

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Российский государственный гуманитарный университет»

(ФГБОУ ВО «РГГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА

ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра финансов и кредита

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗА ФИНАНСОВЫМИ ОПЕРАЦИЯМИ

Рабочая программа дисциплины

Направление подготовки «Экономика» - 38.04.01

Направленность: Финансовые рынки и технологии

Уровень квалификации выпускника: магистр

Форма обучения – заочная

РПД адаптирована для лиц

с ограниченными возможностями

здоровья и инвалидов

Москва 2019

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗА ФИНАНСОВЫМИ ОПЕРАЦИЯМИ

Рабочая программа дисциплины

Составитель:

доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Финансы и кредит»
Спильниченко Владимир Кириллович

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№ 7 от 27.06.2019 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
1.1. Цель и задачи дисциплины	4
1.2. Формируемые компетенции, соотнесенные с планируемыми результатами обучения по дисциплине	4
1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
2. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ	6
3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
4. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	8
5. ОЦЕНКА ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ	8
5.1. Система оценивания	8
5.2. Критерии выставления оценок	9
5.3. Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	12
6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	18
6.1. Список источников и литературы	18
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	20
7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	21
8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ	22
9. Методические материалы	24
9.1. Планы семинарских занятий.....	24
9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ, ведению рабочей тетради	25
АННОТАЦИЯ	27
ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ.....	29
ФОРМА РАБОЧЕЙ ТЕТРАДИ	32

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины: рассмотреть дискуссионные и проблемные вопросы налогообложения финансовых операций и налогового контроля за ними. Знания экономических проблем будут способствовать более глубокому пониманию современных экономических процессов и развитию аналитических способностей магистрантов по использованию различных источников информации для проведения экономических расчетов.

Задачи дисциплины:

- познакомить магистрантов с актуальными проблемами налогообложения финансовых операций;
- сформировать целостное видение экономической действительности и экономической науки;
- сформировать экономическое мышление, позволяющее дать адекватное представление о современных процессах и направлениях совершенствования налогообложения
- обучить магистрантов способности анализировать и использовать различные источники налоговой информации для проведения экономических расчетов.

1.2. Формируемые компетенции, соотнесенные с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Дисциплина направлена на формирование у выпускника следующих компетенций:

Коды компетенции	Содержание компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-9	Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • актуальные проблемы, дискуссионные вопросы и тенденции развития налогообложения и контроля в финансовой сфере; • основные нормативно-правовые акты в области налогообложения и контроля финансовых операций; • существующие процедуры налогообложения и контроля финансовых операций. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ориентироваться в деятельности по налогообложению и контролю финансовых операций; • анализировать и использовать различные источники налоговой информации для проведения

		<p>соответствующих транзакций и экономических расчетов.</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками критического анализа и оценки современных научных достижений в области налогообложения и контроля финансовых операций; • экономическим мышлением, позволяющим дать адекватное представление о современных процессах и направлениях совершенствования налогообложения и контроля финансовых операций; • навыками работы с теоретическими, фактологическими и статистическими материалами по налоговой проблематике и контролю финансовых операций при проведении соответствующих экономических расчетов; • навыками анализа и использования различных источников о налогообложении и контроле за финансовыми операциями для проведения экономических расчетов.
--	--	--

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение и контроль за финансовыми операциями» является дисциплиной по выбору и входит в вариативную часть цикла дисциплин учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» направленность: «Финансовые рынки и технологии».

Для освоения дисциплины магистрант уже должен обладать знаниями о сущности экономических процессов, показателей, и их взаимосвязи. Поэтому для изучения дисциплины «Налогообложение и контроль за финансовыми операциями» необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: «Микроэкономика. Продвинутого уровня», «Эконометрика, Продвинутого уровня», «Платежные системы», «Научно-исследовательский семинар по регулированию финансовых рынков» (набор 2018 года); «Микроэкономика. Продвинутого уровня», «Эконометрика, Продвинутого уровня», «Платежные системы», «Регулирование финансовых рынков» (набор 2019 года);

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин и прохождения практик: «Современные финансовые рынки и институты», «Производные финансовые инструменты», «Информационные технологии в современных финансах», проведение научно-исследовательской работы и преддипломной практики.

2. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Структура дисциплины для заочной формы обучения (2019 год набора)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов, в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем - 12 часов, самостоятельная работа - 87 часов.

№ п/ п	Тема	Курс, сессия	Виды учебной работы (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации
			Контактная			Самостоятельная работа	
			Лекции	Семинары	Промежуточная аттестация		
1.	Тема 1. Основы налогообложения финансовых операций	2, 2	2			16	Тестирование с целью проверки уровня подготовки обучающихся. Проблемная вводная лекция. Дискуссия при обсуждении проблемных вопросов. Выдача домашних заданий на самостоятельную работу. Постановка задачи на ведение дневников наблюдений и рабочей тетради. Задание на решение кейс-ситуации.
2.	Тема 2. Налоговый контроль финансовых операций	2,2	2			16	Лекция-визуализация. Дискуссия при обсуждении проблемных вопросов.
3.	Тема 3. Налогообложение и контроль международных финансовых операций	3,1		4		25	Групповая дискуссия. Дискуссия при обсуждении кейс-ситуации эссе. Контрольное тестирование, опрос.
4.	Тема 4. Контроль финансовых операций в части отмывания доходов, полученных преступным путем и противодействия финансированию терроризма	3,1		4		30	Доклады с презентацией и исследовательских проектов. Научная дискуссия
5.	Экзамен	3,1			9		Ответы на контрольные вопросы
	Итого:		4	8	9	87	

3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Основы налогообложения финансовых операций

Понятие финансовых операций. Место осуществления финансовых операций для целей налогообложения. Субъекты налогообложения, осуществляющие финансовые операции. Налоги, взимаемые с финансовых операций: налог на прибыль, НДФЛ.

