

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Рябова Е.В.

МЕТОДЫ БОРЬБЫ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры
«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

Москва 2021

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева
«24» ноября 2021 г.

Рябова Е.В.

МЕТОДЫ БОРЬБЫ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры
«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента налогов и налогового
администрирования
протокол № 04 от 27 октября 2021 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 13 от 17 ноября 2021 г.*

Москва 2021

УДК 336.2(073)
ББК 65.261.4
Р-98

Рецензенты: Полежарова Л.В., д.э.н., доцент Департамента налогов и налогового администрирования;

Адвокатова А.С., к.э.н., старший преподаватель Департамента налогов и налогового администрирования.

«Методы борьбы с уклонением от налогообложения»: Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» очная и заочная формы обучения. – М.: Финансовый университет, Департамент налогов и налогового администрирования, 2021.– 28 с.

Рабочая программа дисциплины содержит: учебно-методические материалы по изучению дисциплины, методические материалы для преподавания, методические рекомендации для студентов, методические материалы для текущего контроля успеваемости, методические материалы для промежуточной аттестации по дисциплине. Рабочая программа подготовлена с использованием справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

УДК 336.2(073)
ББК 65.261.4

Учебное издание
Рябова Елена Валерьевна

МЕТОДЫ БОРЬБЫ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины
Формат 60х90/16 Гарнитура Times New Roman
Усл. п.л. 1,14. Изд. № - 2021. Тираж ____ экз.
Заказ № _____
Отпечатано в Финансовом университете

©Е.В. Рябова, 2021
© Финансовый университет, 2021

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	6
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	12
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	15
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	23
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	26
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	26
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	27
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	27

1. Наименование дисциплины

«Методы борьбы с уклонением от налогообложения».

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторам и достижения компетенции
ДКН-1	Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	1. Использует методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	Знание: основ методологии борьбы с уклонением от налогообложения в России и зарубежных странах Умение: определять налоговые последствия совершения финансово-хозяйственных операций
		2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.	Знание: общей и специальных антиуклонительных мер в национальном и международном налогообложении Умение: применять положения национального налогового законодательства и международных налоговых соглашений

		3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	Знание: основных тенденций в правоприменительной практике национальных, наднациональных и международных судов по вопросам применения общей и специальных антиуклонительных мер в налогообложении Умение: готовить юридически значимые документы, отражающие тенденции правоприменительной практики и значимые правовые позиции судов по вопросам применения антиуклонительных механизмов
--	--	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Методы борьбы с уклонением от налогообложения» является дисциплиной модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры, по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг».

Для освоения дисциплины необходимо обладать знанием основ национального и международного налогообложения и иметь интерес к углублению профессиональных знаний в области международного налогообложения.

Дисциплина «Методы борьбы с уклонением от налогообложения» базируется на знаниях, умениях и навыках, приобретенных в результате изучения дисциплин модуля направленности программы магистратуры, а именно «Налоги и предпринимательство», «Налоговые риски в системе риск-менеджмента».

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов). Вид промежуточной аттестации – зачет.

Вид учебной работы по дисциплине Очная форма обучения/Заочная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 5 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа-Аудиторные занятия	32/16	32/16
Лекции	8/4	8/4
Семинарские занятия	24/12	24/12
Самостоятельная работа	76/92	76/92
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические и методологические основы становления борьбы с уклонением от налогообложения на национальном и международном уровне

Уклонение от уплаты налогов, избежание налогообложения, налоговая оптимизация, налоговая минимизация, агрессивное налоговое планирование, налоговое планирование, «двойное неналогообложение»: варианты терминологии и разграничение понятий.

Предпосылки к уклонению от налогообложения: налоговый оппортунизм, пробелы и противоречия в налоговом законодательстве, недобросовестная налоговая конкуренция, различия в налоговых системах стран. Понятие офшорной юрисдикции, налоговой гавани.

Общая характеристика развития антиуклонительной политики в области национального и международного налогообложения. Деятельность международных организаций в области формирования и имплементации в национальное законодательство и международные налоговые соглашения антиуклонительных механизмов.

Соотношение источников международного налогового права и национального налогового права, закрепляющих антиуклонительные механизмы.

Тема 2. Общая характеристика «типовых» схем избежания корпоративного налогообложения

«Типовые» схемы избежания корпоративного налога при совершении транснациональных операций. Перераспределение задолженности. Совершение транснациональных операций между взаимозависимыми лицами. Контрактное производство. Гибридные компании и гибридные инструменты. «Прозрачные» компании. Взаимное кредитование и иностранный налоговый кредит. Использование офшорных юрисдикций и налоговых гаваней. IP-box режим. Построение схем агрессивного международного налогового планирования.

