

Аннотация дисциплины «Налоговая оптимизация и налоговые риски»

Переход российской экономики к рыночным отношениям коренным образом изменил условия экономической и финансовой деятельности предприятий и организаций. Проблемы налогообложения заняли лидирующее место в системе финансового менеджмента. У хозяйствующих субъектов появилась необходимость быстро ориентироваться в оптимизации налогообложения своих доходов, стремясь снизить налоговое бремя, компенсировать финансовые риски хозяйственной деятельности и уменьшить неопределенность внешней бизнес-среды. Так постепенно проблемы налогообложения приобрели первостепенное значение для всех участников налоговых отношений, поскольку принципиально изменился механизм управления налогами, отражая диалектику развития рыночных отношений в условиях либерализации методов государственного регулирования экономики, необходимости снижения роста инфляции и преодоления бюджетного дефицита.

Законная оптимизация налогообложения, являясь важной частью финансового менеджмента организации, представляет собой один из действенных механизмов повышения эффективности ее хозяйственной деятельности, что позволяет учитывать экономические интересы не только налогоплательщиков, но и государства. Обусловленное этим подходом усиление функций налогового администрирования является объективным основанием для того, чтобы налогоплательщики более ответственно подходили к решению практических задач налогового планирования, в противном случае, штрафные санкции могут намного превысить сумму уплачиваемых налогов.

Однако многие российские налогоплательщики в результате оптимизации налогов активно используют неоднозначности налогового законодательства или вовсе переходят границу законной оптимизации, используя схемы уклонения от уплаты налогов. Возникают ситуации двойного риска, с одной стороны риск бюджета в недополучении налоговых доходов, а с другой стороны риск предпринимателя быть привлеченным к налоговой, а в некоторых случаях и к уголовно ответственности в результате эффективных налоговых проверок при выявлении «агрессивных» схем налоговой оптимизации. Защищая интересы общества, интересы честных налогоплательщиков государство регулярно совершенствует налоговое законодательство, ограничивающее способы незаконной оптимизации. С этой целью для налоговых органов разрабатывается новое программное обеспечение, совершенствуются технологии и структура самих налоговых органов и в первую очередь контрольного блока. В данных условиях дисциплина «налоговая оптимизация и налоговые риски» становится особенно актуальной.

Дисциплина формирует у слушателей умение выявлять схемы уклонения от уплаты налогов, находить возможных выгодоприобретателей, эффективно осуществлять необходимые мероприятия налогового контроля, осуществлять

построение доказательственной базы при выявлении в случаях злоупотребления налоговым правом.

Целью изучения дисциплины «Налоговая оптимизация и налоговые риски» является обновление знаний государственных гражданских служащих налоговых органов и совершенствование необходимых для выполнения служебных обязанностей на высоком профессиональном уровне навыков применения нормативной базы в сфере налогообложения и осуществления налогового контроля, а также прохождения государственной гражданской службы, и как следствие укрепление интереса к выбранной профессии.

В рамках заявленной цели должны быть решены следующие **задачи**:

- изучить основные положения налогового права, а также актуальные изменения законодательства;
- рассмотреть особенности налоговых правоотношений, их субъектный состав, право и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и иных участников правоотношений (их представителей), злоупотребление своими правами в сфере налогообложения;
- исследовать основные схемы уклонения от уплаты налогов, особенности их выявления и доказывания;
- обновить знания обучающихся о порядке проведения мероприятий налогового контроля, построения доказательственной базы;
- представить слушателям актуальные изменения налогового законодательства, практику его применения.

Процесс изучения данной дисциплины направлен на развитие следующих компетенций:

Общекультурные компетенции:

- знать основы налогового законодательства и правил его применения; – знать особенности требований ФНС России в отношении организации администрирования спецрежимов;
- применять правовые нормы, относящиеся к сфере профессиональной деятельности;
- организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество;
- осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития;
- самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации;
- ориентироваться в условиях постоянного изменения правовой базы.

Профессиональные компетенции:

- способность к аналитическому, системному, стратегическому видению формирования и развития налоговых процессов;
- способность планирования работы исходя из должностных обязанностей;

– способность и готовность разрабатывать и аргументировать предложения, направленные на повышение эффективности деятельности налоговых органов;

– анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними налоговые правоотношения; – обоснованно принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

Изучив данную дисциплину, слушатель должен:

Знать:

- положения налогового законодательства и требований руководящих документов;

- основные схемы уклонения от уплаты налогов, особенности их выявления и доказывания;

- требования по организации взаимодействия налоговых органов с правоохранительными и иными организациями в ходе проведения мероприятий налогового контроля;

- правовых последствиях несоблюдения налоговыми органами процессуальных действий при осуществлении таких форм налогового контроля;

- процессуальные действия налоговых органов при оформлении результатов налоговых проверок, а именно:

- формы заключений, актов налоговой проверки и требования к его составлению,

- особенности проведения комиссии по побуждению налогоплательщика к уточнению налоговых обязательств,

- порядок и сроки составления и вручения акта налоговой проверки,

- права налогоплательщика в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, о порядке и сроке реализации данного права,

- праве налогоплательщика в случае несогласия с мнением налогового органа, о порядке и сроке реализации данного права,

Уметь:

- уметь самостоятельно выявлять особенности схемы уклонения от уплаты налогов, ее вид и особенности;

- определять порядок проведения мероприятий налогового контроля, выявлять приоритетные направления; - использовать внутренние и внешние источники информации для получения доказательственной базы в отношении раскрываемых схем уклонения от налогов;

- грамотно взаимодействовать со структурными подразделениями своей инспекции, других инспекций, правоохранительных и иных органов.

- убедительно строить доказательственную базу с учетом новых требований ФНС России в соответствии с положениями ст. 54.1 НК РФ.

- получать информацию из большого числа источников, оперативно и точно интерпретировать информацию;

Владеть:

- навыками проведения мероприятий налогового контроля, построения доказательственной базы и оформления результатов налоговых проверок;

- навыками работы с программным обеспечением;

- навыками законного и рационального общения с налогоплательщиком, его законными и уполномоченными представителями;

- владеть методами убеждения с сохранением имиджа государственного служащего; - основными технологиями формирования и продвижения имиджа Государственной службы;

- владение методами рационального применения ресурсов;

– владеть навыками самостоятельной, творческой работы.

В зависимости от категории слушателей и направления их деятельности дисциплина «Налоговая оптимизация и налоговые риски» представлена в учебно-тематическом плане следующими темами:

Виды и источники налоговых рисков. Методы выявления и оценки налогоплательщиков, осуществляющими деятельность с высоким уровнем налоговых рисков.

Налоговые риски по НДС Налоговая оптимизация и налоговые риски.