Особенности возникновения косвенных налогов (НДС, акцизы) при осуществлении финансовых операций. Налогообложение дивидендов. Особенности налогового учета операций с ценными бумагами. Налогообложение инвестиций физических лиц.

Ответственность за нарушения налогового законодательства.

Тема 2. Налоговый контроль финансовых операций

Налоговое администрирование и налоговые органы. Камеральные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки. Налоговый мониторинг.

Основные виды налоговых проверок: по налогу на прибыль организаций, по НДС, по ресурсным налогам, по имущественным налогам, по НДФЛ. Личный кабинет клиента.

Тема 3. Налогообложение и контроль международных финансовых операций

Особенности налогообложения финансовых операций с контролируруемыми иностранными компаниями. Особенности налогообложения операций займа у иностранных компаний. Применение международных налоговых соглашений при налогообложении дивидендов.

Налоговое администрирование контролируемых иностранных компаний. Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) и механизмы исполнения его требований в России.

Тема 4. Контроль финансовых операций в части противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)

Определения контролируемых операций: доходов, полученных преступным путем, легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, операции с денежными средствами или иным имуществом. Состав организаций, контролируемых в части ПОД/ФТ. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю.

Основные элементы внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ. Порядок сообщения в уполномоченный орган сведений об операциях, подлежащих обязательному контролю.

Порядок замораживания (блокирования) безналичных денежных средств. Источники и участники процесса оценки риска ПОД/ФТ. Оценка риска ПОД/ФТ в условиях интернет-платежей.

Федеральная служба по финансовому мониторингу. Международный опыт в части ПОД/ФТ. Рекомендации ФАТФ.

4. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе преподавания дисциплины «Налогообложение и контроль за финансовыми операциями» используются различные образовательные технологии:

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебной работы	Информационные и образовательные технологии
1.	Тема 1. Основы налогообложения финансовых операций	Лекция 1.	Тестирование с целью проверки уровня подготовки обучающихся. Проблемная вводная лекция. Дискуссия при обсуждении проблемных вопросов. Выдача домашних заданий на самостоятельную работу. Постановка задачи на ведение дневников наблюдений и рабочей тетради. Задание на решение кейс-ситуации.
		Самостоятельная работа	Консультирование и выполнение домашних заданий
2.	Тема 2. Налоговый контроль финансовых операций	Лекция 2.	Лекция-визуализация. Дискуссия при обсуждении проблемных вопросов.
		Самостоятельная работа	Подготовка к занятию. Консультирование и выполнение домашних заданий
3.	Тема 3. Налогообложение и контроль международных финансовых операций	Семинар 1.	Групповая дискуссия. Дискуссия при обсуждении кейс-ситуации эссе. Контрольное тестирование, опрос.
		Самостоятельная работа	Подготовка к занятию. Консультирование и выполнение домашних заданий
4.	Тема 4. Контроль финансовых операций в части отмывания доходов, полученных преступным путем и противодействия финансированию терроризма	Семинар 2.	Доклады с презентацией и исследовательских проектов. Научная дискуссия.
		Самостоятельная работа	Консультирование и выполнение домашних заданий

5. ОЦЕНКА ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

5.1. Система оценивания

Текущий контроль осуществляется в виде оценок выполнения заданий на семинарских занятиях и оценивается максимально в 60 баллов. Промежуточный контроль знаний проводится в форме экзамена, включающего теоретические вопросы и практическое

задание, и оценивается до 40 баллов.

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль, всего: в т.ч.:		60
опрос и участие в дискуссии на семинаре	2	4
решение тестов, кейс ситуации (4 элемента)	2	8
письменная работа в форме эссе в рабочей тетради	3	24
Исследовательский проект		24
Промежуточная аттестация (экзамен)		40
Итого за семестр (дисциплину)		100

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, набравшему не менее 50 баллов в результате суммирования баллов, полученных при текущем контроле и промежуточной аттестации. Полученный совокупный результат (максимум 100 баллов) конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 – 100	отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	хорошо		C
56 – 67	удовлетворительно		D
50 – 55			E
20 – 49	неудовлетворительно	не зачтено	FX
0 – 19			F

5.2. Критерии выставления оценок

Текущий контроль

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре по одной из шести тем учитываются:

- степень раскрытия содержания материала, знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков (0-1 балла);
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала (0-1 балла);

При оценивании письменной работы в форме эссе учитываются:

- новизна информации (0-2 балл);
- оптимальное сочетание теоретического и фактического материала (0-1 балл);

- достижение максимальной информативности при повышении степени свертываемости информации (0-1 балл).

При оценивании письменной работы в форме индивидуального или коллективного участия в исследовательских проектах и научных докладах учитывается:

- самостоятельная (индивидуальная, групповая) деятельность магистрантов – авторов проекта (доклада) (0-1 балла);

- структурированность содержательной части материала (0-1 балл);

- соблюдение в ходе исследования определенной последовательности действий (определение проблемы и вытекающих из нее задач исследования; выдвижение гипотезы; выбор и описание методов исследования; выбор способов оформления конечных результатов; сбор, систематизация и анализ полученных данных; подведение итогов, оформление результатов, их презентация; выводы, выдвижение новых проблем исследования) (0-2 балла);

- элементы новизны (0-1 баллов).

