

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ястребов Олег Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 23.06.2024 21:19:42
Уникальный программный ключ:
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Российский университет дружбы народов имени
Патриса Лумумбы»**

**Юридический институт, кафедра административного и
финансового права**

(наименование основного учебного подразделения (ОУП)-разработчика
ОП ВО)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

КОРПОРАТИВНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

(наименование дисциплины/модуля)

Рекомендована МССН для направления подготовки/специальности:

40.04.01. «Юриспруденция»

(код и наименование направления подготовки/специальности)

**Освоение дисциплины ведется в рамках реализации основной
профессиональной образовательной программы высшего образования
(ОП ВО):**

Финансовое право и корпоративное налогообложение

(наименование (профиль/специализация) ОП ВО)

2024 г.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Курс «Корпоративное налогообложение» разработан для подготовки студентов очной формы обучения по программе магистратуры «Финансовое право и корпоративное налогообложение». Студенты осваивают содержание корпоративного налогообложения: НДС, налога на прибыль, налога на имущество организаций и у них формируются практических навыков в соответствующей области правовой деятельности.

Целями изучения дисциплины «Корпоративное налогообложение» являются расширение круга знаний студентов действующей базы правового регулирования по налогообложению предпринимательской деятельности и правоприменительной практики по рассматриваемому кругу вопросов.

Для достижения поставленных целей предполагается решение **задач, связанных с изучением:**

- нормативной правовой базы регулирования налогообложения предпринимательской деятельности;
- порядок администрирования корпоративного налогообложения в зависимости от вида платежа;
- основные тенденции и проблемы правоприменительной практики по налогообложению предпринимательской деятельности на современном этапе.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины «Корпоративное налогообложение» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций (части компетенций):

Таблица 2.1. Перечень компетенций, формируемых у обучающихся при освоении дисциплины (результаты освоения дисциплины)

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
ОПК-1	Способен анализировать нестандартные ситуации правоприменительной практики и предлагать оптимальные варианты их решения	ОПК-1.1. Обладает общими и специальными знаниями для выявления и решения нестандартных ситуаций (ситуаций, в которых не сформированы единообразные подходы в применении норм права) в правоприменительной практике;
		ОПК-1.2. Анализирует нестандартные ситуации в правоприменительной практике, в том числе выявляя правовые и иные причины и/или условия их возникновения;
		ОПК-1.3. Разрабатывает оптимальные варианты решения нестандартных ситуаций правоприменительной практики с учетом возможных правовых последствий и оформляет эти решения в предусмотренной законом форме.;
ОПК-2	Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов.	ОПК-2.1 Знает правила подготовки экспертных юридических заключений и правила проведения экспертизы нормативных (индивидуальных) правовых актов;
		ОПК-2.2 Способен самостоятельно провести юридическую экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов;
		ОПК-2.3 Владеет навыками подготовки и оформления экспертных юридических заключений и проведения экспертиз нормативных (индивидуальных) правовых актов.
ОПК-3	Способен	ОПК-3.1 Знает сущность и специфику способов и методов

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
	квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права.	толкования правовых актов, способы устранения пробелов и коллизий в праве; ОПК-3.2. Обладает навыками толкования нормативно-правовых актов, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм прав ОПК-3.3 Дает квалифицированные разъяснения по содержанию и применению норм права
ОПК-4	Способен письменно и устно аргументировать правовую позицию по делу, в том числе в состязательных процессах.	ОПК-4.1. Знает содержание основных и специфических юридических понятий, терминов и определений, способен использовать их для построения устной и письменной позиции по конкретной юридической проблеме; ОПК-4.2. Умеет письменно и устно аргументировать правовую позицию по делу, в том числе с учетом принципа состязательности судопроизводства; ОПК-4.3. Владеет навыками составления юридических документов по делу и навыками публичных выступлений с аргументацией позиции для профессионального ведения полемики в судебном процессе.
ПК-3	Способен квалифицированно применять нормы материального и процессуального права в конкретных сферах юридической деятельности.	ПК-3.1. Знает специфику правового регулирования и правоприменительной практики в конкретных сферах юридической деятельности; ПК-3.2. Верно устанавливает юридические факты, а также факты и обстоятельства, имеющие юридическое значение, осуществляет их всесторонний анализ, учитывая специфику доказательного процесса в конкретных сферах юридической деятельности; ПК-3.3. Правильно осуществляет юридическую квалификацию, верно и обоснованно применяет нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности; ПК-3.4. Принимает правоприменительное решение в предусмотренной законом форме с соблюдением его отраслевой принадлежности, требований к структуре, процедуре принятия и компетенции субъекта правоприменения.
ПК-4	Способен квалифицированно проводить юридическую экспертизу проектов нормативных правовых актов.	ПК-4.1. Знает основы и специфику проведения исследования в рамках юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов, в т.ч. обладает системными теоретическими познаниями в праве для проведения такой экспертизы; ПК-4.2. Производит системную оценку перспектив и рисков реализации принимаемого нормативного правового регулирования, формулирует аргументированные возражения и замечания по проекту нормативного правового акта, принимает квалифицированное участие в процедуре обсуждения и принятия нормативных правовых актов.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Корпоративное налогообложение» относится к вариативной компоненте, блока ДВ.1 (является обязательной дисциплиной).

