

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Хоружий Людмила Ивановна

Должность: Директор Института экономики и управления АПК

СЕДЬМОЕ ПОСЛЕДНИЕ ГОДЫ СОСУДИЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Дата подписания: 17.03.2025 (4/2025)

Уникальный программный ключ:

1e90b132d9b04dce67585160b015dddf2cb1e6a9

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –

МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»

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

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

УТВЕРЖДАЮ:

Директор института экономики и
управления АПК

“ 30 ” августа 2024 г.

Л.И. Хоружий



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ Б1.В.ДВ.03.02 «Корпоративное налогообложение»

для подготовки магистров

ФГОС ВО

Направление: 38.04.01 Экономика

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

Курс 2

Семестр 4

Форма обучения: очная

Год начала подготовки: 2024

Москва, 2024

Разработчик: Лебедев К.А., доцент, д.э.н.

«30» августа 2024 г.

Рецензент: Гупалова Т.Н., доцент, к.э.н.

«30» августа 2024 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения
протокол № 1 от «30» августа 2024 г.

И.о. зав. кафедрой бухгалтерского учета,
финансов и налогообложения

Постникова Л.В., канд. экон. наук, доцент

«30» августа 2024 г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической комиссии института
экономики и управления АПК

Гупалова Т.Н., канд. экон. наук, доцент

«30» августа 2024 г.

И.о. заведующего выпускающей кафедрой

бухгалтерского учета, финансов и налогообложения

Постникова Л.В., канд. экон. наук, доцент

«30» августа 2024 г.

Зав.отделом комплектования ЦНБ

Сидорова А.А.

СОДЕРЖАНИЕ

<u>АННОТАЦИЯ</u>	4
<u>1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</u>	5
<u>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ</u>	5
<u>3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</u>	5
<u>4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</u>	6
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ ПО СЕМЕСТРАМ.....	6
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
4.3 ЛЕКЦИИ /ПРАКТИЧЕСКИЕ/ занятия.....	11
<u>5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ</u>	14
<u>6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</u>	14
6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности.....	14
6.2. Описание показателей и критерии контроля успеваемости, описание шкал оценивания.....	19
<u>7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</u>	19
7.1 Основная литература.....	19
7.2 Дополнительная литература.....	20
7.3 Нормативные правовые акты.....	20
7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям.....	21
<u>8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</u>	21
<u>9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ (ПРИ НЕОБХОДИМОСТИ)</u>	21
<u>10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)</u>	22
<u>11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</u>	22
Виды и формы отработки пропущенных занятий.....	23
<u>12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ</u>	23

АННОТАЦИЯ

рабочей программы учебной дисциплины Б1.В.ДВ.03.02 «Корпоративное налогообложение» для подготовки магистра по направлению 38.04.01 «Экономика»

направленности «Оценка бизнеса, корпоративный учет и финансы в цифровой экономике»

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

Место дисциплины в учебном плане: дисциплина включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений по направлению подготовки «Экономика».

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

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

особенности их налогообложения. Трансферное ценообразование в холдинге и его влияние на налогообложение.

Общая трудоемкость дисциплины: 3 з.е. (108 часов, в том числе 4 часа практической подготовки у очной формы обучения и 2 часа у заочной формы обучения).

1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Корпоративное налогообложение» является: формирование у обучающихся знаний налогового законодательства и методологических основ организации и ведения налогового учета в Российской Федерации, общих тенденций в их развитии, в том числе относительно корпораций и холдингов, применяя при этом цифровые сервисы ФНС России, а также умений анализировать нормы действующего налогового законодательства, налогового и административного права, систему налоговых санкций и обеспечительных мер, систему налогового учета, правильно их истолковывать, разбираться в особенностях налогообложения различных субъектов хозяйствования, в том числе корпораций и холдингов с применением электронных справочных правовых систем и электронных ресурсов ФНС России и владения навыками выполнять процедуры расчета налогооблагаемых баз на автоматизированных системах, формулирования и критической оценки положений учетной политики применительно к реализации стратегии бизнеса.

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Корпоративное налогообложение» включена в часть учебного плана, формируемую участниками образовательных отношений и реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО, профессиональных стандартов и Учебного плана по направлению 38.04.01 «Экономика».

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Корпоративное налогообложение» являются Налоговое планирование и налоговая оптимизация, Оценка стоимости бизнеса (продвинутый курс).