Промежуточная аттестация (экзамен)

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на 2 вопроса (теоретического и практического характера).

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе (1-3 балла);

- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов (4-7 баллов);

- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно (8-11 баллов);

- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану (12-15 баллов).

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается:

- ответ содержит менее 20% правильного решения (1-2 балла);

- ответ содержит 21-89 % правильного решения (3-8 баллов);

- ответ содержит 90% и более правильного решения (9-10 баллов).

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	«отлично»/ «зачтено (отлично)»/	Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
	«зачтено»	<p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ C	«хорошо»/ «зачтено (хорошо)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	«удовлетвори тельно»/ «зачтено (удовлетвори тельно)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/	«неудовлетво рительно»/	Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
F,FX	не зачтено	<p>ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

5.3. Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Тематика эссе (ПК-9)

5. Понятие финансовых операций.
6. Место осуществления финансовых операций для целей налогообложения.
7. Субъекты налогообложения, осуществляющие финансовые операции.
8. Налоги, взимаемые с финансовых операций: налог на прибыль, НДФЛ.
9. Особенности возникновения косвенных налогов (НДС, акцизы) при осуществлении финансовых операций.
10. Налогообложение инвестиций физических лиц.
11. Особенности налогообложения финансовых операций с контролируруемыми иностранными компаниями.
12. Применение международных налоговых соглашений при налогообложении дивидендов.
13. Особенности определения размера резервного фонда по сомнительным долгам при операциях с ценными бумагами.
14. Налогообложение дивидендов.
15. Особенности налогового учета операций с ценными бумагами.
16. Ответственность за нарушения налогового законодательства.
17. Налоговое администрирование и налоговые органы.
18. Камеральные налоговые проверки.
19. Выездные налоговые проверки.
20. Налоговый мониторинг.
21. Основные виды налоговых проверок: по налогу на прибыль организаций, по НДС, по ресурсным налогам, по имущественным налогам, по НДФЛ.
22. Личный кабинет клиента.
23. Особенности налогообложения финансовых операций с контролируруемыми иностранными компаниями.
24. Особенности налогообложения операций займа у иностранных компаний.

25. Налоговое администрирование контролируемых иностранных компаний. Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) и механизмы исполнения его требований в России.
26. Определения контролируемых операций: доходов, полученных преступным путем, легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, операции с денежными средствами или иным имуществом. Состав организаций, контролируемых в части ПОД/ФТ.
27. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю.
28. Основные элементы внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ.
29. Порядок сообщения в уполномоченный орган сведений об операциях, подлежащих обязательному контролю.
30. Порядок замораживания (блокирования) безналичных денежных средств.
31. Источники и участники процесса оценки риска ОД/ФТ. Оценка риска ОД/ФТ в условиях интернет-платежей.
32. Федеральная служба по финансовому мониторингу.
33. Международный опыт в части ПОД/ФТ. Рекомендации ФАТФ.

Тесты (ПК-9)

1. Плательщики государственной пошлины — это:
 - а) организации, осуществляющие регистрацию проспекта эмиссии ценных бумаг;
 - б) организации, осуществляющие операции купли-продажи ценных бумаг;
 - в) организации и физические лица, осуществляющие эмиссию ценных бумаг.
2. Уплата государственной пошлины связана с государственной регистрацией выпуска следующих ценных бумаг:
 - а) акций;
 - б) облигаций;
 - в) депозитных сертификатов;
 - г) векселей.
3. В случае отказа в регистрации проспекта эмиссии уплаченный налог:
 - а) не возвращается;
 - б) подлежит зачету против обязательств по иным налогам, уплачиваемым в федеральный бюджет;
 - в) подлежит зачету при повторной подаче документов на регистрацию выпуска ценных бумаг.
4. Тариф по государственной пошлине составляет:
 - а) 0,2% заявленной суммы выпуска;
 - б) 2 руб. за каждые 10 акций, но не более 100 тыс. руб.;
 - в) 2 руб. за каждую 1000 руб. уставного капитала;
 - г) 0,2% заявленной суммы выпуска, но не более 100 тыс. руб.
5. Объектом обложения государственной пошлиной является ... сумма выпуска ценных бумаг.
6. При дополнительном выпуске акций в связи с увеличением уставного капитала организации объектом обложения государственной пошлиной является сумма
7. Не подлежат обложению НДС:
 - а) любые операции с ценными бумагами;
 - б) операции по реализации ценных бумаг;

в) посреднические операции по реализации ценных бумаг.

8. Из перечисленных ниже операций, выберите подлежащие обложению НДС:

- а) операции по реализации ценных бумаг;
- б) услуги по ведению реестра акционеров;
- в) услуги по оформлению и регистрации сделок с ценными бумагами;
- г) операции по форвардным и фьючерсным контрактам.

9. Из перечисленных ниже операций, выберите не подлежащие обложению НДС:

- а) учет векселей;
- б) вексельное поручительство — авалирование;
- в) управление пакетом ценных бумаг;
- г) погашение ценных бумаг.

10. Банк обязан сообщить в налоговый орган по месту учета организации:

- 1) об открытии счета;
- 2) об изменении номера счета;
- 3) о поступлении иностранной валюты на счет организации.