Отложенное налогообложение. Соотнесение расходов и налоговых вычетов с отложенным налогообложением дохода. Ограничения на отложенный доход. Ограничение на взаимное кредитование.

Тема 3. Общая характеристика антиуклонительного налогового механизма и общая антиуклонительная мера

Система мер по борьбе с трансграничным уклонением от уплаты налогов в России и за рубежом. GAAR, SAAR, TAAR.

Односторонние меры, принимаемые государствами в борьбе с уклонением от налогообложения. Вопросы противодействия борьбе с уклонением от уплаты налогов в российской науке (экономика и право).

Вестминстерская доктрина. Концепция приоритета существа над формой как инструмент борьбы с уклонением от уплаты налогов применительно к внутренним и трансграничным операциям. Судебные доктрины противодействия уклонению от налогообложения (превалирование содержания сделки над ее формой, концепция деловой цели, концепция «пошаговой сделки» и т.д.) и их законодательное закрепление.

Постановление ВАС РФ № 53 о необоснованной налоговой выгоде: история создания и структура, значение для борьбы с уклонением от уплаты налогов во внутренних и трансграничных ситуациях. Презумпция

добросовестности налогоплательщика и распределение бремени доказывания. Понятие злоупотребления правом со стороны налогоплательщика. Характеристика ст. 54¹ Налогового кодекса РФ. Правоприменительная практика по вопросам необоснованной налоговой выгоды. Principal Purpose Test (далее – PPT) в действующих налоговых соглашениях России и в Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Multilateral Instrument, далее – MLI).

Обмен налоговой информацией между странами. Способы сбора фискально значимой информации, используемые в США. Цель применения и содержание американских форм налоговых форм W-8BEN и W-8BEN-E.

Тема 4. Специальные меры, направленные на противодействие избежанию налогообложения

Концепция бенефициарного собственника (ФПД, Limitation on Benefits (LoB)). Фактическое право на доход: понятие, история развития в документах ОЭСР и отдельных странах. Подход Ричарда Ванна. Основные судебные прецеденты за рубежом. История развития в России, правовые позиции Минфина России и ФНС России. Особенности применения правила для дохода, выплачиваемых по российским еврооблигациям (первоначальное и современное регулирование). Основные проблемы и причины споров между участниками трансграничных сделок и между налогоплательщиками и налоговыми агентами. Правила определения фактического права на доход для случаев сквозного подхода (российские и иностранные фактические получатели дохода). Процедура применения правил фактического права на доход: для случаев сквозного подхода (российские и иностранные фактические получатели дохода).

Правила контролируемых иностранных компаний (далее – КИК). История появления и развития данного института, отличия в содержании в отдельных странах. Основные правила налогообложения КИК, используемые категории. Основные проблемы применения правил КИК.

Правила недостаточной (тонкой) капитализации: понятие, цель, история развития в налоговом законодательстве РФ. Основные судебные прецеденты в России и их влияние на практику. Правило ограничения (нормирования) выплаты процентов по займам.

Анти-гибридные правила. Правила ‘switch over’. Борьба с недобросовестными налоговыми практиками и режимами.

Тема 5. Развитие механизмов, направленных на противодействие уклонению и избежанию налогообложения на международном уровне и в отдельных юрисдикциях

Особенности антиуклонительных налоговых механизмов в странах ЕС, Великобритании, Канаде. Директива Евросоюза (далее – ЕС) по противодействию избежанию и уклонению от налогообложения. Имплементация Плана БЭПС в странах ЕС. Механизм налога «на выход». Механизм switch-over.

Развитие антиуклонительных механизмов в США. Правила КИК и GILTI.

Антиуклонительная политика стран ОЭСР в условиях цифровой экономики. Обложение активных доходов в условиях существенного экономического присутствия налогоплательщика. Развитие налоговых привязок. Pillar I. Pillar II. Имплементация механизма «глобального корпоративного налога» в отдельных юрисдикциях.

Совершенствование налоговой прозрачности. Развитие корректного применения налоговых соглашений, правильной интерпретации положений доработка текста налогового соглашения с учетом мер по предотвращению злоупотреблением налоговых правил. Реализация Плана БЭПС в России в части LOB, PPT, правил налогообложения КИК, правил тонкой капитализации, фактического права на доход. Совершенствование правил трансфертного ценообразования.