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

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

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся компетенций, представленных в таблице 1.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

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

Таблица 1

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1	УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1 Знать: проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними с использованием цифровых средств и технологий	проблемную ситуацию в корпоративном налогообложении как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними с использованием цифровых средств и технологий		
			УК-1.2 Уметь: применять методы критического анализа для решения проблемных ситуаций с использованием цифровых средств и технологий		применять методы критического анализа для решения проблемных ситуаций в корпоративном налогообложении с использованием цифровых средств и технологий	
			УК-1.3 Владеть: методами критического анализа для решения проблемных ситуаций с использованием цифровых средств и технологий			методами критического анализа для решения проблемных ситуаций в корпоративном налогообложении с использованием цифровых средств и технологий
2	ПКос-2	Способен аналитически использовать современные концепции корпоративных финансов и стоимости бизнеса для моделирования финансовой стратегии роста в цифровой экономике	ПКос-2.1 Знать: нормативно-правовое законодательство в сфере корпоративных финансов и оценки бизнеса, способы и методы сбора, анализа и обработки информации для разработки финансовой стратегии с использованием цифровых систем и технологий	н о р м а т и в н о - п р а в о в о е законодательство в сфере корпоративного налогообложения и оценки бизнеса, способы и методы сбора, анализа и обработки информации для разработки финансовой стратегии с использованием цифровых систем и технологий		
			ПКос-2.2 Уметь: применять передовые концепции, технологии, модели и подходы оценки стоимости бизнеса для обоснования стратегии корпоративного роста		применять передовые концепции, технологии, модели и подходы оценки системы корпоративного налогообложения	
			ПКос-2.3 Владеть: методологией и методами формирования финансовой модели бизнеса и его оценки с использованием цифровых технологий			методологией и методами формирования финансовой модели корпоративного налогообложения с использованием цифровых технологий

3	ПКос-4	<p>Способен вести бухгалтерский учет, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта с использованием цифровых средств и технологий</p>	<p>ПКос-4.1 Знать: организацию процесса ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, законодательство РФ о бухгалтерском учете и отчетности и МСФО, организационные формы ведения бухгалтерского учета, виды внутренних документов, в том числе компьютерные программы для составления бухгалтерской финансовой отчетности</p>	<p>организацию процесса ведения корпоративного налогообложения, составления и представления налоговой отчетности, законодательство РФ о налогообложении, организационные формы корпоративного налогообложения, виды внутренних документов, в том числе компьютерные программы для составления налоговой отчетности</p>		
			<p>ПКос-4.2 Уметь: вести бухгалтерский учет; составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономическими субъектами по отечественным и международным стандартам; предложить организационную форму ведения бухгалтерского учета; разъяснить порядок применения внутренних документов, с использованием справочно-правовых систем</p>		<p>вести налоговый учет; составлять и представлять налоговую отчетность экономическими субъектами; предложить организационную форму ведения корпоративного налогообложения; разъяснить порядок применения внутренних документов, с использованием справочно-правовых систем</p>	
			<p>ПКос-4.3 Владеть: навыками ведения бухгалтерского учета; составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами по отечественным и международным стандартам; процедурой постановки бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной организационной формой; планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы; составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием компьютерных программ</p>			<p>навыками ведения налогового учета; составления и представления налоговой отчетности экономическими субъектами; процедурой постановки налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой</p>

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2а

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость	
	час. всего/*	В т.ч. по семестрам
		4
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	108/	108/4
1. Контактная работа:	26,4	26,4
Аудиторная работа	26,4	26,4
<i>в том числе:</i>		
лекции (Л)	8	8
практические занятия (ПЗ)	16/4	16/4
контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,4	0,4
консультация перед экзаменом	2	2
2. Самостоятельная работа (СРС)	81,6	81,6
самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий)	57	57
Подготовка к экзамену (контроль)	24,6	24,6
Вид промежуточного контроля:		Экзамен

*в том числе практическая подготовка

4.2 Содержание дисциплины

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 3а

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнёно)	Всего	Аудиторная работа			Внеауди- торная работа СР
		Л	ПЗ всего/*	ПКР	
Раздел 1 Теоретические аспекты корпоративного налогообложения	40	4	8/4	-	28
Раздел 2 Практические аспекты корпоративного налогообложения	41	4	8	-	29
Подготовка к экзамену	24,6	-	-	-	24,6
контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,4	-	-	0,4	-
консультация перед экзаменом	2			2	
Всего за 4 семестр	108	8	16/4	2,4	81,6
Итого по дисциплине	108	8	16/4	2,4	81,6