В рамках ОП ВО обучающиеся также осваивают другие дисциплины и/или практики, способствующие достижению запланированных результатов освоения дисциплины «Корпоративное налогообложение».

Таблица 3.1. Перечень компонентов ОП ВО, способствующих достижению запланированных результатов освоения дисциплины.

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
ОПК -1	Способен анализировать нестандартные ситуации правоприменительной практики и предлагать оптимальные варианты их решения	Актуальные проблемы налогового права	Модернизация управления публичными финансами: Россия и зарубежные страны ⁴ Финансовый мониторинг; Правовые основы бухгалтерского учёта
ОПК-2	Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов.	Актуальные проблемы налогового права	Финансовый мониторинг
ОПК-3	Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права	Актуальные налогового права; Бюджетное право Таможенные платежи Природоресурсные платежи	Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками Налоговое право ЕАЭС; Модернизация управления публичными финансами: Россия и зарубежные страны Цифровые технологии в публичных финансах; Сравнительное налоговое право Публично-правовое регулирование рынка ценных бумаг; Налоговые споры;
ОПК-4	Способен разрабатывать нормативные правовые акты с использованием актуальных достижений юридической науки, с учетом зарубежного опыта, международно-правового регулирования, тенденций развития правовой системы.	Актуальные налогового права; Таможенные платежи Природоресурсные платежи	Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками Налоговое право ЕАЭС; Модернизация управления публичными финансами: Россия и зарубежные страны; Цифровые технологии в публичных финансах; Сравнительное налоговое право Публично-правовое регулирование рынка ценных бумаг; Налоговые споры;
ПК-3	Способен квалифицированно применять нормы материального и	Актуальные налогового права;	Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками; Налоговое право ЕАЭС; Модернизация управления

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
	процессуального права в конкретных сферах юридической деятельности.	Таможенные платежи; Бюджетное право; Природоресурсные платежи	публичными финансами: Россия и зарубежные страны Цифровые технологии в публичных финансах; Сравнительное налоговое право Публично-правовое регулирование рынка ценных бумаг; Налоговые споры
ПК-4	Способен давать квалифицированные юридические консультации в конкретных сферах юридической деятельности	Бюджетное право;	Публично-правовое регулирование рынка ценных бумаг; Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками; Финансовый мониторинг; Правовые основы бухгалтерского учета

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачётных единицы.

Таблица 4.1. Виды учебной работы по периодам освоения ОП ВО

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.	Семестры
		3
<i>Контактная работа, ак.ч.</i>	36	36
в том числе:		
Лекции (ЛК)		
Практические/семинарские занятия (СЗ)	36	36
<i>Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.</i>	54	54
<i>Контроль (зачет с оценкой), ак.ч.</i>	18	18
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.	108
	зач.ед.	3

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 5.1. Содержание дисциплины (модуля) по видам учебной работы

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Содержание темы	Виды уч. раб
1.	Система налоговых платежей при осуществлении предпринимательской деятельности	Цель, задачи и принципы корпоративного налогообложения. Место данной группы платежей в системе налогов и сборов Российской Федерации. Тенденции развития корпоративного налогообложения: значение для государства и для предпринимательства. Понятие и сущность налогового планирования в компании. Концепция добросовестности, налоговая выгода. Принципы налогового планирования. Налоговая нагрузка как критерий оценки.	СЗ

