

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**«УФИМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АВИАЦИОННЫЙ  
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра налогов и налогообложения

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ**

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**«ОСОБЕННОСТИ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ КРУПНЕЙШИХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И  
КОНТРОЛЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ»**

Уровень подготовки

Магистратура

(высшее образование - бакалавриат; высшее образование – специалитет, магистратура)

Направление подготовки (специальность)

38.04.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Направленность подготовки (профиль, специализация)

«Налоговое консультирование»

(наименование профиля подготовки, специализации)

Квалификация (степень) выпускника

Магистр

Форма обучения

заочная

Уфа 2016

Исполнители:

профессор

должность

Зиц

подпись

Зиц А.Ф.

расшифровка подписи

Заведующий кафедрой

НиН

Аристархова М.К.

Аристархова М.К.

## Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Особенности администрирования крупнейших налогоплательщиков и контроля трансфертного ценообразования» является дисциплиной вариативной части.

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки (специальности) 38.04.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от "20" мая 2010 г. № 543.

**Целью освоения дисциплины** является изучение теоретических основ и получение практических навыков в сфере налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков; формирование углубленных знаний и практических навыков в области налогообложения, способствующих осуществлению эффективного международного налогового планирования и минимизации рисков, связанных с налоговым контролем за трансфертным ценообразованием.

### Задачи:

- 1) исследование теоретических аспектов трансфертного ценообразования;
- 2) изучение нормативных документов налогового контроля за трансфертным ценообразованием;
- 3) систематизация и закрепление знаний об особенностях администрирования крупнейших налогоплательщиков;
- 4) освоение методов работы с крупнейшими налогоплательщиками и постановки на учёт крупнейших налогоплательщиков.

### Матрица соответствия компетенций

ФГОС ВО	ФГОС ВПО
способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти (ПК-11);	способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти (ПК-11);

### Входные компетенции:

№	Компетенция	Код	Уровень освоения, определяемый этапом формирования компетенции*	Название дисциплины (модуля), сформировавшего данную компетенцию
1	Способность разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	ПК-7	1 этап, уровень базовый	Макроэкономика

\*- **пороговый уровень** дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

-**базовый уровень** позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

-**повышенный уровень** предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

### Исходящие компетенции:

№	Компетенция	Код	Уровень освоения, определяемый этапом формирования компетенции	Название дисциплины (модуля), для которой данная компетенция является входной
---	-------------	-----	--	---

1	Способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	ПК-12	2 этап, уровень базовый	Консультирование по формированию налоговой стратегии и управлению налоговыми платежами компании
---	---	-------	-------------------------	---

### Перечень результатов обучения

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций.

#### Планируемые результаты обучения по дисциплине

№	Формируемые компетенции	Код	Знать	Уметь	Владеть
1	способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	ПК-11 (1 этап, уровень базовый)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- содержание и современные формы предпринимательства; виды предпринимательской деятельности.</li> <li>- механизм функционирования предприятий различных организационно-правовых форм.</li> <li>- особенности налогообложения предпринимательской деятельности различных организационно-правовых форм.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать полученные знания во взаимоотношениях с хозяйственными партнерами;</li> <li>- использовать нормативные акты РФ, регламентирующие функционирование фирм и предприятий различных организационно-правовых форм.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками выполнения своих профессиональных задач в современной корпоративной среде;</li> <li>- навыками организации и развития собственного дела</li> </ul>
2	способность оказывать консультационные услуги по налогообложению, затрагивая одновременно проблемы управления финансов в конкретной организации	ПКП-1 (1 этап, уровень базовый)	<ul style="list-style-type: none"> <li>-принципы формирования налоговой системы государства, установления и введения специальных налоговых режимов;</li> <li>-нормативно-правовую базу применения специальных режимов налогообложения;</li> <li>-условия применения специальных налоговых режимов;</li> <li>-порядок и условия начала и прекращения применения специальных налоговых режимов;</li> <li>-особенности определения основных элементов налогов при применении специальных налоговых режимов;</li> <li>- проблемы и перспективы развития</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- производить расчёты сумм налогов при применении специальных налоговых режимов;</li> <li>-заполнять налоговые декларации;</li> <li>- проанализировать финансовые показатели экономических субъектов и выбрать оптимальный налоговый режим для каждого налогоплательщика;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- методологией экономического исследования;</li> <li>- навыками использования правовых норм в профессиональной и общественной деятельности;</li> <li>- современными методами сбора, обработки и анализа экономических, правовых и социальных данных;</li> <li>- стандартными теоретическими и экономическими моделями;</li> <li>- современными методами информации,</li> </ul>

			специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации		
3	способность к передаче знаний организациям и другим клиентам по проблемным вопросам налогообложения, к анализу и принятию рекомендаций по их решению	ПКП-3 (1 этап, уровень базовый)	- основные положения законодательства о налогах, права и обязанности субъектов налоговых правоотношений, ответственность за нарушения в сфере налогообложения, - права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, основные виды налогов и субъектов, действующих на территории РФ, общие условия установления налогов, функции налогов, элементы налогов и их характеристики; механизм исчисления и уплаты действующих налогов с предприятий и организаций и налогов с физических лиц;	- выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах; - исчислять налоги, решать хозяйственные ситуации по налогам и их исчисление; - выявлять проблемы налогового характера при анализе конкретных практических ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства;	- навыками анализа и интерпретировать данные статистических налоговых и финансовых органов с целью анализа, прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджета, - навыками выбора режимов налогообложения с целью повышения эффективности финансово-экономической деятельности организации

### Содержание и структура дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 часов).

Трудоемкость дисциплины по видам работ

Вид работы	Трудоемкость, час.
	3 семестр
Лекции (Л)	6
Практические занятия (ПЗ)	4
Лабораторные работы (ЛР)	4
КСР	3
Курсовая проект работа (КР)	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-
Самостоятельная работа (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам, рубежному контролю и т.д.)	82
Подготовка и сдача экзамена	-
Подготовка и сдача зачета	9
Вид итогового контроля (зачет, экзамен)	зачет

Содержание разделов и формы текущего контроля

№	Наименование и содержание раздела	Количество часов					Литература, рекомендуемая студентам*	Виды интерактивных образовательных технологий**	
		Аудиторная работа				СРС			Всего
		Л	ПЗ	ЛР	КСР				
1	<p><b>Наименование раздела:</b> «Особенности администрирования крупнейших налогоплательщиков»</p> <p><b>Содержание раздела:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Типы организационной структуры налогового ведомства.</li> <li>2) Причины распространения инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Характеристики инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Организация инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Структура и комплектование инспекций по крупнейшим налогоплательщикам.</li> <li>3) Постановка на учёт крупнейших налогоплательщиков – российских организаций. Работа с налогоплательщиками. Проверки крупнейших налогоплательщиков.</li> <li>4) Анализ эффективности работы инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Опыт работы зарубежных стран и стран СНГ с крупнейшими налогоплательщиками</li> </ol>	3	2	2	2	41	50	Классическая лекция	
2	<p><b>Наименование раздела:</b> «Контроль трансфертного ценообразования»</p> <p><b>Содержание раздела:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Теоретические основы регулирования и контроля трансфертного ценообразования.</li> <li>2) Международные стандарты налогового регулирования трансфертного ценообразования.</li> <li>3) Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в Российской Федерации. Порядок осуществления налогового контроля трансфертного ценообразования.</li> </ol>	3	2	2	1	41	49	Классическая лекция	

\*Указывается номер источника из соответствующего раздела рабочей программы, раздел (например, Р 6.1 №1, гл.3)

\*\*Указываются образовательные технологии, используемые при реализации различных видов работы.

Занятия, проводимые в интерактивной форме, составляют 25% от общего количества аудиторных часов по дисциплине Особенности администрирования крупнейших налогоплательщиков и контроля трансфертного ценообразования.

