

**УТВЕРЖДАЮ**  
Директор филиала

 Т.А. Хубаев  
«29» мая 2023 г.

**Приложение к рабочей программе дисциплины**  
**Современные тенденции международного налогообложения**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика  
Направленность программы:  
«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

2023  
(год утверждения программы)

Одобрено кафедрой «Налоги. Бухгалтерский учет»

Протокол от «24» мая 2023 г. № 13

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
2. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	5
3. Содержание семинаров, практических занятий.....	6
4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	10
4.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	10
4.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2).....	12
5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	13
5.1. Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы.....	13
5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.....	13
6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	16
7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	17
8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	18

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения информационных справочных систем.....	23
10. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	23

**1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине**

<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование компетенции</b>	<b>Индикаторы достижения компетенции</b>	<b>Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции</b>
ПК-1	Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	<p>1. Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию.</p> <p>2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе практических ситуаций, предлагает способы их решения на основе действующего налогового законодательства.</p> <p>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.</p>	<p><b>1. Знание:</b> положений нормативных правовых актов, актов арбитражной практики, разъяснений Минфина России и ФНС России по вопросам международного налогообложения  <b>Умение:</b> интерпретировать и анализировать положения нормативных правовых актов по вопросам международного налогообложения, выявлять их соответствие актуальной экономической ситуации, арбитражной и правоприменительной практики и разрабатывать предложения по их совершенствованию</p> <p><b>2. Знание:</b> методов определения налоговых последствий конкретных хозяйственных трансграничных операций на основе положений нормативных правовых актов, актов арбитражной практики, разъяснения Минфина России и ФНС России по вопросам налогообложения  <b>Умение:</b> применять при анализе конкретной хозяйственной операции положения нормативных правовых актов, актов арбитражной практики, разъяснения Минфина России и ФНС России по вопросам международного налогообложения; выявлять проблемы налоговых последствий трансграничных сделок и обосновывать методы их решения</p> <p><b>3. Знание:</b> основ арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых</p>

			<p>органах</p> <p><b>Умение</b> проводить на практике процедуры досудебного урегулирования налоговых споров с налоговыми органами, а также взаимодействовать с налоговыми органами в судебных спорах по вопросам международного налогообложения</p>
ПК-3	<p>Способность разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах</p>	<p>1.Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.</p> <p>2.Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях.</p>	<p><b>1. Знание:</b> положений налогового, таможенного и валютного законодательства; теоретических основ и процедур проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю</p> <p><b>Умение:</b> применять при оценке конкретной хозяйственной трансграничной операции, в том числе в ходе контрольных мероприятий, соответствующие положения налогового, таможенного и валютного законодательства</p> <p><b>2. Знание:</b> основ, правил и методов управления налоговыми рисками; методов налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях</p> <p><b>Умение:</b> использовать информационные источники и аналитические материалы, умение анализировать и интерпретировать данные статистических, налоговых и финансовых органов в ходе мероприятий по управлению налоговыми рисками, мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях</p>
ПКН-5	<p>Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на</p>	<p>1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками,</p>	<p><b>1. Знание:</b> теоретических основ международного налогообложения и трансграничного бизнес-структурирования, а также методологию управления экономическими рисками</p> <p><b>2. Умение:</b> применять на</p>

	основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения	инвестиционными проектами, финансовыми потоками. 2. Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей. 3. Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей	практике методы управления экономическими рисками, инвестиционными проектами и финансовыми потоками с учетом международно-налоговой составляющей <b>3. Знание:</b> содержания основных методов и особенностей финансового обеспечения трансграничных инвестиционных проектов с учетом концепций международного налогообложения <b>Умение:</b> определять оптимальные схемы финансирования трансграничных инвестиционных проектов с целью оптимизации международно-налоговой нагрузки <b>Знание:</b> основ, правил и методов управления трансграничными инвестиционными проектами и финансовыми потоками с учетом концепций международного налогообложения <b>Умение:</b> обосновывать управленческие решения, касающиеся реализации инвестиционных проектов и финансовых потоков целью оптимизации международно-налоговой нагрузки
--	---	--	--

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

Дисциплина «Современные тенденции международного налогообложения» является дисциплиной обязательной части модуля направленности программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика».

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 1 (в часах)
----------------------------------	-----------------------------	-----------------------

<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>3/108 ч</b>	
<b>Контактная работа-Аудиторные занятия</b>	<b>32</b>	<b>32</b>
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	24	24
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>76</b>	<b>76</b>
Вид текущего контроля	эссе	эссе
Вид промежуточной аттестации	<b>экзамен</b>	<b>экзамен</b>

## 2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Все- го	Контактная работа- Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Обща я	Лекц ии	Семина ры, практи ческие заняти я		
1	Тема 1. Современные концепции и принципы международного налогообложения	17	5	1	4	12	Опрос по вопросам темы
2	Тема 2. Международное двойное налогообложение	17	5	1	4	12	Опрос по вопросам темы, решение задач.
3	Тема 3. Концепция постоянного представительства	17	5	1	4	12	Опрос по вопросам темы, решение задач
4	Тема 4. Налогообложение обособленных подразделений иностранных компаний	17	5	1	4	12	Опрос по вопросам темы, решение задач
5	Тема 5. Налоговое регулирование трансграничного движения капитала независимых компаний и дочерних структур иностранных компаний	20	6	2	4	14	Опрос по вопросам темы
6	6. Современные тенденции налогового регулирования против размывания налоговой базы	20	6	2	4	14	Опрос по вопросам темы
	В целом по	108	32	8	24	76	Эссе