		рисков. Понятие и сущность бюджетирования налогов в компании.	
2.	Порядки исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	Порядок определения объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций. Понятие дохода для целей налога на прибыль организаций. Понятие расхода для целей налогообложения прибыли. Анализ судебной практики по обоснованию экономической обоснованности расходов. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Общая и специальная налоговые базы. Анализ судебной практики по вопросам, связанным с определением налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Ставки налога на прибыль организаций. Льготы по налогу на прибыль организаций.	СЗ
3.	Порядок и особенности начисления НДС	Понятие добавленной стоимости. Принцип нейтральности НДС. Налоговая база по НДС. Общие правила определения налоговой базы по НДС. «Внешний» и «внутренний» НДС. Условия вычета НДС. Ставка НДС. Особенности применения ставки 0%. Налоговые льготы по НДС. Возмещение НДС.	СЗ
4.	Налог на имущество организаций: характеристика элементов и особенности применения	Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения. Анализ судебной практики по квалификации имущества. Налоговая база. Кадастровая оценка и кадастровая стоимость. Льготы по налогу на имущество организаций. Налоговый период, отчетный период по налогу на имущество организаций.	СЗ

* - ЛК – лекции; ЛР – лабораторные работы; СЗ – семинарские занятия.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 6.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
Лекционная	Аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащенная комплектом специализированной мебели; доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	Комплект специализированной мебели; технические средства: Моноблок Мультимедийный Проектор Экран для проектора Доска маркерная Wi-fi
Семинарская	Аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и	Комплект специализированной мебели;

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
	индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и техническими средствами мультимедиа презентаций.	технические средства: Моноблок Мультимедийный Проектор Экран для проектора Доска маркерная Wi-fi
Компьютерный класс	Компьютерный класс для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная персональными компьютерами (в количестве 28 шт.), доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	Комплект специализированной мебели; технические средства: Моноблоки Мультимедийный Проектор Экран для проектора Интерактивная доска Wi-fi
Для самостоятельной работы обучающихся	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	Комплект специализированной мебели; технические средства: Моноблоки Wi-fi

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение. Под ред. Черника Д.Г., Шмелёва Ю.Д.-М.: Издательство Юрайт, 2019 // ЭБС Юрайт - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-445762>

Дополнительная литература:

1. Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. - М.: Альпина Паблишер, 2017. – 796 с. Доступ из библиотеки: Alpina Digital

2. Пименов Н. А., Демин С. С. Налоговое планирование -М.: Издательство Юрайт,2019 Текст электронный // ЭБС Юрайт - <https://biblio-online.ru/book/nalogovoe-planirovanie-434077>

3. Цифровые технологии налогового администрирования / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019.

Ресурсы сети «Интернет»:

1. ЭБС РУДН и сторонние ЭБС, к которым студенты университета имеют доступ на основании заключенных договоров:

- Электронно-библиотечная система РУДН – ЭБС РУДН: <http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web>;

- ЭБС «Университетская библиотека онлайн»: <http://www.biblioclub.ru>;

- ЭБС Юрайт: <http://www.biblio-online.ru>;

- ЭБС «Консультант студента»: www.studentlibrary.ru;

- ЭБС «Лань»: <http://e.lanbook.com/>.

2. Базы данных и поисковые системы:

- справочная правовая система «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru/cons/>;

- справочная правовая система «ГАРАНТ»: <http://ivo.garant.ru/#/startpage>;

- библиографическая база данных научного цитирования РИНЦ: <https://www.elibrary.ru/>;

- Научная электронная библиотека «КиберЛенинка»: <https://cyberleninka.ru/>;

- поисковая система по полным текстам научных публикаций «Академия Google»: <https://scholar.google.com/>.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся при освоении дисциплины/модуля:*

- курс лекций по дисциплине (текстовые документы и презентации);

- методические указания по организации самостоятельной работы студентов и выполнению контрольных (проверочных) заданий (тесты, практические задания);

- методические указания по проведению итоговой аттестации по дисциплине.

* - все учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся размещаются в соответствии с действующим порядком на странице дисциплины **в ТУИС**

8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы и балльно-рейтинговая система оценивания уровня сформированности компетенций (части компетенций) по итогам освоения дисциплины «Корпоративное налогообложение» представлены в Приложении к настоящей Рабочей программе дисциплины.

РАЗРАБОТЧИК:

д.ю.н., профессор кафедры
административного и
финансового права

А.Н. Козырин

Должность, БУП

Подпись

Фамилия И.О.

РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:

д.ю.н., профессор кафедры
административного и
финансового права

О.А. Ястребов

Наименование БУП

Подпись

Фамилия И.О.

РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:

д.ю.н., профессор кафедры
административного и
финансового права

А.Н. Козырин

Должность, БУП

Подпись

Фамилия И.О.