

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 разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12);	способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12);

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	Налоговый менеджмент

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 разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-	ПК-12 (1 этап, уровень базовый)	особенности работы организационно-управленческих структур крупнейших налого-	анализировать и использовать различные источники информации для разработки на их основе	методами трансфертного ценообразования, а также приемами администрирования крупнейших налогоплательщиков

	экономической эффективности		плательщиков	управленческих решений	
--	-----------------------------	--	--------------	------------------------	--

Содержание и структура дисциплины (модуля)

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

Трудоемкость дисциплины по видам работ

Вид работы	Трудоемкость, час.	
	1 семестр	2 семестр
Лекции (Л)	16	-
Практические занятия (ПЗ)	12	-
Лабораторные работы (ЛР)	12	-
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.)	56	-
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>Наименование раздела: «Особенности администрирования крупнейших налогоплательщиков»</p> <p>Содержание раздела:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Типы организационной структуры налогового ведомства. 2) Причины распространения инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Характеристики инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Организация инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Структура и комплектование инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. 3) Постановка на учёт крупнейших налогоплательщиков – российских организаций. Работа с налогоплательщиками. Проверки крупнейших налогоплательщиков. 4) Анализ эффективности работы инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. Опыт работы зарубежных стран и стран СНГ с крупнейшими налогоплательщиками 	8	6	6	2	30	52	Классическая лекция	
2	<p>Наименование раздела: «Контроль трансфертного ценообразования»</p> <p>Содержание раздела:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Теоретические основы регулирования и контроля трансфертного ценообразования. 2) Международные стандарты налогового регулирования трансфертного ценообразования. 3) Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в Российской Федерации. Порядок осуществления налогового контроля трансфертного ценообразования. 	8	6	6	1	26	47	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	6
2	2	Порядок осуществления налогового контроля трансфертного ценообразования.	6

Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Типы организационной структуры налогового ведомства.	2
2	1	Причины распространения инспекций по крупнейшим налогоплательщикам.	2
3	1	Структура и комплектование инспекций по крупнейшим налого-	2
4	2	Теоретические основы регулирования и контроля трансфертного ценообразования.	2
5	2	Международные стандарты налогового регулирования трансфертного ценообразования.	2
6	2	Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в Российской Федерации.	2
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.

ЭБС, доступные УГАТУ

№	Наименование ресурса	Объем фонда электронных ресурсов(экз.)	Доступ	Реквизиты договоров с правообладателями
	2	3	4	5
1.	ЭБС «Лань» http://e.lanbook.com/	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» http://e-library.ufa-rb.ru	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 http://elsau.ru/	1235	С любого компьютера, имеющего выход в Интернет, после регистрации в АБИС «Руслан» на площадке библиотеки УГАТУ	ЭБС создается в партнерствес аэрокосмическими вузами РФ. Библиотека УГАТУ – координатор проекта
4.	Электронная коллекция образовательных ресурсов УГАТУ http://www.library.ugatu.ac.ru/cgi-bin/zgate.exe?Init+ugatu-fulltxt.xml,simple-fulltxt.xsl+rus	528	С любого компьютера по сети УГАТУ	Свидетельство о регистрац. №2012620618 от 22.06.2012

Обучающимся обеспечен доступ к электронным ресурсам и информационным справочным системам, перечисленным в таблице (*оставить используемые ресурсы*).

Электронные ресурсы, доступные УГАТУ

№	Наименование ресурса	Объем фонда электронных ресурсов	Доступ	Реквизиты договоров с правообладателями
1.	Электронная библиотека диссертаций РГБ	885352 экз.	Доступ с компьютеров	Договор №1330/0208-14 от

			читальных залов библиотеки, подключенных к ресурсу	02.12.2014
2.	СПС «КонсультантПлюс»	2007691 экз.	По сети УГАТУ	Договор 1392/0403-14т 10.12.14
3.	СПС «Гарант»	6139026 экз.	Доступ с компьютеров читальных залов библиотеки, подключенных к ресурсу	ООО «Гарант-Регион, договор № 3/Б от 21.01.2013 (продолгован до 08.02.2016.)
4.	ИПС «Технорма/Документ»	36939 экз.	Локальная установка: библиотека УГАТУ-5 мест; кафедра стандартизации и метрологии-1 место; кафедра начертательной геометрии и черчения-1 место	Договор № АОСС/914-15 № 989/0208-15 от 08.06.2015.
5.	Научная электронная библиотека eLIBRARY* http://elibrary.ru/	9169 полнотекстовых 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
6.	Тематическая коллекция полнотекстовых журналов «Mathematics» издательства Elsevier http://www.sciencedirect.com	120наимен. журнал.	С любого компьютера по сети УГАТУ, имеющего выход в Интернет	Договор №ЭА-190/0208-14 от 24.12.2014 г.
7.	Научные полнотекстовые журналы издательства Springer* http://www.springerlink.com	1900 наимен. журнал.	С любого компьютера по сети УГАТУ, имеющего выход в Интернет	Доступ открыт по гранту РФФИ
8.	Научные полнотекстовые журналы издательства Taylor & Francis Group* http://www.tandfonline.com/	1800наимен. 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)

9.	Научные полнотекстовые журналы издательства SagePublications*	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
10.	Научные полнотекстовые журналы издательства OxfordUniversityPress* http://www.oxfordjournals.org/	275наимен. 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
11.	Научныйполнотекстовыйжурнал Science The American Association for the Advancement of Science http://www.sciencemag.org	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
12.	Научный полнотекстовый журнал NatureкомпаниииNaturePublishing Group* http://www.nature.com/	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
13.	Научные полнотекстовые журналы Американского института физики http://scitation.aip.org/	18 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
14.	Научные полнотекстовые ресурсы OpticalSocietyofAmerica* http://www.opticsinfobase.org/	22наимен. 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
15.	База данных GreenFile компании EBSCO* http://www.greeninfoonline.com	5800 библиографич записей, частично с полными текстами	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 лицен-

				зионного договора)
16.	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 НЭЙ-КОН (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 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 зада-

нию 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.