5.2. Учебно-тематический план

Очная форма обучения/Заочная форма обучения

п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа				
			Общая, в т.ч.:	Лекции			
	Тема 1. Теоретические и методологические основы становления борьбы с уклонением от налогообложения на национальн	12/12	4/4	2/2	2/2	8/8	Участие в дискуссии, индивидуальные выступления с презентациями

	ом и международ ном уровне						
	Тема 2. Общая характерист ика «типовых» схем избежания корпоратив ного налогообло жения	16/16	6/2	2/-	4/2	10/14	Оценка выполнения домашнего задания в рамках подготовки к семинару. Участие в дискуссиях и обсуждениях текущих вопросах на семинарах. Разбор судебных решений.
	Тема 3. Общая характерист ика антиуклони тельного налогового механизма и общая антиуклони тельная мера	28/28	8/4	2/2	6/2	20/24	Участие в дискуссиях и обсуждениях текущих вопросах на семинарах
	Тема 4. Специальны е меры, направленн ые на противодей ствие избежанию налогообло жения	28/28	8/4	2/-	6/4	20/24	Оценка выполнения домашнего задания в рамках подготовки к семинару. Участие в дискуссиях и обсуждениях текущих вопросах на семинарах. Контрольная работа
	Тема 5. Развитие механизмов, направленн ых на противодей ствие уклонению и избежанию налогообло жения на международ	24/24	6/2	-/-	6/2	18/22	Выступления с презентациями, участие в обсуждении тенденций развития антиуклонитель ных механизмов

	ном уровне и в отдельных юрисдикциях						
	В целом по дисциплине	108/108	32/16	8/4	24/12	76/92	Контрольная работа
	Итого в %		30/15	25/25	75/75	70/85	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Теоретические и методологиче ские основы становления борьбы с уклонением от налогообложе ния на национальном и международно м уровне	Анализ документов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по вопросам антиуклонительной фискальной политики: План БЕПС, Многонациональная Конвенция по имплементации Плана БЕПС в двусторонние налоговые соглашения, статья 25 и комментариев к ней в Модельной конвенции ОЭСР по налогам на доходы и капитал. Понятие налогового суверенитета и права юрисдикции на налог. Недобросовестная налоговая конкуренция и методы противодействия. Принцип недопустимости двойного налогообложения и неналогообложения в международном налоговом праве. Анализ международных налоговых соглашений на предмет имплементации антиуклонительной фискальной политики договаривающихся стран. Анализ фискальной политики России по вопросу противодействия уклонению и избежания налогообложения <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1,2 дополнительная литература 1,7, 14 - 16</i>	Участие в дискуссии, индивидуальные выступления с презентациями. Коллективный анализ документов в области международного налогообложения
Тема 2. Общая характеристик а «типовых» схем избежания корпоративно го налогообложе ния	Типичные (стереотипные) схемы агрессивного налогового планирования на международном уровне. Типичные схемы избежания и уклонения от налогообложения без вовлечения иностранного элемента. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1,2 дополнительная литература 14 - 16</i>	Анализ правоприменительно й практики и моделирование практических ситуаций недобросовестного поведения налогоплательщика
Тема 3. Общая характеристик а	История становления концепции необоснованной налоговой выгоды в России Анализ статьи 54.1 НК РФ	Анализ правоприменительно й практики

антиуклонительного налогового механизма и общая антиуклонительная мера	Проблемные вопросы налоговой реконструкции Общая антиуклонительная мера в рекомендациях ОЭСР и в практике зарубежных стран Распределение бремени доказывания в налоговых спорах по вопросам необоснованной налоговой выгоды <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1,2 дополнительная литература 11,12, 13, 15, 16</i>	
Тема 4. Специальные меры, направленные на противодействие избежанию налогообложения	Механизм правил КИК Механизм ТЦО Конструкция правила недостаточной капитализации Конструкция концепции фактического получателя дохода <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1. дополнительная литература 2, 4, 5, 15, 16</i>	Анализ правоприменительной практики, в том числе на основе предварительной подготовки студентов
Тема 5. Развитие механизмов, направленных на противодействие уклонению и избежанию налогообложения на международном уровне и в отдельных юрисдикциях	Дело Starbucks, Amazon, Google. Проблемы корпоративного и персонального налогообложения в условиях цифровизации. Анализ специальных антиуклонительных мер, применяемых в зарубежных юрисдикциях: CFC, switch-over, transfer pricing, exit tax. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1,2. дополнительная литература 3, 4, 6, 8, 9, 10, 17</i>	Разбор материалов парламентского расследования по делу Starbucks, Amazon, Google. Анализ правоприменительной практики, в том числе на основе предварительной подготовки студентов. Выступления с презентациями