### Лабораторные работы

№ ЛР	№ раздела	Наименование лабораторных работ	Кол-во часов
1	1	Особенности администрирования крупнейших налогоплательщиков	2
2	2	Порядок осуществления налогового контроля трансфертного ценообразования.	2

### Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Типы организационной структуры налогового ведомства.	2
		Причины распространения инспекций по крупнейшим налогоплательщикам.	
		Структура и комплектование инспекций по крупнейшим налого-	
2	2	Теоретические основы регулирования и контроля трансфертного ценообразования.	2
		Международные стандарты налогового регулирования трансфертного ценообразования.	
		Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в Российской Федерации.	
Итого			12

#### Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

##### **Тема 1. Особенности администрирования крупнейших налогоплательщиков**

Вопросы для самостоятельного изучения (подготовке к обсуждению):

1. Характеристики инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Организация инспекций по крупнейшим налогоплательщикам (кол-во часов – 16)
2. Постановка на учёт крупнейших налогоплательщиков – российских организаций (кол-во часов – 7)
3. Работа с налогоплательщиками. Проверки крупнейших налогоплательщиков (кол-во часов – 16)
4. Работа с налогоплательщиками. Проверки крупнейших налогоплательщиков (кол-во часов – 10)

##### **Тема 2. Контроль трансфертного ценообразования**

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Порядок осуществления налогового контроля трансфертного ценообразования (кол-во часов – 7)

#### **Тематика курсовых работ (проектов):**

Курсовая работа по данной дисциплине не предусмотрена Учебным планом

#### **Тематика расчетно-графических работ:**

Расчетно-графическая работа по данной дисциплине не предусмотрена Учебным планом

#### **Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

##### **Основная литература**

1. Аристархова М.К., Зуева О.К., Зуева М.С. Теория и практика налогообложения: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Машиностроение, 2012. – 298с.

2. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: /Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. — Москва : Проспект, 2007 .

### Дополнительная литература

1. Налоговое право / [Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной ; под общ. рук. М. А. Эскиндарова. — Москва: КноРус, 2011.— 236, [1] с.; 22 см.

2. Дорофеева, Надежда Андреевна. Налоговое администрирование: учеб. / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон .— Москва : Дашков и К, 2014.— 295с.

### Интернет-ресурсы (электронные учебно-методические издания, лицензионное программное обеспечение)

На сайте библиотеки <http://library.ugatu.ac.ru/> в разделе «Информационные ресурсы», подраздел «Доступ к БД» размещены ссылки на интернет-ресурсы.

№	Наименование ресурса	Объем фонда электронных ресурсов (экз.)	Доступ	Реквизиты договоров с правообладателями
1.	ЭБС «Лань» <a href="http://e.lanbook.com/">http://e.lanbook.com/</a>	41716	С любого компьютера, имеющего выход в Интернет, после регистрации в ЭБС по сети УГАТУ	Договор ЕД-671/0208-14 от 18.07.2014. Договор № ЕД -1217/0208-15 от 03.08.2015
2.	ЭБС Ассоциации «Электронное образование Республики Башкортостан» <a href="http://e-library.ufa-rb.ru">http://e-library.ufa-rb.ru</a>	1225	С любого компьютера, имеющего выход в Интернет, после регистрации в АБИС «Руслан» на площадке библиотеки УГАТУ	ЭБС создается в партнерстве с вузами РБ. Библиотека УГАТУ – координатор проекта
3.	Консорциум аэрокосмических вузов России <a href="http://elsau.ru/">http://elsau.ru/</a>	1235	С любого компьютера, имеющего выход в Интернет, после регистрации в АБИС «Руслан» на площадке библиотеки УГАТУ	ЭБС создается в партнерстве с аэрокосмическими вузами РФ. Библиотека УГАТУ – координатор проекта
4.	Электронная коллекция образовательных ресурсов УГАТУ <a href="http://www.library.ugatu.ac.ru/cgi-bin/zgate.exe?lnit+ugatu-fulltxt.xml,simple-fulltxt.xml+rus">http://www.library.ugatu.ac.ru/cgi-bin/zgate.exe?lnit+ugatu-fulltxt.xml,simple-fulltxt.xml+rus</a>	528	С любого компьютера по сети УГАТУ	Свидетельство о регистрац. №2012620618 от 22.06.2012
5.	Электронная библиотека диссертаций РГБ	885352 экз.	Доступ с компьютеров читальных залов библиотеки, подключенных к ресурсу	Договор №1330/0208-14 от 02.12.2014
6.	СПС «КонсультантПлюс»	2007691 экз.	По сети УГАТУ	Договор 1392/0403 -14 т 10.12.14
7.	СПС «Гарант»	6139026 экз.	Доступ с компьютеров читальных залов библиотеки, подключенных к ресурсу	ООО «Гарант-Регион, договор № 3/Б от 21.01.2013 (пролонгирован до 08.02.2016.)
8.	ИПС «Технор-	36939 экз.	Локальная установка: библиотека УГАТУ-5 мест;	Договор № АОСС/914-15 № 989/0208-15 от



