том числе за свой счет. Налоговая инспекция доначислила НДС и налог на прибыль, расчетный метод применять не стала.

Мнение суда. Суды трех инстанций встали на сторону проверяющих, но не получили одобрения Верховного Суда. Он выяснил: налоговая инспекция располагала сведениями и документами о реальном исполнителе сделки. Организация их предоставила. При определении размера недоимки по налогу на прибыль и НДС проверяющие просто проигнорировали данные сведения, Определение Верховного Суда РФ от 15 декабря 2021 г. по делу № 305-ЭС21-18005.

Нужно ли раскрывать реального контрагента после проверки

Налоговики и суды обязаны оценить информацию налогоплательщика о реальном контрагенте.

Правило должно работать, даже если налогоплательщик сообщил о реальном контрагенте уже после окончания проверки.

Пример

Налогоплательщик подал уточненные декларации за проверенный период, где сообщил о реальном контрагенте. Решение налоговиков по результатам проверки тогда уже вступило в силу. Налоговая не учла информацию налогоплательщика, пока не вмешался суд.

Мнение судов. Судьи решили, что у налоговой отсутствовали основания предоставить вычет по НДС по сделкам как с «технической компанией», так и с фактическим контрагентом. Ведь вычеты по НДС по фактическому контрагенту общество не декларировало во время выездной налоговой проверки и до нее. Уточненные декларации по НДС подали после проверки.

Мнение Верховного суда. Суд отправил дело на новое рассмотрение. Суды по данному эпизоду фактически заняли формальную позицию. Налоговый орган и суды не сделали вывод, что, действительно, в спорных периодах имела место поставка от фактического контрагента обществу асфальтобетонной смеси, использованной обществом в облагаемой НДС деятельности.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 12.04.2022 № 302-ЭС21-22323 по делу № А10-133/2020.

В другом деле налогоплательщик представил в суд дополнительные доказательства, которые, по его мнению, указывают на реального контрагента. Суд принял эти доказательства. В такой ситуации налоговики должны оценить относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и связь доказательств в совокупности.

Возможность представить в суд дополнительные доказательства, не раскрытые в ходе налогового контроля и досудебного разрешения налогового спора, не исключена. Такие доказательства суды исследуют, соблюдая правила и принципы, установленные процессуальным законодательством, в том числе в совокупности и взаимосвязи с другими доказательствами сторон.

Когда вычеты по НДС нельзя применять полностью

Вычеты нельзя применять полностью или частично в случаях:

- налогоплательщик участвовал в согласованных с другими лицами действиях для искусственного наращивания цены товаров, работ и услуг. Источник возмещения налога не формировали;
- налогоплательщику было известно о действиях иных лиц, уклоняющихся от уплаты НДС при обращении товаров, работ, услуг.

Один из примеров – Верховный Суд РФ выяснил схему движения денег и отказал в вычете НДС из-за контрагентов второго звена.

Пример

Организация заявила к вычету входной НДС по приобретенному товару и выполненным работам. Инспекция в части вычета отказала. Продавец получал товар от поставщиков, некоторые из которых были «техническими компаниями». Они перечисляли деньги другим компаниям, после чего средства получал налогоплательщик как займы. Аналогичная схема была при выполнении работ подрядчиком и субподрядчиками.

Мнение суда. Верховный Суд согласился с налоговым органом, хотя реальность операции доказали. Суд указал, что в бюджете не сформирован экономический источник вычета НДС в части средств, перечисленных недобросовестным контрагентам. Причастность налогоплательщика к нарушениям, т.е. направленность его действий на получение необоснованной налоговой выгоды,

установили. В этом случае даже реальность операций с контрагентами 1-го звена не дает права на вычет. К таким выводам суд пришел на основании Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда № 53. Особо отметили, что этот подход не должен меняться при применении статьи 54.1 НК РФ.

Определение Верховного Суда РФ от 25.01.2021 № 309-ЭС20-17277.