*в том числе практическая подготовка

Раздел 1 Теоретические аспекты корпоративного налогообложения

Тема 1. Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений

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

Тема 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)

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

Раздел 2 Практические аспекты корпоративного налогообложения

Тема 3 Организация налогового учета в корпорации и холдинге

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

Тема 4 Особенности налогового учета в корпорациях

Раздельный учет по НДС, порядок его организации в корпорации. Порядок принятия к вычету НДС, учета его в расходах и восстановление НДС. Автоматизированный контроль НДС. Технология АСК «НДС-2». Действия при выявлении ошибок в декларации по НДС. Налог на прибыль организаций. Нормируемые расходы для целей налогообложения. Создание резервов и их назначение, расчет сумм резервов и их налоговый учет. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль в корпорации, в том числе с применением автоматизированных систем. Влияние на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций в корпорации наличия обслуживающих производств и хозяйств, операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами и т.д. Расходы по обслуживанию кредитов, займов и других обязательств для целей налогообложения прибыли в корпорации (правило тонкой капитализации). Особенности налогообложения

обособленных подразделений. Налог на имущество организаций и другие налоги.

Тема 5 Особенности налогового учета в холдингах

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

4.3 Лекции /практические/ занятия ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 4а

Содержание лекций/ практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ из них практика подготовка
1.		Раздел 1 Теоретические аспекты корпоративного налогообложения			12
	Тема 1. Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений	Лекция 1. Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-4.1 ПКос-4.2 ПКос-4.3	-	2
		Практическая работа 1. Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-4.1 ПКос-4.2 ПКос-4.3	Рефераты, тестирование	4/2
	Тема 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)	Лекция 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-4.1 ПКос-4.2 ПКос-4.3	-	2

		Практическая работа 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-4.1 ПКос-4.2 ПКос-4.3	Рефераты, тестирование	4/2
2.		Раздел 2 Практические аспекты корпоративного налогообложения		12	
	Тема 3. Организация налогового учета в корпорации и холдинге	Лекция 3. Организация налогового учета в корпорации и холдинге	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-4.1 ПКос-4.2 ПКос-4.3	-	2
		Практическая работа 3. Организация налогового учета в корпорации и холдинге	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-4.1 ПКос-4.2 ПКос-4.3	Рефераты, тестирование	4
	Тема 4. Особенности налогового учета в корпорациях	Лекция 4. Особенности налогового учета в корпорациях	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-4.1 ПКос-4.2 ПКос-4.3	-	1
		Практическая работа 4. Особенности налогового учета в корпорациях	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-4.1 ПКос-4.2 ПКос-4.3	Рефераты, тестирование	2
	Тема 5. Особенности налогового учета в холдингах	Лекция 5. Особенности налогового учета в холдингах	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-4.1 ПКос-4.2 ПКос-4.3	-	1
		Практическая работа 5. Особенности налогового учета	УК-1.1 УК-1.2	Рефераты, тестирование	2

		в холдингах	УК-1.3 ПКос-2.1 ПКос-2.2 ПКос-2.3 ПКос-4.1 ПКос-4.2 ПКос-4.3		
№ п/п	№ раздела и темы		Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения		
Раздел 1. Теоретические аспекты корпоративного налогообложения					
1.	Тема 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)		Совмещение налоговых режимов и его влияние на организацию налогового учета и расчет налоговых обязательств (налог на прибыль организаций, налог на имущество организация, НДС и т.д.). УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3, ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3, ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3.		
Раздел 2. Практические аспекты корпоративного налогообложения					
2.	Тема 5. Особенности налогового учета в холдингах		Трансферное ценообразование в холдинге и его влияние на налогообложение. Консолидированные группы налогоплательщиков (КГН) и особенности их налогообложения. УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3, ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3, ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3.		

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 5а

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

5. Образовательные технологии

Таблица 6

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия		Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
Раздел 1. Теоретические аспекты корпоративного налогообложения			
1	Тема 2. Корпоративная налоговая политика (КНП)	ПЗ	Информационные и коммуникационные технологии (работа магистрантов с учебно-методическим порталом, электронными ресурсами).
Раздел 2. Практические аспекты корпоративного налогообложения			
2	Тема 5. Особенности налогового учета в холдингах	ПЗ	Информационные и коммуникационные технологии (работа магистрантов с учебно-методическим порталом, электронными ресурсами).