11. Согласно законодательству по состоянию на 01.09.2019 г., при осуществлении физическим лицом операции по покупке или продаже наличной иностранной валюты на сумму, не превышающую рублей либо не превышающую сумму в иностранной валюте, эквивалентную рублей, идентификация клиента - физического лица, представителя клиента, выгодоприобретателя и бенефициарного владельца не проводится, за исключением случая, когда у работников организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, возникают подозрения, что данная операция осуществляется в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

12. Согласно законодательству по состоянию на 01.09.2019 г., обязательному контролю подлежит сделка с недвижимым имуществом, результатом совершения которой является переход права собственности на такое недвижимое имущество, подлежит обязательному контролю, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает рублей либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной рублей, или превышает ее.

13. Согласно законодательству по состоянию на 01.09.2019 г. Операция с денежными средствами или иным имуществом подлежит обязательному контролю, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает рублей либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной рублей, или превышает ее, а по своему характеру данная операция относится к одному из следующих видов операций:

1) операции с денежными средствами в наличной форме:

снятие со счета или зачисление на счет юридического лица денежных средств в наличной форме в случаях, если это не обусловлено характером его хозяйственной деятельности;

покупка или продажа наличной иностранной валюты физическим лицом;

(в ред. Федерального закона от 28.07.2004 N 88-ФЗ)

приобретение физическим лицом ценных бумаг за наличный расчет;

получение физическим лицом денежных средств по чеку на предъявителя, выданному нерезидентом;

обмен банкнот одного достоинства на банкноты другого достоинства;

внесение физическим лицом в уставный (складочный) капитал организации денежных средств в наличной форме.

14. FATCA – это аббревиатура:

- Федеральной службы по финансовому мониторингу
- Закона США «О налогообложении иностранных счетов»
- Группы разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег.

Кейс ситуация (ПК-9):

Коммерческий банк получил следующие виды доходов:

- плата за услуги по открытию и ведению банковских счетов юридических и физических лиц;
- плата за предоставленный клиенту займ в форме драгоценных металлов;
- плата за хранение денежных средств, перевезенных в процессе вечерней инкассации, до открытия операционного дня;
- положительная курсовая разница по переоценке валютных статей баланса;
- плата за сбор, обработку и рассылку информации участникам расчетов по операциям с банковскими картами (процессинг);
- плата за покупку драгоценных металлов у золотоискателя по поручению клиента;
- плата за ведение счета ДЕПО;
- плата за выполнение функций агента валютного контроля;
- плата за консультационные услуги по вопросам денежного обращения и условий кредитования;
- плата за оформление договора переуступки права требования;
- вознаграждение за обеспечение расчетов с организациями торговли по операциям, совершенным с использованием банковских карт;
- положительная разница по договору переуступки права требования по кредитному договору;
- вознаграждение за обналичивание валюты по дорожному чеку.

Определить: объект налогообложения налогом на добавленную стоимость, делая необходимые комментарии.

Кейс-ситуация (ПК-9)

В социальных сетях появилась фейковая новость, что все транзакции по переводам денежных средств с карты на карту будут облагаться НДФЛ. Аргументируйте неверность данной новости. Какие из операций по переводу денежных средств с карты на карту должны облагаться НДФЛ и какова процедура взимания налога в данном случае.

Примерная тематика исследовательских работ (проектов)

1. Международный опыт в части ПОД/ФТ на примере одной из стран или группы стран).
2. Источники и участники процесса оценки риска ОД/ФТ. Оценка риска ОД/ФТ в условиях интернет-платежей.
3. Федеральная служба по финансовому мониторингу.
4. Налоговое администрирование контролируемых иностранных компаний.
5. Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) и механизмы исполнения его требований в России.

Контрольные теоретические вопросы для экзамена (ПК-9)

5. Понятие финансовых операций.
6. Место осуществления финансовых операций для целей налогообложения.
7. Субъекты налогообложения, осуществляющие финансовые операции.

8. Налоги, взимаемые с финансовых операций: налог на прибыль, НДФЛ.
9. Особенности возникновения косвенных налогов (НДС, акцизы) при осуществлении финансовых операций.
10. Налогообложение дивидендов. Особенности налогового учета операций с ценными бумагами. Налогообложение инвестиций физических лиц.
11. Ответственность за нарушения налогового законодательства.
12. Налоговое администрирование и налоговые органы.
13. Камеральные налоговые проверки.
14. Выездные налоговые проверки.
15. Налоговый мониторинг.
16. Основные виды налоговых проверок: по налогу на прибыль организаций, по НДС, по ресурсным налогам, по имущественным налогам, по НДФЛ.
17. Личный кабинет клиента.
18. Особенности налогообложения финансовых операций с контролируруемыми иностранными компаниями.
19. Особенности налогообложения операций займа у иностранных компаний.
20. Применение международных налоговых соглашений при налогообложении дивидендов.
21. Налоговое администрирование контролируемых иностранных компаний.
22. Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) и механизмы исполнения его требований в России.
23. Определения контролируемых операций: доходов, полученных преступным путем, легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, операции с денежными средствами или иным имуществом. Состав организаций, контролируемых в части ПОД/ФТ.
24. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю.
25. Основные элементы внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ.
26. Порядок сообщения в уполномоченный орган сведений об операциях, подлежащих обязательному контролю и замораживания (блокирования) безналичных денежных средств.
27. Источники и участники процесса оценки риска ОД/ФТ.
28. Оценка риска ОД/ФТ в условиях интернет-платежей.
29. Федеральная служба по финансовому мониторингу.
30. Международный опыт в части ПОД/ФТ.
31. Рекомендации ФАТФ в области ПОД/ФТ.