В примере выше налогоплательщик ссылался на то, что продавец и подрядчик обладают правосубъектностью и экономической самостоятельностью, а значит, с них должны взыскивать налоги за недобросовестность контрагентов и «техническое» движение денег. Однако Верховный Суд этот довод отклонил. Его применение означало бы установление очередности в удовлетворении требований государства относительно уплаты налога среди лиц, причастных по сути к одному правонарушению. В итоге некоторым из этих лиц было бы дозволено продолжать извлекать выгоду из своего совместного с иными лицами противоправного поведения за счет казны.

Разноуровневые задачи и задания.

Перечень вопросов (задач, заданий, тем, комплекта тестовых заданий):

Рекомендации по выполнению заданий приведены в:

Правовое обеспечение бизнеса : учебно-методические указания по выполнению самостоятельной работы для направления подготовки магистров 38.04.01 Экономика очной и заочной форм обучения / УГНТУ, каф. БУА ; сост. А. М. Рогачева. - Уфа : УГНТУ, 2018. - 516 Кб. - URL: http://bibl.rusoil.net/base_docs/UGNTU/BUA/Rogacheva41.pdf. - Текст : электронный.

Примеры разноуровневых заданий:

1. Анализ факторов среды функционирования бизнеса (по выбору обучающихся).
Идентифицировать и описать факторы внешней и внутренней среды функционирования бизнеса.
Провести их ранжирование по убыванию значимости.
2. Анализ правовой среды функционирования бизнеса (реквизит нпа, предмет регулирования, границы регулирования бизнеса)
Отобрать и проанализировать (по действию во времени, в пространстве, по кругу лиц) нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность экономического субъекта.
3. Разработка положений локального нормативного акта
Разработать раздел Этического кодекса экономического субъекта, посвященный подаркам

Тест.

Перечень вопросов (задач, заданий, тем, комплекта тестовых заданий):

В данном перечне правильный ответ-всегда первый

1. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
 - календарный год;
 - квартал;
 - календарный месяц
 - полугодие
2. Авансовые платежи, полученные в счет предстоящих поставок, подлежат обложению налогом на добавленную стоимость по ставке:
 - 20/120;
 - 18%;

- 20%;
- 18/118.

3. Реализация макаронных изделий облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:

- 10%;
- 0%;
- 18%;
- 20%.

4. Моментом исчисления налоговой базы по налогу на прибыль является дата:

- дата оплаты или дата отгрузки
- более ранняя из дат: дата отгрузки или дата оплаты;
- поступления оплаты за реализованные товары (работы, услуги) на банковский счет или в кассу организации;
- отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю документов;

5. Подакцизными являются следующие товары:

- моторное масло;
- предметы антиквариата;
- золотой нательный крест;
- пассажирский автобус.

6. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль

- прибыль налогоплательщика
- доходы организаций
- материальная выгода
- валовая прибыль

7. Метод признания доходов в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления – это:

- метод начисления
- кассовый метод
- метод ФИФО
- метод ЛИФО

8. Российская организация получила дивиденды от российской организации. Какая ставка применяется?

- 13%
- 15%
- 20%
- 9%

9. Прямые расходы списываются

- частично распределяются на расходы будущих периодов
- частично распределяются на доходы будущих периодов
- в полном объеме на доходы текущего периода
- в полном объеме на расходы текущего периода

10. Косвенные расходы списываются

- в полном объеме на расходы текущего периода
- частично распределяются на расходы будущих периодов
- частично распределяются на доходы будущих периодов

- в полном объеме на доходы текущего периода
11. К какому виду налогов относится транспортный налог
- региональный
 - федеральный
 - местный
 - специальный
12. К какой группе налогов относится НДС
- федеральный
 - региональный
 - местный
 - специальный
13. От чего зависит налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога
- в зависимости от мощности автомобиля
 - в зависимости от страны изготовителя
 - в зависимости от срока службы автомобиля
 - в зависимости от веса автомобиля.
14. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:
- по каждому виду доходов отдельно;
 - по максимальной ставке;
 - по средней ставке;
 - по средневзвешенной ставке.
15. Косвенные налоги — это
- налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
 - налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия товаров или тариф за услугу
 - налоги на доходы и имущество
 - налоги на переход собственности от одного лица к другому
16. Что из перечисленного входит в систему налоговых органов РФ
- ФНС РФ и его территориальные подразделения
 - таможенные органы и их территориальные подразделения
 - органы государственных внебюджетных фондов
 - органы внутренних дел
17. В какой момент заканчивается обязанность выплачивать налоги
- при уплате налога
 - при получении инвестиционного налогового кредита
 - при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
 - при банкротстве предприятия
18. Налоговые ставки по НДС равны:
- 20%, 10%, 0%
 - 18%, 10%, 0%
 - 20%, 18%, 0%
 - 18%, 10%, 5%
19. Прогрессивное налогообложение — это:
- увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы

