

RTU studiju kurss "Nodokļu risku vadība"

22000 Inženierekonomikas un vadības fakultāte

Vispārējā informācija

Kods	IMP708
Nosaukums	Nodokļu risku vadība
Studiju kursa statuss programmā	Obligātais/Ierobežotās izvēles
Atbildīgais mācībspēks	Māris Jurušs - Doktors, Asociētais profesors
Mācībspēks	Andželika Vilks - Vieslektors Justīna Hudenko - Doktors, Asociētais profesors
Apjoms daļās un kredītpunktos	1 daļa, 4.5 kredītpunkti
Studiju kursa īstenošanas valodas	LV, EN
Anotācija	Studiju kurss sniedz zināšanas par nodokļu risku pārvaldību nodokļu maksātāju un nodokļu administrāciju vajadzībām. Studiju kursā sniegti vispārējie risku jautājumi, nodokļu risku identifikācijas un novēršanas aspekti, nodokļu atbildība, izvairīšanās no nodokļiem, to novēršana, nodokļu riski uzņēmējdarbībā. Aplūkotas ES un EASO vadlīnijas nodokļu administrācijas labas pārvaldības un nodokļu risku vadības nodrošināšanai.
Mērķis un uzdevumi, izteikti kompetencēs un prasmēs	Studiju kursa mērķis ir sniegt studentiem prasmes pārvaldīt nodokļu riskus. Studiju kursa uzdevumi ir iemācīt studentiem identificēt nodokļu riskus, veikt atlasī un izvēlēties nodokļu risku pārvaldības pasākumus atbilstoši riska faktoriem, veicināt izpratni par nodokļu risku pārvaldību nodokļu maksātāju un nodokļu administrāciju vajadzībām, kā arī iepazīstināt studentus ES un EASO iniciatīvām nodokļu administrācijas labas pārvaldības un nodokļu risku vadības nodrošināšanai.
Patstāvīgais darbs, tā organizācija un uzdevumi	Katrā no tematiem paredzētas praktiskās nodarbības, kuru laikā notiek uzdevumu un situāciju risināšana. Pasniedzējam ir konsultējoša loma teorijas apgūvē un praktisko darbu vadīšanā. Studenti patstāvīgi apgūst teorētisko materiālu: mācību materiālu, nodokļu jautājumus regulējošos likumus un normatīvos aktus, speciālo literatūru. Studenti patstāvīgi analizē un novērtē situācijas, piedalās diskusijās. Studenti veic patstāvīgo darbu, sagatavojot tēzes izvēlētajā tēmā, kurā ietver nodokļu risku pārvaldības matricu: 1. Identificēšana; 2. Analīze; 3. Prioritātes; 4. Rīcība 5. Novērtējums.

Literatūra	<p>Obligātā. / Obligatory: Eiropas Komisija. COMPLIANCE RISK MANAGEMENT GUIDE FOR TAX ADMINISTRATIONS https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2016-09/risk_management_guide_for_tax_administrations_en.pdf EK, TAXUD, 2010 OECD. Compliance Risk Management: Managing and Improving Tax Compliance https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2016-09/risk_management_guide_for_tax_administrations_en.pdf OECD, 2004 Khwaĵā, M., Awasthi, R., & Loepriĉk, M.. Directions in Development : Risk-Based Tax Audits : Approaches and Country Experiences. http://primolativija.hosted.exlibrisgroup.com/permalink/f/e0kl0p/371KISCRTU_SFX255000000039088 The World Bank, 2011 Papildu. / Additional: Tax risk management : from risk to opportunity /edited by Anuschka Bakker and Sander Kloosterhof. Amsterdam, The Netherlands : IBFD, c2010., xxii, 482 lpp. : il. ; 23 cm.</p> <p>Jurušs, M.. Nodokļi Rīga, RTU, 2019 Jurušs, Māris., Nodokļu plānošana Latvijā un starptautiskā vidē : mācību grāmata /Māris Jurušs ; recenzente Dace Pelēkā ; literārā redaktore Rūta Lapsa ; vāka dizains: Paula Lore ; Rīgas Tehniskā universitāte., 1 tiešsaistes resurss (209 lp.) : ilūstrācijas, tabulas ; 1,66 MB</p> <p>Alink, Matthijs. Handbook on tax administration / Matthijs Alink, Victor van Kommer. Amsterdam : IBDF, c2011., xxiv,670 lpp. : il.</p> <p>Riska vadības rokasgrāmata / [Jeļena Šuškeviĉa ... [u.c.]. Rīga : Dienas bizness, 2005., 1 sēj. (dal. pag.) : il. ; 26 cm.</p> <p>CATA. Tax Evasion and Avoidance CATA, UK, 2006 ISO. ISO 31000 - Risk management International Organization for Standardization, 2009 Jurušs, M., Utināne, Z.. STUDY ON EXCISE DUTY AND NATIONAL REGULATORY FRAMEWORK POLICY ON ALTERNATIVE SMOKE-FREE NICOTINE PRODUCTS Rīga, RTU, 2020 Hudenko, Justīna.. Neregistrēti ieņēmumi ēnu ekonomikā : [par studenšu Inesas Gromas, Agneses Varlamovas, Lindas Leščinskās un Alīnas Tropinas pētījumiem : RTU Muitas un nodokļu katedras pasniedzēju saruna]/ Justīna Hudenko, Māris Jurušs Hudenko, Justīna.. Ēnu ekonomikas apkarošana Latvijā : [RTU Muitas un nodokļu katedras pasniedzēju saruna]/ Justīna Hudenko, Māris Jurušs Hudenko, Justīna.. Sadarbības ekonomika un nodokļi - starptautiskā pieredze : [RTU Muitas un nodokļu katedras pasniedzēju saruna]/ Justīna Hudenko, Māris Jurušs Nagle, I., Ulmane, I., Sutova, A., Bergmanis, B., Juruss, M., & Hudenko, J. . The Prevalence and Motivation of the Undeclared Employment in Latvia Technium Soc. Sci. J., 2020, 11, 148. OECD. Building Tax Culture, Compliance and Citizenship: A Global Source Book on Taxpayer Education, https://doi.org/10.1787/18585eb1-en OECD Publishing, Paris, 2021 Dom, Roel; Custers, Anna; Davenport, Stephen R.; Prichard, Wilson.. Innovations in Tax Compliance : Building Trust, Navigating Politics, and Tailoring Reform. https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/36946 Washington, DC: World Bank, 2022 International Finance Corporation, Multilateral Investment Guarantee Agency; World Bank.. A Handbook for Tax Simplification. https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/28206 Washington, DC. World Bank, 2009 Petersone, M., Ketners, K., & Vilks, A.. LIMITATION OF ACTIVITIES OF DISHONEST TAXPAYERS AS TAX COMPLIANCE PROVISION TOOL. https://www.esaf.ltu.lv/sites/esaf/files/files/lapas/Krajums_Nr_46_13042017.pdf#page=310 In Economic Science for Rural Development Conference Proceedings (No. 46). (2017, September). OECD. Bribery and Corruption Awareness Handbook for Tax Examiners and Tax Auditors https://doi.org/10.1787/9789264205376-en OECD Publishing, Paris, 2013 OECD. Working Smarter in Tax Debt Management https://doi.org/10.1787/9789264223257-en Paris. OECD. 2014. OECD. Tax Administrations and Capacity Building: A Collective Challenge 9789264256637-en_ OECD Publishing, Paris, 2016 Brun, J. P., Gomez, A., Julien, R., Ndubai, J., Rao, S., & Soto, Y. . Taxing Crime: A Whole-of-Government Approach to Fighting Corruption, Money Laundering, and Tax Crimes. taxing-crime-whole-government-approach-fighting-corruption-money-laundering-and-tax-0 World Bank Publications, 2022</p>
Nepieciešamās priekšzināšanas	Vispārējās zināšanas par nodokļiem, nodokļu kontroli.