Практические вопросы для экзамена (ПК-9)

1. В налоговом кодексе в ст. 38 дано определение объектов налогообложения. Какие объекты там названы? Исходя из указанного определения назовите объекты налогообложения в организации, в которой Вы работаете.
2. Центральным Банком РФ даны определения производных финансовых инструментов и базисных активов этих инструментов. Относится ли к их числу уровень инфляции? Опишите тенденции изменения уровня инфляции в России в настоящее время и оцените причины, определяющие ее динамику. Как, на Ваш взгляд, динамика инфляции влияет на результаты деятельности Вашей организации?
3. Ваш руководитель объявил о том, что в Вашу организацию назначена выездная налоговая проверка. Опишите возможные варианты организации ее работы в Вашем

коллективе. Какие вопросы Вашей деятельности могут быть проверены в ходе проверки?

4. Вы поехали к знакомым в гости в сельскую местность. В ходе разговора за столом завязалась дискуссия о налогообложении. Хозяин сказал, что городские налоги гораздо ниже сельских и Вам городским жить лучше. Правомерно ли делить налоги на городские и сельские? Какие налоги с точки зрения налогообложения финансовых операций должны платить физические лица и прав ли хозяин, к которому Вы приехали в гости, в части соотношения уровней налогообложения финансовых операций в городе и селе?

5. Вы решили зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя. Возникает ли при этом у Вас обязанность платить НДС при реализации товаров или услуг на финансовом рынке?

6. Вы решили выйти из состава участников ООО. Подлежит ли налогообложению реализация Вашей доли? Приведите примеры облагаемых и необлагаемых НДС финансовых операций.

7. Вы приобрели облигации федерального займа и получили по ним доход. облагается ли данный доход налогом? Приведите примеры облагаемых и необлагаемых НДС финансовых операций.

8. При получении из банка вклада и процентов по нему Вы узнали, что с процентного дохода по вкладу высчитан налог. Поясните, почему так могло произойти. Как в таком случае была определена налоговая база по Вашему доходу в виде процентов согласно ст. 214.2 Налогового кодекса?

9. США — единственная страна мира, в которой применяется налогообложение доходов физических лиц по принципу гражданства (в других странах действует территориальный принцип). То есть, как только человек получает грин-карту или паспорт гражданина США, он сразу обязан уплачивать налоги в казну США вне зависимости от того, где доходы были заработаны или получены. Как эта ситуация отразилась на совершении финансовых операций в России в соответствии с законом США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act - FATCA)?

10. В ст. 5 Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ определены организации, подлежащие контролю в соответствии с этим законом. Входит ли в число этих организаций Ваша организация? Назовите организации, которые контролируются в соответствии с данным законом.

11. Вы выиграли в лотерее 700 000 рублей. Подлежит ли обязательному контролю данная операция? Если да – то почему? Какие операции с денежными средствами или иным имуществом подлежат обязательному контролю в части ПОД/ФТ согласно ст. 6 115-ФЗ от 07.08.2001, превышающие по сумме совершения установленный в законе лимит? Каков этот лимит?

12. Организация (резидент РФ) планирует взять кредит в иностранном банке или у иностранного юридического лица по процентной ставке ниже ключевой ставки, установленной Банком России. Заем (кредит) может быть предоставлен как взаимозависимым лицом, так и невзаимозависимым. Вопросы трем магистрантам:

- Вправе ли организация заключить договор займа в данной ситуации?
- Признается ли в целях налогообложения прибыли материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными денежными средствами доходом?
- Как определить размер расходов в виде процентов по долговым обязательствам для целей налогообложения прибыли?

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Список источников и литературы

Источники

Основные

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Актуальная редакция с комментариями. Части 1-4. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2 с комментариями [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ред. от 08.03.2019). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/
4. Положение Банка России от 20.09.2017 № 600-П «О представлении кредитными организациями по запросам Федеральной службы по финансовому мониторингу информации об операциях клиентов, о бенефициарных владельцах клиентов и информации о движении средств по счетам (вкладам) клиентов. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
5. Положение Банка России от 15.12.2014 № 445-П «О требованиях к правилам внутреннего контроля некредитных финансовых организаций в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
6. Положение Банка России от 02.03.2012 № 375-П «О требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

Дополнительные

1. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (ред. от 30.10.2018) «О противодействии коррупции». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ (ред. от 03.08.2018) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 29.05.2014 (в ред. от 10.04.2015) «О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля, а также требованиях к подготовке и обучению кадров, идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации». [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163815/
5. Положение Банка России от 29.08.2008 № 321-П «О порядке представления кредитными организациями в уполномоченный орган сведений, предусмотренных Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
6. Указание Банка России от 27.11.2014 N 3455-У "О внесении изменения в пункт 2.2 Указания Банка России от 9 августа 2004 года N 1485-У "О требованиях к подготовке и обучению кадров в кредитных организациях"- [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

Литература

Основная

1. Налоговое администрирование и контроль: учебник [Электронный ресурс] /Под ред. д-ра экон. Наук, проф. Л.И.Гончаренко. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. – 448 с. Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=1002786&spec=1>
2. Авдийский, В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности : учеб. пособие / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 236 с. — (Высшее образование: Магистратура). – ЭБС ZNANIUM [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://new.znaniium.com/read?id=343436>
3. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / Под ред. В.В. Кузьменко. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 186 с. ЭБС

ZNANIUM [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
<https://new.znanium.com/read?id=254979>

Дополнительная

1. Вдовин В.М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие [Электронный ресурс] / В.М. Вдовин, Л.Е. Суркова, А.В. Смирнова. — Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, 2012. — 206 с. — ЭБС ZNANIUM [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=329354&spec=1>