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Теоретические и методологические основы становления борьбы с уклонением от налогообложения на	История развития антиуклонительных механизмов в отдельных юрисдикциях	Работа с учебной литературой, нормативными актами, текстом лекций, подготовка по

национальном и международном уровне		вопросам плана семинарского занятия, работа в электронной библиотеке Финуниверситета
Тема 2. Общая характеристика «типовых» схем избежания корпоративного налогообложения	Недобросовестная практика налогоплательщика и выработка механизмов противодействия ей в зарубежных юрисдикциях	Подготовка научного доклада Работа с учебной литературой, текстом лекций, базой данных IBFD. Подготовка к дискуссии по вопросам семинара.
Тема 3. Общая характеристика антиуклонительного налогового механизма и общая антиуклонительная мера	Конструкция общей антиуклонительной меры в различных юрисдикциях Вестминстерская доктрина	Работа с учебной литературой, текстом лекций, базой данных IBFD. Подготовка к дискуссии по вопросам семинара.
Тема 4. Специальные меры, направленные на противодействие избежанию налогообложения	Конструкции специальных антиуклонительных мер в отдельных зарубежных юрисдикциях История развития правил КИК История развития правил ТЦО	Работа с учебной литературой, текстом лекций, базой данных IBFD. Подготовка к дискуссии по вопросам семинара.
Тема 5. Развитие механизмов, направленных на противодействие уклонению и избежанию налогообложения на международном уровне и в отдельных юрисдикциях	Сценарии налогообложения «цифрового» бизнеса и реализация односторонних подходов в различных юрисдикциях	Работа с учебной литературой, текстом лекций, базой данных IBFD. Подготовка к дискуссии по вопросам семинара.

6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (активность в обсуждении вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по

проблемным темам дисциплины; выполнение студентом предложенных кейсов; выполнение контрольной работы).

Промежуточный контроль проводится в форме недифференцированного зачета и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Зачет	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активная работа на семинарском занятии	12
2.	Посещение	6
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	8
4.	Выполнение контрольной работы	14
	Итого	40

Форма и задание для проведения контрольной работы

Контрольная работа проводится в очной форме на семинарском занятии. Студенты должны быть обеспечены устойчивой Интернет-связью с выходом к базе IBFD. Студентам предлагается единое задание, но каждый студент выполняет его по своей выбранной стране.

Пример практического задания для проведения контрольной работы

Вариант 1. Физическое лицо – резидент юрисдикции А, в которой установлен налог на прирост капитала, владеет акциями крупной компании. После периода владения в течение 5 лет физическое лицо переезжает в юрисдикцию Б в целях постоянного места жительства. При этом физическое лицо продолжает владеть акциями без намерения их реализации в ближайшее время. В связи с изменением налогового резидентства налоговой орган юрисдикции А начислил налог на экспатриацию в отношении акций.

Налогоплательщик приводит два аргумента, утверждая, что начисление налога является неправомерным:

- 1) начисление налога противоречит соглашению об избежании двойного налогообложения в части статьи 13 «Прирост капитала»;
- 2) факт реализации акций отсутствует, что свидетельствует об отсутствии объекта налогообложения.

Оцените аргумента налогоплательщика. Раскройте механизм налога на экспатриацию. Какие «дизайны» могут быть применены юрисдикциями в целях установления и введения налога на экспатриацию?

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений и владений содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине».

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ДКН-1 Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений,	Индикатор 1. Использует методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	Знание: основ методологии борьбы с уклонением от налогообложения в России и зарубежных странах Умение: определять налоговые	Вопрос. Какие налогово-правовые механизмы противодействия недобросовестному поведению налогоплательщика, направленного на уклонение или избежание налогообложения, Вам известны? Задание. Компания А – налоговый

раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов		последствия совершения финансово-хозяйственных операций	резидент России является сестринской компанией по отношению к компании Б – резиденту Швейцарии. Материнская компания инкорпорирована на Кипре. Компания Б предоставила заем компании А на рыночных условиях. Имеются ли риски доначисления налогов компании А в данной ситуации? Если да, то каких налогов и по каким основаниям? Спрогнозируйте налоговые последствия в зависимости от объема заемных средств.
	Индикатор 2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом действующего налогового законодательства	Знание: общей и специальных антиуклонительных мер в национальном и международном налогообложении Умение: применять положения национального налогового законодательства и международных налоговых соглашений	Вопрос 1. Раскройте конструкцию российской общей антиуклонительной меры. Приведите примеры конструкций общей антиуклонительной меры в зарубежных юрисдикциях. Сформулируйте критерии для сравнения и выявите особенности сравниваемых конструкций общего антиуклонительного механизма. Вопрос 2. Как соотносятся положения СоИДН и национального

			налогового законодательства в целях применения антиуклонительных налогово-правовых механизмов? Поясните ответ на примере дела Северного Кузбасса (ВАС РФ, 2011 г.)
	Индикатор 3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	Знание: основных тенденций в правоприменительной практике национальных, наднациональных и международных судов по вопросам применения общей и специальных антиуклонительных мер в налогообложении Умение: готовить юридически значимые документы, отражающие тенденции правоприменительной практики и значимые правовые позиции судов по вопросам применения антиуклонительных механизмов	Вопрос 1. Каковы тенденции развития российской правоприменительной практики по делам о «тонкой» капитализации? При ответе продемонстрируйте знание правовых позиций высших судов по делам о «тонкой» капитализации в динамике. Вопрос 2. Налоговым органом была проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика – организации. Основной деятельностью организации является хлебопекарная деятельность. В целях налогообложения прибыли организация отнесла на расходы оплату поставки муки, осуществленной компаниями А и Б. В рамках проверки выявился «технический» характер данных компаний, налоговым органом

			собраны доказательства, свидетельствующие о невозможности компаниями А и Б осуществлять поставку муки. Взаимозависимость между налогоплательщиком и компаниями А и Б не была установлена. Подготовьте свое экспертное заключение по вопросу налоговых последствий. Правомерно ли доначисление налогоплательщику налога на прибыль в данной ситуации? Вправе ли налогоплательщик рассчитывать на налоговую реконструкцию в данной ситуации? Какие условия должны быть соблюдены налогоплательщиком в целях налоговой реконструкции? При ответе применяйте методику моделирования практической ситуации.
--	--	--	---

Перечень судебных решений в целях разбора в рамках семинаров и самостоятельной работы в качестве кейсов и ситуационных задач:

1. Дело «Новой табачной компании» (Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 18.03.2016 по делу № 305-КГ15-14263, А40- 87775/14).
2. Дело «Торос» (Постановление ФАС Московского округа от 07.04.2011 № КА-А41/2465-11 по делу № А41- 598/10).

3. Дело «Северный Кузбасс» о тонкой капитализации (Постановление Президиума ВАС РФ от 15.11.2011 № 8654/11 по делу ОАО «Угольная компания»).

4. Дело «Нарьянмарнефтегаз» о недостаточной капитализации (Постановление ФАС Московского округа от 27.02.2012 по делу № А40-1164/11-99-7).

5. Дело ЗАО «ЭР-Телеком Холдинг» (Постановление ФАС Уральского округа от 05.12.2012 № Ф09-11911/12 по делу № А50-4254/2012).

6. Дело НК «Северное сияние» (Постановление Президиума ВАС РФ от 17.09.2013 № 3715/13 по делу № А50- 4254/2012).

7. Дело КБ «Москоммерцбанк» (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 19.05.2015 № Ф05-5400/2015 по делу № А40-100177/13).

8. Дело «Теле-2» (Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 10.09.2015 № Ф10-2673/2015 по делу № А14-13723/2013).

9. Дело ПАО «МДМ Банк» (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.05.2016 № Ф05-6667/2016 по делу № А40-116746/2015).

10. Дело «Кредит Европа Банк» (Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11.07.2016 по делу № А40-442/15-39- 2).

11. Дело «Капитал» (Определение Верховного Суда РФ от 05.08.2016 № 307-КГ16-7111 по делу № А13-5850/2014).

12. Дело АО «Банк Интеза» (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 04.10.2016 № Ф05- 14331/2016 по делу № А40-241361/2015).

13. Дело ПАО «Северсталь» (Решение Арбитражного суда г. Москвы от 31.10.2016 по делу № А40-113217/16- 107-982).

14. Дело НПО «Цифровые телевизионные системы» (Решение Арбитражного суда Калининградской области от 02.08.2017 по делу № А21-2521/2017).