Studiju kursa saturs

Saturš	Pilna un nepilna laika klātienes studijas		Nepilna laika neklātienes studijas	
	Kontakt stundas	Patstāv. darbs	Kontakt stundas	Patstāv. darbs

Vispārīgie principi: Risks un risku vadības būtība. Riska cēloņi (PESTLE analīze). Starptautiskie standarti un regulējums Izvairīšanās no nodokļiem. Nodokļu atbildība.	20	20	4	36
Nodokļu risku vadība uzņēmējdarbībā: Tipiskie riski. Nodokļu risku vadība dažādos procesos un darījumos. Padziļinātās sadarbības programma (baltais saraksts).	20	20	4	36
Nodokļu risku vadība nodokļu kontroles procesā: Pamatprincipi. Segmentācija. Risku vadības sistēmas. Cīņa ar noziedzīgo līdzekļu legalizāciju. Korupcijas un citi riski.	20	20	4	36
Kopā:	60	60	12	108

Sasniedzamie studiju rezultāti un to vērtēšana

Sasniedzamie studiju rezultāti	Rezultātu vērtēšanas metodes
Izprot nodokļu risku pārvaldības būtību, pārzina ES un EASO vadlīnijas nodokļu risku pārvaldībā	Studenta galvenās atziņas, starppārbaudījumi.
Spēj identificēt nodokļu riskus un novērtēt nodokļu risku ietekmi.	Studenta galvenās atziņas, praktiskie uzdevumi.
Spēj aprakstīt kādu aktuālu nodokļa piemērošanas problēmu un spēj dod savus priekšlikumus kontroles, piemērošanas uzlabošanai.	Patstāvīgais darbs.
Spēj identificēt riskus kādā aktuālā nodokļu piemērošanas jautājumā, noteikt risku nozīmīgumu, kā arī izstrādāt pasākumu plānu darbībām ar riskiem.	Patstāvīgais darbs.
Spēj identificēt un veikt darbības ar konkrētiem nodokļu riskiem (tajā skaitā UIN, saimnieciskā darbība, reprezentācija, PVN piemērošana, IIN nekustamajam īpašumam u.c.)	Studenta galvenās atziņas, praktiskie uzdevumi, starppārbaudījumi.
Spēj sagatavot savu analīzi par aktuālu nodokļu problēmu, prot dalīties ar savām zināšanās ar citiem studentiem, spēj novērtēt un recenzēt citu studentu darbus.	Patstāvīgais darbs.
Spēj pārvaldīt noziedzīgi iegūto līdzekļu legalizācijas riskus, korupcijas riskus un citus ar nodokļu jomu saistītos riskus	Studenta galvenās atziņas, starppārbaudījumi.

Studiju rezultātu vērtēšanas kritēriji

Kritērijs	% no kopējā vērtējuma
Studenta galvenās atziņas	25
Praktiskie uzdevumi	25
Patstāvīgais darbs	25
Starppārbaudījumi	25
Kopā:	100

Studiju kursa plānojums

Daļa	KP	Stundas			Pārbaudījumi		
		Lekcijas	Prakt d.	Laborat	Ieskaite	Eksām.	Darbs
1.	4.5	2.0	1.0	0.0	*		