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

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

Текущий контроль знаний по дисциплине проводится путем выполнения заданий и тестирования.

Раздел 1 Теоретические аспекты корпоративного налогообложения

Тема 1 Холдинг, как субъект налоговых взаимоотношений

Тематика рефератов

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

Примерные тесты

- 1.Что такое холдинг?
- 1.Набор взаимосвязанных компаний, контролируемых одной материнской компанией

2.Индивидуальный предприниматель с несколькими бизнесами
3.Исключительно финансовая структура без операционной деятельности

2.Какую основную функцию выполняет холдинг в налоговых отношениях?
2.Правление всех компаний
3.Оптимизация налоговых обязательств
4.Контроль за качеством продукции

Тема 2. Корпоративная налоговая политика

Тематика рефератов

1.Понятие корпоративной налоговой стратегии (КНС) и политики (КНП).
2. Элементы и инструменты КНП, их взаимосвязь.
3.Внутренний налоговый контроль, как часть КНП.
4.Обзор ERP систем.
5.Корпоративное структурирование бизнеса и налогообложение.

Примерные тесты

1.Что такое корпоративная налоговая политика?
1.Система учета доходов компании
2.Стратегия управления налоговыми обязательствами компании
3.Политика распределения дивидендов
4.Программа повышения зарплаты сотрудников

2.Какой из следующих факторов чаще всего учитывается при разработке корпоративной налоговой политики?
1.Уровень жизни работников
2.Налоговая ставка в других государствах
3.Объем продаж товаров
4.Количество сотрудников в компании

Раздел 2 Практические аспекты корпоративного налогообложения

Тема 3 Организация налогового учета в корпорации и холдинге

Тематика рефератов

1.Модели организации налогового учета.
2.Методика постановки налогового учета.
3.Учетная политика для целей налогообложения в корпорации и холдинге, особенности ее формирования.
4.Изменение учетной политики.

5. Вопросы учетной политики, для которых предусмотрены вариантные способы учета.

Примерные тесты

1. Какой из следующих документов чаще всего используется для ведения налогового учета в корпорации?

- 1. Устав
- 1. Бухгалтерский баланс
- 2. Налоговая декларация
- 3. Протокол собрания акционеров

2. Какой метод учета обычно используется для признания доходов в налоговом учете?

- 1. Метод начислений
- 2. Кассовый метод
- 3. Методы по выбору
- 4. Метод сравнения

Тема 4 Особенности налогового учета в корпорациях

Тематика рефератов

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

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

3. Автоматизированный контроль НДС.

4. Действия при выявлении ошибок в декларации по НДС.

5. Налог на прибыль организаций.

Примерные тесты

1. Какой из перечисленных налогов обычно не уплачивается корпорациями?

- 1. Налог на прибыль
- 2. Налог на добавленную стоимость
- 3. Налог на имущество
- 4. Налог на доходы физических лиц

2. Какой принцип налогового учета подразумевает, что корпоративные доходы и расходы должны учитываться в том периоде, к которому они относятся?

- 1. Принцип начисления
- 2. Принцип кассового метода
- 3. Принцип сопоставимости
- 4. Принцип непрерывности

Тема 5 Особенности налогового учета в холдингах

Тематика рефератов

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

Примерные тесты

1. Какой из следующих пунктов НЕ является особенностью налогового учета в холдингах?
 1. Консолидированный налоговый учет
 2. Сложная структура собственности
 3. Применение единого налога на весь холдинг
 4. Обмен информацией между дочерними компаниями
2. Какой из этих налогов чаще всего рассматривается в контексте налогового учета холдингов?
 1. Налог на добавленную стоимость
 2. Налог на прибыль
 3. Налог на имущество
 4. Налог на доходы физических лиц

Примерный перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию (экзамен)

1. Понятие корпоративного налогообложения.
2. Понятие корпорации, холдинга.
3. Судебная практика, затрагивающая вопросы холдинговых отношений.
4. Признаки холдинга применительно к налогообложению.
5. Функциональная структура холдинговых компаний: хранитель активов, компании на специальных режимах, управляющая компания, дивидендная политика.
6. Что такое корпоративная налоговая стратегия (КНС) и политики (КНП)? Какие их виды можете назвать и охарактеризовать?
7. Дайте характеристику элементам и инструментам корпоративной налоговой политики. Как они взаимосвязаны, приведите примеры.