- уменьшение налоговой ставки с уменьшением налоговой базы
 - уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
 - когда налоговая ставка не изменяется
20. Налоговый кодекс РФ состоит:
- из двух частей
 - из одной части
 - из трех частей
 - из четырех частей
21. Часть первая НК РФ действует:
- с 1 января 1999 г.
 - с 1 января 2003 г.
 - с 1 января 2005 г.
 - С 1 января 2006 г.
22. Часть вторая НК РФ устанавливает:
- порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов
 - основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков
 - методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов
 - порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц
23. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:
- налогоплательщиков
 - налоговых органов
 - таможенных органов
 - финансовых органов
24. Федеральная налоговая служба России находится в ведении и подчинении:
- Министерства финансов России
 - Министерства образования России
 - Министерства внутренних дел России
 - Министерства экономического развития России
25. По ставке 0% облагается налогом на добавленную стоимость:
- реализация товаров на экспорт
 - реализация товаров для детей
 - реализация нефтепродуктов
 - реализация печатной продукции
26. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:
- более ранняя из дат: дата отгрузки или дата оплаты
 - момент отгрузки товара (работы, услуги)
 - момент оплаты товара (работы, услуги)
 - или момент отгрузки или момент оплаты
27. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место
- в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата
- в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата
- в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена частично оплата

28. Признание доходов и расходов при кассовом методе происходит:

- в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата
- в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место
- в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата
- в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена частично оплата

29. Налоговый учет — это:

- система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов
- сбор информации, представляемой по требованию Федеральной налоговой службы
- сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации
- систему наблюдения и контроля за объектами хозяйственной деятельности.

30. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать ...

- льготы по налогу
- налоговую базу
- порядок расчета
- объекты налогообложения

Аннотация к рабочей программе дисциплины (51543)Правовая и налоговая экосистема для бизнеса

Направление подготовки (специальность): 38.04.01 Экономика

Направленность: магистерская программа «Финансы нефтегазовой отрасли»

Уровень высшего образования: магистратура

Форма обучения: очная;

Кафедра, обеспечивающая преподавание дисциплины: кафедра Корпоративных финансов и учетных технологий (КФУ);

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины

ПК-1-ИНБ-23 Способен разрабатывать комплексные решения в бизнесе:

- ПК-1.1 Осуществляет комплексный анализ среды функционирования бизнеса

Результат обучения

Знать:

ПК-1-ИНБ-23-1 нормативно-правовую базу для подготовки аналитических материалов для оценки мероприятий в области налоговой политики на микро- и макро-уровне и принятия стратегических решений

Уметь:

ПК-1-ИНБ-23-1 готовить аналитические материалы для управления налоговой политики предприятия; выявлять и формулировать актуальные научные проблемы в сфере правового регулирования бизнеса, налогов, налоговой политики, налогообложения

Владеть:

ПК-1-ИНБ-23-1 способностью выявлять проблемы налогового характера при анализе конкретных практических ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства, выявлять налоговые и правовые последствия; способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе применения законодательства о бухгалтерском учете, налогах, противодействия коррупции и коммерческому подкупу

Краткая характеристика дисциплины

Актуальные вопросы правового регулирования бизнеса; Актуальные вопросы налогообложения бизнеса;

Трудоёмкость (з.е. / часы)

4 з.е. (144час)

Вид промежуточной аттестации

диф.зачет;

Разработчик(и):

доцент, к.э.н. Галеева Нелли Наильевна, доцент, к.э.н. Рогачева Анастасия Михайловна

СОГЛАСОВАНО

Заведующий кафедрой КФУ _____ О.Г. Кантор