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Рекомендации ФАТФ. Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения / Пер. с англ.— М. : Вече, 2012 — 176 с. [Электронный ресурс].
 Режим доступа:
<http://www.fedsfm.ru/content/files/documents/fatf/рекомендации%20фатф.pdf>
2. Давыдов В.С. Способы легализации преступных доходов [Электронный ресурс] / В.С. Давыдов. — Электрон. дан. — М., 2013. - Режим доступа:
<http://yureclub.ru/docs/criminal/article65.html>
3. Куприянова Е. SAS Anti-Money Laundering: Комплексный подход к задаче финансового мониторинга [Электронный ресурс]: SAS forum Russia 2013. – Электрон. дан. – М., 2013.
 Режим доступа:
www.sas.com/offices/europe/russia/SFR2013/.../Kupriyanova_SAS.pdf Зобова Е.П.
 Сокращение отчетности по налогу на имущество организаций [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. М., 2019. - № 5. Режим доступа:
https://gaap.ru/articles/Sokrashchenie_otchetnosti_po_nalogu_na_imushchestvo_organizatsiy
 /Луговая Н.Н. О профилактике нарушений налогового законодательства [Электронный ресурс] // НДС: проблемы и решения. - М., 2018. - № 9. Режим доступа:
<https://www.audit-it.ru/articles/account/court/a53/964593.html> Библиотека экономической и деловой литературы. – Режим доступа: <http://ek-lit.narod.ru/keynsod.htm>.
4. ЕАГ ФАТФ [Электронный ресурс] : информ.-аналит. материалы. Электрон. дан. М., сор. 2001-2019. Режим доступа: <http://www.eurasiangroup.org/ru/eag/fatf.php>
5. Единое окно доступа к образовательным ресурсам. – Режим доступа:
<http://window.edu.ru/window>.
6. Официальный сайт Банка России. Режим доступа: <http://cbr.ru>

7. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. - <https://www.nalog.ru/rn77/>
9. Официальный сайт Росстата РФ – www.gks.ru
10. Официальный сайт Минэкономразвития – <http://economy.gov.ru/minec/main>
11. Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. - <http://www.fedsfm.ru/>
12. Официальный сайт Правительства РФ- <http://government.ru>
13. Российский налоговый портал. Режим доступа: <http://taxpravo.ru/>
14. Федеральный образовательный портал- Экономика, социология, менеджмент.- Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/text/20072999/>

Перечень современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочных систем (ИСС)

№ п/п	Наименование
1	Международные реферативные наукометрические БД, доступные в рамках национальной подписки Web of Science, Scopus
2	Профессиональные полнотекстовые БД, доступные в рамках национальной подписки ProQuest Dissertation & Theses Global
3	Профессиональные полнотекстовые БД JSTOR
4	Компьютерные справочные правовые системы Консультант Плюс, Гарант

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для проведения аудиторных занятий по дисциплине необходима аудитория, оснащенная ПК и мультимедиа-проектором.

Перечень программного обеспечения (ПО)

№п /п	Наименование ПО	Производитель	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
1	Microsoft Office 2010	Microsoft	лицензионное
2	Windows 7 Pro	Microsoft	лицензионное
3	Microsoft Office 2013	Microsoft	лицензионное
4	Windows 10 Pro	Microsoft	лицензионное
5	Microsoft Office 2016	Microsoft	лицензионное

8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
 - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением, или могут быть заменены устным ответом;
 - обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
 - для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;
 - письменные задания оформляются увеличенным шрифтом;
 - экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.
- для глухих и слабослышащих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;
 - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
 - экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
 - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением;
 - экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается

использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих:
 - в печатной форме увеличенным шрифтом;
 - в форме электронного документа;
 - в форме аудиофайла.
- для глухих и слабослышащих:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа;
 - в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих:
 - устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE;
 - дисплеем Брайля PAC Mate 20;
 - принтером Брайля EmBraille ViewPlus;
- для глухих и слабослышащих:
 - автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих;
 - акустический усилитель и колонки;
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1;
 - компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9. Методические материалы

9.1. Планы семинарских занятий

Семинар 1 Тема 3. Налогообложение и контроль международных финансовых операций

Цель занятия: определить существующие подходы к налогообложению международных финансовых операций и порядок их контроля налоговыми органами

Вопросы для обсуждения:

1. Особенности налогообложения финансовых операций с контролируруемыми иностранными компаниями.
2. Особенности налогообложения операций займа у иностранных компаний.
3. Применение международных налоговых соглашений при налогообложении дивидендов.
4. Обсуждение эссе

Семинар 2 Тема 4. Контроль финансовых операций в части противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)

Цель занятия: обучить магистров знаниям в области контроля финансовых операций в части противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) и при необходимости проведения соответствующих экономических расчетов.

Вопросы для обсуждения:

1. Определения контролируемых операций: доходов, полученных преступным путем, легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, операции с денежными средствами или иным имуществом. Состав организаций, контролируемых в части ПОД/ФТ.
2. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю.
3. Основные элементы внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ.
4. Порядок сообщения в уполномоченный орган сведений об операциях, подлежащих обязательному контролю и порядок замораживания (блокирования) безналичных денежных средств.
5. Рекомендации ФАТФ.
6. Обсуждение исследовательского проекта

9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ, ведению рабочей тетради

Эссе представляет собой краткое изложение в письменном виде результатов исследования какой-либо проблемы, итогов научной работы. Оно должно отражать главную информацию и существенные данные по теме. Эссе должно быть информативным, отличаться полнотой изложения, объективно передавать содержание темы.

В структуре эссе выделяются три основных компонента: собственно текст; библиографическое описание; справочный аппарат, приложения при необходимости.