	ма/Документ»		кафедра стандартизации и метрологии-1место; кафедра начертательной геометрии и черчения-1 место	08.06.2015.
9.	Научная электронная библиотека eLIBRARY* <a href="http://elibrary.ru/">http://elibrary.ru/</a>	9169 полнотекст. журналов	С любого компьютера, имеющего выход в Интернет, после регистрации в НЭБ на площадке библиотеки УГАТУ	ООО «НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА». № 07-06/06 от 18.05.2006
10.	Тематическая коллекция полнотекстовых журналов «Mathematics» издательства Elsevier <a href="http://www.sciencedirect.com">http://www.sciencedirect.com</a>	120 наимен. журнал.	С любого компьютера по сети УГАТУ, имеющего выход в Интернет	Договор №ЭА-190/0208-14 от 24.12.2014 г.
11.	Научные полнотекстовые журналы издательства Springer* <a href="http://www.springerlink.com">http://www.springerlink.com</a>	1900 наимен. журнал.	С любого компьютера по сети УГАТУ, имеющего выход в Интернет	Доступ открыт по гранту РФФИ
12.	Научные полнотекстовые журналы издательства Taylor & Francis Group* <a href="http://www.tandfonline.com/">http://www.tandfonline.com/</a>	1800 наимен. журнал.	С любого компьютера по сети УГАТУ, имеющего выход в Интернет	В рамках Государственного контракта от 25.02.2014 г. №14.596.11.0002 между Министерством образования и науки и Государственной публичной научно-технической библиотекой России (далее ГПНТБ России)
13.	Научные полнотекстовые журналы издательства Sage Publications*	650 наимен. журнал.	С любого компьютера по сети УГАТУ, имеющего выход в Интернет	В рамках Государственного контракта от 25.02.2014 г. №14.596.11.0002 между Министерством образования и науки и ГПНТБ России
14.	Научные полнотекстовые журналы издательства Oxford University Press* <a href="http://www.oxfordjournals.org/">http://www.oxfordjournals.org/</a>	275 наимен. журналов	С любого компьютера по сети УГАТУ, имеющего выход в Интернет	В рамках Государственного контракта от 25.02.2014 г. №14.596.11.0002 между Министерством образования и науки и ГПНТБ России
15.	Научный полнотекстовый журнал Science The American Association for the Advancement of Science <a href="http://www.sciencemag.org">http://www.sciencemag.org</a>	1 наимен. журнала.	С любого компьютера по сети УГАТУ, имеющего выход в Интернет	В рамках Государственного контракта от 25.02.2014 г. №14.596.11.0002 между Министерством образования и науки и ГПНТБ России
16.	Научный полнотекстовый журнал Nature компании Nature Publishing Group* <a href="http://www.nature.com/">http://www.nature.com/</a>	1 наимен. журнала	С любого компьютера по сети УГАТУ, имеющего выход в Интернет	В рамках Государственного контракта от 25.02.2014 г. №14.596.11.0002 между Министерством образования и науки и