15. Дело ООО «Аукционная компания «Союзпушнина» (Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11 октября 2017 г. по делу № А40-73573/17-20-612).

16. Дело «Владимирэнергосбыт» (Определение Верховного Суда РФ от 14.12.2017 № 301-КГ17-18409 по делу № А11- 6602/2016).

17. Дело ООО «Краснобродский Южный» (Определение Верховного Суда РФ от 25.12.2017 № 304-КГ17-17349 по делу № А27-20527/2015).

18. Дело «Нестле Россия» (Постановление Арбитражного суда

Московского округа от 20.09.2018 № Ф05- 13942/2018 по делу № А40-108591/2017).

19. Дело ПАО «Банк Зенит» (Решение Арбитражного суда г. Москвы от 31 октября 2018 г. по делу № А40- 193386/2017).

20. Дело АО «ФортеИнвест» (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 19.03.2019 № 09АП- 8093/2019 по делу № А40-185141/18).

21. Дело «Русджам Стеклотара Холдинг» (Определение Верховного Суда РФ от 25.04.2019 № 301-ЭС19-2319 по делу № А11-9880/2016).

22. Дело ООО «Олекминский рудник» (Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 31.05.2016 № Ф03-2220/2016 по делу № А04-6181/2015).

23. Дело «Торговый дом «Петелино» (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 04.08.2015 № 09АП-28112/2015 по делу № А40-12815/15).

24. Дело «Eastern Value Partners Limited» (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 05.12.2012 № 09АП-33421/2012-АК по делу № А40-60755/12-20-388).

Вопросы к зачету

1. Разграничьте понятия: уклонение от уплаты налогов, избежание налогообложения, налоговая оптимизация, налоговая минимизация, агрессивное налоговое планирование: разграничение понятий.

2. Раскройте предпосылки к уклонению от налогообложения: налоговый оппортунизм, пробелы и противоречия в налоговом законодательстве, недобросовестная налоговая конкуренция, различия в налоговых системах стран.

3. Раскройте понятие офшорной юрисдикции. Разграничьте понятие офшорной юрисдикции и налоговой гавани.

4. Охарактеризуйте развитие антиуклонительной политики в области национального и международного налогообложения.

5. Охарактеризуйте деятельность международных организаций в области формирования и имплементации в национальное законодательство и международные налоговые соглашения антиуклонительных механизмов.

6. Раскройте соотношение источников международного налогового права и национального налогового права, закрепляющих антиуклонительные механизмы.

7. Охарактеризуйте перераспределение задолженности как «типовую» схему уклонения от налогообложения.
8. Раскройте общие налоговые последствия совершения транснациональных операций между взаимозависимыми лицами.
9. Охарактеризуйте «типовую» схему использования гибридных компаний и гибридных инструментов в целях избежания налогообложения.
10. Раскройте статус «прозрачных» компаний в отдельных юрисдикциях и определите налоговые последствия вовлечения «прозрачных» компаний в структуру транснациональной компании.
11. Охарактеризуйте налоговые риски взаимного кредитования.
12. Охарактеризуйте налоговые риски использования офшорных юрисдикций и налоговых гаваней.
13. Раскройте механизм IP-box режима и его значение в структурировании транснационального бизнеса.
14. Опишите систему мер по борьбе с трансграничным уклонением от уплаты налогов в России и за рубежом. GAAR, SAAR, TAAR.
15. Охарактеризуйте односторонние меры, принимаемые государствами в борьбе с уклонением от налогообложения.
16. Опишите значение и развитие Вестминстерской доктрины.
17. Охарактеризуйте концепцию приоритета существа над формой как инструмент борьбы с уклонением от уплаты налогов применительно к внутренним и трансграничным операциям.
18. Опишите судебные доктрины противодействия уклонению от налогообложения (превалирование содержания сделки над ее формой, концепция деловой цели, концепция «пошаговой сделки» и т.д.) и их законодательное закрепление.
19. Дайте характеристику и опишите значение Постановления ВАС РФ № 53 о необоснованной налоговой выгоде в налоговом администрировании
20. Охарактеризуйте презумпцию добросовестности налогоплательщика и распределение бремени доказывания.
21. Раскройте понятие злоупотребления правом со стороны налогоплательщика.
22. Охарактеризуйте ст. 54¹ Налогового кодекса РФ и приведите примеры из правоприменительной практики по вопросам необоснованной налоговой выгоды (по делам, не осложненным иностранным элементом)

23. Охарактеризуйте ст. 541 Налогового кодекса РФ и приведите примеры из правоприменительной практики по вопросам необоснованной налоговой выгоды (по делам, осложненным иностранным элементом)

24. Охарактеризуйте Principal Purpose Test в действующих налоговых соглашениях России и в Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения.