В целом Эссе имеет свободную композицию и небольшой размер.

Продумайте примерный план. Как правило, текст эссе состоит из:

- короткого вступления, где раскрывается сущность темы;
- основной части, в которой излагаются мнения ученых на предмет повествования;
- отношение автора работы к этим мнениям,
- заключения, в котором даются краткие выводы о проделанном исследовании.

Признаками эссе являются:

- наличие конкретной темы или вопроса. Произведение, посвященное анализу широкого круга проблем, по определению не может быть выполнено в жанре эссе;
- выражение индивидуальных впечатлений и соображений по конкретному поводу или вопросу. Эссе заведомо не претендует на определяющую или исчерпывающую трактовку предмета;
- выражение в содержании эссе личности автора - его мировоззрения, мыслей, чувств.

Методические рекомендации по выполнению исследовательского проекта

Исследовательский проект организуется:

- для развития навыков исследовательской деятельности (работать с большими объемами информации, отбирать, анализировать, систематизировать материал, выявлять и формулировать проблемы и определять пути их решений, грамотно оформлять научную работу);
- для развития творческих способностей и познавательной активности магистрантов;
- для углубленного изучения определенных разделов дисциплины;
- для развития умения самостоятельно работать.

При работе над проектом выделяются следующие этапы:

- актуальность темы исследования;
- выдвижение гипотезы;
- определение целей и задач исследовательской деятельности;

- определение методов исследовательской деятельности;
- подбор научной литературы по теме исследования;
- определение содержания работы и оформление теоретической части проекта;
- оформление результатов исследования;
- подготовка мультимедийной презентации исследовательского проекта;
- защита проекта.

Методические указания по ведению рабочей тетради

При изучении курса магистранты ведут рабочие тетради, в которые включаются материалы по выполнению индивидуальных заданий по подготовке докладов, эссе и научных сообщений по темам семинаров. Порядок ведения и форма рабочей тетради указаны в приложении № 3.

АННОТАЦИЯ

Дисциплина «Налогообложение и контроль за финансовыми операциями» является дисциплиной по выбору и входит в вариативную часть цикла дисциплин учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» направленности: «Финансовые рынки и технологии».

Цель дисциплины: рассмотреть дискуссионные и проблемные вопросы налогообложения финансовых операций и налогового контроля за ними. Знания экономических проблем будут способствовать более глубокому пониманию современных экономических процессов и развитию аналитических способностей магистрантов по использованию различных источников информации для проведения экономических расчетов.

Задачи:

- познакомить магистрантов с актуальными проблемами налогообложения финансовых операций;
- сформировать целостное видение экономической действительности и экономической науки;
- сформировать экономическое мышление, позволяющее дать адекватное представление о современных процессах и направлениях совершенствования налогообложения
- обучить магистрантов способности анализировать и использовать различные источники налоговой информации для проведения экономических расчетов.

Дисциплина направлена на формирование у выпускника следующих компетенций: ПК-9 - Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- актуальные проблемы, дискуссионные вопросы и тенденции развития налогообложения и контроля в финансовой сфере;
- основные нормативно-правовые акты в области налогообложения и контроля финансовых операций;

- существующие процедуры налогообложения и контроля финансовых операций.

Уметь:

- ориентироваться в деятельности по налогообложению и контролю финансовых операций;
- анализировать и использовать различные источники налоговой информации для проведения соответствующих транзакций и экономических расчетов.

Владеть:

- навыками критического анализа и оценки современных научных достижений в области налогообложения и контроля финансовых операций;
- экономическим мышлением, позволяющим дать адекватное представление о современных процессах и направлениях совершенствования налогообложения и контроля финансовых операций;
- навыками работы с теоретическими, фактологическими и статистическими материалами по налоговой проблематике и контролю финансовых операций при проведении соответствующих экономических расчетов;
- навыками анализа и использования различных источников о налогообложении и контроле за финансовыми операциями для проведения экономических расчетов.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы.

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ
в рабочей программе дисциплины

№	Текст актуализации или прилагаемый к РПД документ, содержащий изменения	Дата	№ протокола
1	Приложение к Листу изменений №1	03.07.2020	6
2			
3			

Приложение к Листу изменений №1

1. Структура дисциплины (к п.2 РПД на 2020 г.)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 114 часов, в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем - 12 часов, контроль – 9 часов, самостоятельная работа - 93 часа.

Структура дисциплины для заочной формы обучения

№ п/п	Тема	Курс, сессия	Виды учебной работы (в часах)						Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации <i>(по семестрам)</i>	
			Контактная					Самостоятельная работа		
			Лекции	Семинары	Практические занятия	Лабораторные занятия	Промежуточная аттестация			
1.	Тема 1. Основы налогообложе ния финансовых операций	2, 2	2						17	Решение тестового задания на определение уровня подготовки магистрантов, проблемная вводная лекция-визуализация, ответы на проблемные вопросы дискуссия при обсуждении проблемных вопросов, постановка практических задач на самостоятельную работу
2.	Тема 2. Налоговый контроль финансовых операций	2,2	2						17	Проблемная лекция-визуализация, ответы на проблемные вопросы дискуссия при обсуждении проблемных вопросов, постановка практических задач на самостоятельную работу Кейс-ситуация.
3.	Тема 3. Налогообложе ние и контроль международны х финансовых операций	3,1		4					27	Собеседование. Опрос. Деловая игра, развернутая беседа и дискуссия при обсуждении докладов, выполнение практических заданий. Решение тестов.
4.	Тема 4. Контроль финансовых операций в части ОДППиПФТ	3,1		4					32	Собеседование. Опрос. Деловая игра, развернутая беседа и дискуссия при обсуждении докладов, выполнение практических заданий. Решение тестов.
5.	Зачет с оценкой	3,1						9		Анализ итогов выполнения практических заданий, ответ на вопрос из перечня вопросов, по возможности дискуссия со студентом по вопросу
	Итого:		4	8			9	93		

2. Образовательные технологии (к п.4 на 2020 г.)