				ГПНТБ России
17.	Научные полнотекстовые журналы Американского института физики <a href="http://scitation.aip.org/">http://scitation.aip.org/</a>	18 наимен. журн.	С любого компьютера по сети УГАТУ, имеющего выход в Интернет	В рамках Государственного контракта от 25.02.2014 г. №14.596.11.0002 между Министерством образования и науки и ГПНТБ России
18.	Научные полнотекстовые ресурсы Optical Society of America* <a href="http://www.opticsinfobase.org/">http://www.opticsinfobase.org/</a>	22 наимен. журн.	С любого компьютера по сети УГАТУ, имеющего выход в Интернет	В рамках Государственного контракта от 25.02.2014 г. №14.596.11.0002 между Министерством образования и науки и ГПНТБ России
19.	База данных GreenFile компании EBSCO* <a href="http://www.greeninfoonline.com">http://www.greeninfoonline.com</a>	5800 библиограф. записей	С любого компьютера по сети УГАТУ, имеющего выход в Интернет	Доступ предоставлен компанией EBSCO российским организациям-участникам консорциума НЭЙКОН (в том числе УГАТУ - без подписания лицензионного договора)
20.	Архив научных полнотекстовых журналов зарубежных издательств*- Annual Reviews (1936-2006) Cambridge University Press (1796-2011) цифровой архив журнала Nature (1869- 2011) Oxford University Press (1849– 1995) SAGE Publications (1800-1998) цифровой архив журнала Science (1880 -1996) Taylor & Francis (1798-1997) Институт физики Великобритании The Institute of Physics (1874-2000)	2361 наимен. журн.	С любого компьютера по сети УГАТУ, имеющего выход в Интернет	Доступ предоставлен российским организациям-участникам консорциума НЭЙКОН (в том числе УГАТУ - без подписания лицензионного договора)

### **Образовательные технологии**

При реализации дисциплины не предусмотрено применение электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

### **Методические указания по освоению дисциплины**

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации по выполнению практических и лабораторных работ, указания на самостоятельную работу.

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков по применению теоретических положений к решению практических проблем, а также для контроля преподавателем

лем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине. С этой целью материалы для практических занятий включают в себя задачи и вопросы для обсуждения, ориентированные на усвоение теоретического материала и умение его использовать для решения практических задач. В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе практических занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

Один из видов практических работ, позволяющих закрепить усвоение теоретического материала – это лабораторные работы. Выполнение лабораторной работы предполагает отработку навыков научно-исследовательской работы, умение обработки результатов и оформления отчетов. Проведение лабораторных работ предполагается параллельно или следуя за соответствующими лекционными и практическими занятиями. Выполнению лабораторных работ предшествует проверка знаний студентов - их теоретической готовности к выполнению задания.

Перед каждым практическим занятием студенты должны получать задания для выполнения, а также преподавателю необходимо пояснять ход выполнения заданий для самостоятельной работы. Преподавателю следует избегать однообразной формы проведения практических занятий, поскольку это препятствует освоению различных компетенций студентов. Практические занятия могут проводиться как в классической форме разбора проблемных вопросов, так и в форме тренингов, деловых игр, ответов студентов с докладом, разбор видео и аудио-ситуаций. Для максимального усвоения дисциплины рекомендуется проведение письменного опроса (тестирование, решение задач) студентов по материалам лекций и практических работ. Такой подход позволяет повысить мотивацию студентов при конспектировании лекционного материала.

Самостоятельная работа - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов). Результативность самостоятельной работы студентов во многом определяется наличием активных методов ее контроля. Существуют следующие виды контроля:

- входной контроль знаний и умений студентов при начале изучения очередной дисциплины;
- текущий контроль, то есть регулярное отслеживание уровня усвоения материала на лекциях, практических и лабораторных занятиях;
- промежуточный контроль по окончании изучения раздела или модуля курса;
- самоконтроль, осуществляемый студентом в процессе изучения дисциплины при подготовке к контрольным мероприятиям;
- итоговый контроль по дисциплине в виде зачета или экзамена.

### **Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Компьютерный класс, оргтехника, теле- и аудиоаппаратура (всё – в стандартной комплектации для самостоятельной работы); доступ к сети Интернет и справочным правовым базам данных (во время самостоятельной подготовки).

### **Адаптация рабочей программы для лиц с ОВЗ**

Адаптированная программа разрабатывается при наличии заявления со стороны обучающегося (родителей, законных представителей) и медицинских показаний (рекомендациями психолого-медико-педагогической комиссии). Для инвалидов адаптированная образовательная программа разрабатывается в соответствии с индивидуальной программой реабилитации.