8. Что такое взаимозависимые лица для целей налогообложения.
9. Этапы формирования налоговой политики
10. Охарактеризуйте наиболее известные ERP системы
11. Модели организации налогового учета в корпорации. Приведите примеры.
12. Методика постановки налогового учета в корпорации. Приведите примеры.
13. Особенности холдинговых структур и их влияние на организацию налогового учета, реализацию налоговой политики корпорации. Приведите примеры.
14. Формирование системы учетно-аналитического обеспечения холдинговых структур. Приведите примеры.
15. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Порядок ее формирования и изменения.
16. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Формирование раздела по НДС. Назовите элементы и приведите примеры.
17. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Формирование раздела по налогу на прибыль организаций. Назовите элементы и приведите примеры.
18. Вопросы учетной политики для целей налогообложения, для которых способы учета на нормативном уровне не закреплены. Приведите примеры.
19. Учетная политика для целей налогообложения корпорации. Формирование раздела по прочим налогам. Назовите элементы и приведите примеры.
20. Особенности налогового учета Налога на прибыль организаций в корпорациях.
21. Нормируемые расходы для целей налогообложения прибыли.
22. Создание резервов и их назначение, расчет сумм резервов и их налоговый учет.
23. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль в корпорации. Влияние на него наличия обслуживающих производств и хозяйств, операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами и т.д.
24. Расходы по обслуживанию кредитов, займов и других обязательств для целей налогообложения прибыли в корпорации (правило тонкой капитализации).
25. Особенности налогообложения обособленных подразделений.
26. Раздельный учет по НДС, порядок его организации в корпорации.
27. Порядок принятия к вычету НДС, учета его в расходах и восстановление НДС.
28. Декларация по НДС и порядок ее заполнения и предоставления. Налоговые риски.
29. Что такое АСК НДС 2. Опишите принципы ее работы.
30. Налог на имущество организаций в корпорациях.
31. Понятие зависимых лиц и контролируемых сделок для целей налогообложения.
32. Критерии неконтролируемых сделок.
33. Правовое регулирование налогообложения сделок по трансфертным ценам.

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

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

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

Таблица 7

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

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17599-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535881>.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535665>.
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 465 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19353-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/556339>.

7.2 Дополнительная литература

1. Шадрина, Маргарита Александровна. TAX SYSTEM OF RUSSIA: учебное пособие / М. А. Шадрина; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: Росинформагротех, 2017 — 92 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/t505.pdf>.
2. Шелемех, Надежда Николаевна; Мизюрова, В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник / Н. Н. Шелемех; В.В. Мизюрова; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева. Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 – 162 с. PDF, Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20211709-1.pdf/info>
3. Шелемех, Н.Н. Налоговая проверка: учебное пособие / Н.Н. Шелемех. М.: Изд-во РГАУ-МСХА имени Тимирязева, 2015. – 306 с.
4. Шадрина, Маргарита Александровна. Учебное пособие по дисциплине "Специальные налоговые режимы": учебное пособие / М. А. Шадрина, К. А. Нурбаганова; Российский гос. аграрный ун-т - МСХА им. К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2014 — 132 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/253.pdf>.

7.3 Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ.

7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

Для разбора конкретных ситуаций готовятся документы, связанные с цифровой деятельностью предприятий.

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

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (открытый доступ)
2. Управление ФНС по г. Москве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mosnalog.ru> (открытый доступ)
3. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (открытый доступ)
4. Система КОНТУР. Режим доступа: <http://www.kontur-extern.ru/system> (открытый доступ)
5. Программный комплекс Фельдъегерь. Режим доступа: <http://www.rus-telecom.ru/electronic-reporting> (открытый доступ)
6. Сайт Бухгалтерия.RU [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/> (открытый доступ)
- 7.БСС «Система Главбух». Режим доступа: <http://www.1gl.ru/> (открытый доступ)
8. Онлайн калькулятор – расчет налоговой нагрузки. – Режим доступа: <https://pb.nalog.ru/calculator.html> (открытый доступ)

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. www.consultant.ru Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. www.garant.ru Справочная правовая система «Гарант».