25. Опишите значение и процедуры обмена налоговой информацией между странами в целях борьбы с уклонением от налогообложения.

26. Опишите способы сбора фискально значимой информации, используемые в США. Раскройте цель применения и содержание американских форм налоговых форм W-8BEN и W-8BEN-E.

27. Раскройте концепцию бенефициарного собственника (ФПД, Limitation on Benefits (LoB)).

28. Правила LOB в действующих налоговых соглашениях России и в MLI.

29. Опишите правила определения фактическое право на доход для случаев сквозного подхода (российские и иностранные фактические получатели дохода) и процедуру их применения.

30. Раскройте механизм правил контролируемых иностранных компаний: понятие, цель, история развития, проблемы правоприменения.

31. Раскройте механизм правил «недостаточной (тонкой)» капитализации: понятие, цель, история развития, проблемы правоприменения.

32. Раскройте механизм ограничения (нормирования) выплаты процентов по займам: цель, правила, юрисдикции применения

33. Раскройте механизм анти-гибридных правил. Правила ‘switch over’.

34. Раскройте особенности антиуклонительных налоговых механизмов в странах ЕС. План БЕРС и Директива ЕС по противодействию избежанию и уклонению от налогообложения

35. Раскройте особенности антиуклонительных налоговых механизмов в Великобритании

36. Раскройте особенности антиуклонительных налоговых механизмов в Канаде

37. Раскройте механизм налога на экспатриацию.

38. Охарактеризуйте развитие антиуклонительных механизмов в США. Правила КИК и GILTI.

39. Опишите антиуконительную политику стран ОЭСР в условиях цифровой экономики.

40. Раскройте проблемы обложения активных доходов в условиях существенного экономического присутствия налогоплательщика.

41. Опишите тенденции в развитии налоговых привязок.

42. Охарактеризуйте меры в рамках Pillar I и Pillar II.

43. Охарактеризуйте реализацию Плана БЭПС в России в части LOB.

44. Охарактеризуйте реализацию Плана БЭПС в России в части PPT.

45. Охарактеризуйте реализацию Плана БЭПС в России в части правил налогообложения КИК.

46. Охарактеризуйте реализацию Плана БЭПС в России в части правил тонкой капитализации.

47. Охарактеризуйте реализацию Плана БЭПС в России в части ФПД.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативно-правовые акты:

8.1. Международные соглашения (договоры) и иные правовые документы России и зарубежных юрисдикций

1. Международные соглашения Российской Федерации об избежании двойного налогообложения с другими государствами

2. Vienna Convention on the Law of Treaties (23 May 1969), Treaties IBFD.

3. Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting (MLI). URL: <http://www.oecd-ilibrary.org/docserver/download/2315401e.pdf?expires=1464613318&id=id&accn=ame=guest&checksum=BE459A70FD57062D024608062A23256A> (дата обращения: 11.03.2021). Ратифицирована Федеральным законом от 1 мая 2019 г. N 79-ФЗ «О ратификации многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия

размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения» // СЗ РФ. 2019. N 18. Ст. 2203.

8.2. Документы ОЭСР

1. OECD Model Tax Convention on Income and on Capital (2017), Models IBFD.
2. OECD, Tax Challenges Arising from Digitalisation - Interim Report 2018. URL: <https://dx.doi.org/10.1787/9789264293083-en>
3. OECD, *Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting* (OECD 2013), International Organizations' Documentation IBFD, also available at www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf and OECD, *Addressing Base Erosion and Profit Shifting* (OECD 2013), International Organizations' Documentation IBFD, also available at www.oecd.org/tax/beps.htm.
4. OECD. *Addressing the Tax Challenges of the Digitalisation of the Economy* (2019). URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/public-consultation-document-addressing-the-tax-challenges-of-the-digitalisation-of-the-economy.pdf>
5. OECD (2020). *Tax Challenges Arising from Digitalisation - Report on Pillar One Blueprint: Inclusive Framework on BEPS*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. OECD Publishing. Paris. URL: <https://doi.org/10.1787/beba0634-en>
6. OECD (2021), *International Compliance Assurance Programme - Handbook for tax administrations and MNE groups*. OECD. Paris. URL: <http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assuranceprogramme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.htm>
7. OECD (2020). *Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration*, OECD. Paris. URL: <http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.htm>

8.3. Международные соглашения стран Европейского союза, директивы и иные источники правового регулирования налогообложения на территории Европейского союза

1. The Treaty of Rome (25 March 1957) https://ec.europa.eu/archives/emu_history/documents/treaties/rometreaty2.pdf
2. The Treaty of Maastricht (7 February 1992). https://europa.eu/european-union/law_en
3. The Treaty on the Functioning of the European Union (Official Journal C 326 , 26/10/2012 P. 0001 - 0390).