В период временного приостановления посещения обучающимися помещений и территории РГГУ. для организации учебного процесса с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий могут быть использованы следующие образовательные технологии:

- видео-лекции;
- онлайн-лекции в режиме реального времени;
- онлайн-семинары в режиме реального времени;
- онлайн-промежуточная аттестация;
- электронные учебники, учебные пособия, научные издания в электронном виде и доступ к иным электронным образовательным ресурсам;
- системы для электронного тестирования;
- консультации с использованием телекоммуникационных средств.

3. Перечень БД и ИСС (к п. 6.2 на 2020 г.)

№п /п	Наименование
1	Международные реферативные наукометрические БД, доступные в рамках национальной подписки в 2020 г. Web of Science Scopus
2	Профессиональные полнотекстовые БД, доступные в рамках национальной подписки в 2020 г. Журналы Cambridge University Press ProQuest Dissertation & Theses Global SAGE Journals Журналы Taylor and Francis
3	Профессиональные полнотекстовые БД JSTOR
4	Компьютерные справочные правовые системы Консультант Плюс, Гарант

4. Состав программного обеспечения (ПО) (к п. 7 на 2020 г.)

№п /п	Наименование ПО	Производитель	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
1	Microsoft Office 2010	Microsoft	лицензионное
2	Windows 7 Pro	Microsoft	лицензионное
3	Microsoft Office 2013	Microsoft	лицензионное
4	Windows 10 Pro	Microsoft	лицензионное
5	Kaspersky Endpoint Security	Kaspersky	лицензионное
6	Microsoft Office 2016	Microsoft	лицензионное
7	Zoom	Zoom	лицензионное

ФОРМА РАБОЧЕЙ ТЕТРАДИ
Варианты задания по дисциплине
«Налогообложение и контроль за финансовыми операциями»
Направленность «Финансовые рынки и технологии»
(заочное отделение ...уч.г.)

Комментарий. Индивидуальное задание выполняется в двух формах: Рабочая тетрадь и презентация.

1. Рабочая тетрадь. На титульном листе пишется номер варианта и перечисляются вопросы с номерами страниц (смотри прилагаемый образец титульного листа). Далее раскрываются материалы эссе (должны быть направлены до проведения второго занятия) и вопросов по мере проведения занятий.

Шрифт Times New Roman, кегль №12.

- 1.1. Эссе представляет собой письменную работу по теме из таблицы по номеру в списке эссе (по 2-3 страницы на каждую тему):

А) «».

Б) «».

Обязательно подготовить не менее 4 эссе. Всего задается подготовка 8 эссе.

Тексты докладов.

Вопросы берутся из файла «Рабочая программа дисциплины». Каждая тема по вариантам, не более 3-4 страниц. В конце каждой темы приведите список использованных источников.

Как правило, каждый вопрос готовят 2 магистранта и на занятии дополняют друг друга. Один из них, по выбору преподавателя, делает доклад, а другой является оппонентом докладчика – оценивает качество выступления по 2-м параметрам:

- по содержанию доклада;
- по форме изложения материала.

Оценка выставляется каждому студенту в зависимости от качества выступления каждого. При отсутствии второго содокладчика (оппонента), преподаватель назначает его в ходе семинара.

2. Презентации (по 5-7 слайдов) выполняются отдельно по каждому из вопросов по Вашему варианту. Для эссе слайды можно не готовить. На последнем слайде нужно самостоятельно сформулировать 5 проблемных вопросов к данной теме.

Рабочие тетради и презентации требуется присылать преподавателю на почту Spilnvladimir@yandex.ru за день проведения занятия по заданной теме, а также на каждое занятие нужно приносить подготовленные Рабочие тетради и флэшки с презентациями с ответами по следующему распределению:

Вариант	Магистрант	Эссе	Номера вопросов для докладов и презентаций (тема, вопрос)
1			
2			
...			
nn			

График выступления по темам соответствует расписанию занятий – первый номер – номер семинара, второй номер – номер вопроса семинара. Магистранты, пропустившие по любой причине назначенное по графику выступление, присылают материалы преподавателю в указанном ранее порядке. При отсутствии материалов, зачет не принимается.

Образец

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО РГГУ)**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра финансов и кредита

Иванов Иван Иванович

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Налогообложение и контроль за финансовыми операциями»

магистранта
2 курса заочной формы обучения
Направление 38.04.01 – «Экономика»
Направленность «Финансовые рынки и технологии»

Вариант 1

Эссе А «...»¹

Научный доклад «...»

Научное сообщение по вопросу «...».

Исследовательский проект «...».

Дневник наблюдений²

Проблема	Предлагаемое решение	Итоговое решение

Научный руководитель д.э.н., проф.
Спильниченко В.К.

Москва, 20__

¹ страницы проставляются по мере подготовки материала

² в дневнике наблюдений фиксируются определенные магистрантом проблемы развития системы налогообложения и контроля финансовых операций, требующие обсуждения на занятиях с преподавателем, а также варианты ответа магистранта на них. В процессе обсуждения на занятиях формулируются итоговые ответы на проблемные вопросы магистрантов