Таблица 8

Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Все темы дисциплины	MS Office Word	обучающая	Microsoft	текущая версия
2	Все темы дисциплины	Power Point	обучающая	Microsoft	текущая версия
3	Тема 4	Налогоплательщик ЮЛ	обучающая	ГНИВЦ ФНС России	текущая версия

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

Таблица 9

Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 204)	1. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом инв.№ 558761/2, компьютер Pentium IV инв.№ 557899, видеопроектор инв.№ 558760/2 2. Доска маркерная 3. Лавки - 20 4. Столы- 20
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Учебный корпус 2, аудитория 103	1. Доска меловая 2. Стулья- 52 3. Столы-25
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 105)	1. Доска меловая 2. Стулья-47 3. Столы-24
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 106)	1. Доска меловая 2. Стулья-39 3. Столы-19
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 108)	1.Интерактивная доска – «iW board interactive whiteboard» 2. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом, Компьютер Pentium IV, видеопроектор) 3. Стулья – 27 4. Столы – 13
ЦНБ имени Н.И. Железнова	Читальный зал

11. Методические рекомендации обучающимся по освоению дисциплины

Для успешного освоения дисциплины необходимо систематическое посещение лекций и практических занятий.

Организация учебного процесса по дисциплине «Корпоративное налогообложение» предусматривает самостоятельную работу магистрантов. Самостоятельная работа (СР) включает: изучение дополнительной литературы с целью более глубокой проработки лекционного материала и подготовку к экзамену. Целью СР является овладение фундаментальными знаниями, умениями и навыками по направлению будущей профессиональной деятельности, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Виды и формы отработки пропущенных занятий

Обучающийся, пропустивший занятия, обязан отработать пропущенные лекции, предоставив преподавателю конспект лекции, ответив на вопросы устно, пройдя собеседование по пропущенной теме, пройти тестирование

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

Дисциплина «Корпоративное налогообложение» призвана содействовать знакомству обучающихся с особенностями корпоративного налогообложения. Чтение лекций — главное звено всего цикла обучения. Чтение лекций должно преследовать цель — формирование у обучающихся ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы.

Примерный перечень вопросов к экзамену должен доводиться до магистрантов в начале изучения дисциплины. При необходимости он может быть уточнен не позднее, чем за месяц до начала экзаменацационной сессии.

Программу разработал:

Лебедев К.А., доцент, д.э.н.



РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины Б1.В.ДВ.03.02 «Корпоративное налогообложение» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленность «Оценка бизнеса, корпоративный учет и финансы в цифровой экономике» (квалификация выпускника – магистр)

Гупаловой Татьяной Николаевной, и.о. зав. кафедрой экономической безопасности, анализа и аудита, к.э.н. (далее по тексту рецензент), проведена рецензия рабочей программы дисциплины «Корпоративное налогообложение» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 - Экономика, направленность «Оценка бизнеса, корпоративный учет и финансы в цифровой экономике» (магистратура) разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета, финансов и налогообложения (разработчик – Лебедев К.А., д.э.н., доцент).

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

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

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

3. Представленные в Программе цели дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления ииифр 38.04.01 Экономика.

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Корпоративное налогообложение» закреплены 3 компетенции (9 индикаторов). Дисциплина «Корпоративное налогообложение» и представленная Программа способна реализовать их в объявленных требованиях. Результаты обучения, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.

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

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

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

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

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

10. Представленные и описанные в Программе формы текущей оценки знаний (опрос, как в форме обсуждения отдельных вопросов, так и выступления и участие в дискуссиях, диспутах, круглых столах, мозговых штурмах и ролевых играх, участие в тестировании,) и аудиторных заданиях - работа с правовыми текстами), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний обучающихся, предусмотренная Программой, осуществляется в форме экзамена, что соответствует статусу дисциплины,

как дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.

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

12. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 3 источника, дополнительной литературой – 4 наименования, Интернет-ресурсы – 8 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.

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

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

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенного рецензирования можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Корпоративное налогообложение» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленность «Оценка бизнеса, корпоративный учет и финансы в цифровой экономике» (квалификация выпускника – магистр), разработанная Лебедевым К.А., д.э.н., доцентом, соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Гупалова Татьяна Николаевна,
и.о. зав. кафедрой экономической
безопасности, анализа и аудита, к.э.н., доцент

_____ «30» августа 2024 г.