4. European Commission, Proposal for a Council Directive Laying Down Rules Relating to the Corporate Taxation of a Significant Digital Presence, COM (2018) 147 final

5. Council Directive (EU) 2016/1164 of 12 July 2016 laying down rules against tax avoidance practices that directly affect the functioning of the internal market

8.5. Рекомендуемая литература

а) основная:

1. Полежарова, Л.В. Теория и практика применения международных налоговых соглашений: практикум: учебное пособие / Л.В. Полежарова, И.Г. Русакова; под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 288 с. - (Магистратура). — ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/882668> (дата обращения: 15.02.2022). — Текст : электронный.

2. Международное налоговое право : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы А. А. Копина, А. В. Реут. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 243 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/498858> (дата обращения: 15.02.2022). — Текст : электронный.

б) дополнительная:

3. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова, Е. Ю. Грачева, В. А. Мачехин; отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 128 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1019841> (дата обращения: 16.02.2022). — Текст : электронный.

4. Brady, M. L. and Hansen, S. C. International Corporate Taxation: Considerations and Comparisons. Hauppauge, N.Y.: Nova Science Publishers, Inc. — 2012. - EBSCO eBook Collection (EBSCOhost). - URL: <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=1365697&lang=ru&site=ehost-live> (Accessed: 15.02.2022). — Текст: электронный.

5. Brackman, Sarah. Taxes in the United States : Developments, Analysis and Research. Taxes in the United States. New York: Nova Science Publishers, Inc. 2016. - EBSCO eBook Collection (EBSCOhost). - URL: <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=1419188&lang=ru&site=eds-live&scope=site> (Accessed: 01.02.2022). — Текст: электронный.

6. Burman, E. Leonard and Slemrod, Joel. Taxes in America : What

Everyone Needs to Know®. New York: Oxford University Press, 2013. - EBSCO eBook Collection (EBSCOhost). - URL: <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=503690&lang=ru&site=eds-live&scope=site> (Accessed: 01.02.2022). – Текст: электронный.

7. Hong Yang. An Introduction to China's Taxation. Ed.: English ed. Singapore: Enrich Professional Publishing. 2013. - EBSCO eBook Collection (EBSCOhost). - URL: <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=576073&lang=ru&site=eds-live&scope=site> (Accessed: 01.02.2022). – Текст: электронный.

Периодические издания: «Налоги», «Экономика. Налоги. Право.»

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

1. https://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation_en - официальный сайт Европейского союза (раздел «Налогообложение»)
2. <https://taxfoundation.org/> - сайт некоммерческой организации, осуществляющей выпуск видеозаписей и подкастов по вопросам налогообложения в США и на международном уровне
3. www.minfin.ru — Министерство финансов РФ
4. www.nalog.ru — Федеральная налоговая служба РФ
5. <http://www.consultant.ru/> - СПС Консультант Плюс.
6. <http://www.garant.ru/> - СПС Гарант.
7. <http://elib.fa.ru> - электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) (база данных IBFD)
8. <https://www.ssrn.com/index.cfm/en/> - международная электронная научная англоязычная библиотека
9. <https://www.kpmg.com.br/>
10. <https://search.ebscohost.com/> - eBook Business Collection (EBSCOhost) - коллекция электронных книг компании EBSCO Publishing, крупнейшего агрегатора научных ресурсов ведущих издательств мира.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, а именно, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные

приказом от 11 мая 2021 г. № 1040/о (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»; подраздел «Методическая работа» - «Распоряжения»/«Приказы Финуниверситета»).

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office

2. Антивирус ESET Endpoint Security

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1, 2
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1, 2
3	Информационная система IBFD	Темы 1, 2, 3, 4
4	Информационная система Bloomberg.	Темы 1, 2, 3, 4

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

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

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

2. Microsoft Teams, для проведения консультаций.