	дисциплине						
	Итого в %	100	30	8,8	21,1	70	

### 3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование (тем разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 6,7 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Современные концепции и принципы международного налогообложения	<p>Раскройте понятие и элементы международного налогообложения. Правовое регулирование налогообложения с иностранным элементом (источники налогового права). Ограниченная и неограниченная обязанности по уплате налогов. Определите понятие «Государство местонахождения получателя дохода» (residence state). Международные подходы к определению «национальности» налогоплательщика. Принцип резидентства (residence principle). Критерии налогового резидентства юридических лиц. Подход ОЭСР и ООН к определению налогового резидентства. Критерии налогового резидентства в России. Раскройте концепцию территориальной привязки (territoriality of tax). «Государство нахождения источника дохода» (source state). Содержание концепции «источник дохода».</p> <p>Изучите правила постановки иностранной организации на налоговый учет. Сведения об участниках иностранной организации, порядок и сроки уведомления налоговых органов.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2. дополнительная литература 2-5</i></p>	Опрос студентов. Дискуссия по представленным научным докладам. Обсуждение презентаций по темам докладов.
Тема 2. Международное двойное налогообложение	<p>Охарактеризуйте международное налогообложение в контексте диалектического противоречия: двойное налогообложение и двойное неналогообложение.</p> <p>Определите понятие двойного юридического налогообложения, его отличие от двойного экономического налогообложения. Признаки и виды многократного налогообложения</p>	Опрос студентов. Решение и обсуждение ситуационных заданий и кейсов. Научная дискуссия. Обсуждение презентаций.



	<p>доходов и имущества. Налоги, при исчислении которых может возникнуть проблема международного двойного налогообложения.</p> <p>Раскройте механизмы устранения двойного юридического и экономического налогообложения доходов и имущества, предусмотренные национальным законодательством. Применение коллизионных норм (tie-breaker rules) для исключения случаев двойного резидентства.</p> <p>Налоговый нейтралитет в отношении экспорта капитала. Налоговый нейтралитет в отношении импорта капитала.</p> <p>Изучите односторонние и двусторонние способы устранения международного двойного налогообложения. Односторонние методы устранения двойного налогообложения при осуществлении прямых инвестиций в практике стран ООН, ОЭСР.</p> <p>Раскройте алгоритм устранения двойного налогообложения на основании НК РФ. Унификация и гармонизация налоговых систем в странах ЕАЭС и России как один из способов устранения двойного налогообложения.</p> <p>Международные соглашения по вопросам налогообложения: цель, назначение, виды. Взаимодействие национального законодательства и международных соглашений. П</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2. дополнительная литература 2-5</i></p>	
Тема 3. Концепция постоянного представительства	<p>Определите понятия постоянное местопребывание (резидентство) и наличие постоянного представительства/постоянной базы как основания для налогообложения доходов лица.</p> <p>Раскройте классификацию критериев постоянных представительств. Виды постоянных представительств: основной, агентский.</p> <p>Назовите и раскройте факторы, свидетельствующие об отсутствии у иностранной организации постоянного</p>	<p>Опрос студентов</p> <p>Решение и обсуждение ситуационных заданий и кейсов.</p> <p>Обсуждение научных докладов.</p> <p>Индивидуальное выступление / презентации</p>

	<p>представительства.</p> <p>Охарактеризуйте признаки постоянного представительства в российском налоговом законодательстве и соглашениях об избежании двойного налогообложения.</p> <p>Изучите проблему возникновения постоянного представительства при осуществлении электронной коммерции. Налогообложение трансграничной электронной коммерции.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2. дополнительная литература 2-5</i></p>	
<p>Тема 4.</p> <p>Налогообложение обособленных подразделений иностранных компаний</p>	<p>Налог на прибыль организаций: объект налогообложения и порядок определения налоговой базы организациями, осуществляющими деятельность через постоянное представительство. Распределение доходов и расходов (убытков) между иностранной организацией и её постоянным представительством.</p> <p>Раскройте алгоритм устранения двойного налогообложения постоянных представительств. Особенности налогообложения дивидендов, процентов, роялти, составляющих доход постоянного представительства. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.</p> <p>Налогообложение имущества иностранной организации. Особенности применения специальных режимов налогообложения иностранными организациями.</p> <p>Налогообложение доходов от осуществления предпринимательской деятельности при отсутствии у иностранной организации постоянного представительства на территории государства-источника данных доходов.</p> <p>Раскройте особенности взимания НДС при осуществлении трансграничных операций с товарами и недвижимостью, при оказании услуг, в том числе телекоммуникационных услуг, посреднической деятельности.</p>	<p>Опрос студентов</p> <p>Решение и обсуждение ситуационных заданий и кейсов.</p> <p>Обсуждение научных докладов.</p> <p>Индивидуальное выступление / презентации</p>

	<p>Изучите порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль российских организаций, осуществляющих деятельность за рубежом, в том числе и имеющих зарубежные постоянные представительства, представительства, филиалы. Налогообложение доходов и имущества российских организаций, осуществляющих деятельность за рубежом.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2. дополнительная литература 2-5</i></p>	
<p>Тема 5. Налоговое регулирование трансграничного движения капитала независимых компаний и дочерних структур иностранных компаний</p>	<p>Раскройте основные факторы, оказывающие влияние на налоговую нагрузку на иностранные инвестиции. Правила распределения дохода иностранной компании по национальному законодательству в России и странах ООН, ОЭСР. Ограниченная налоговая обязанность при налогообложении доходов от прямого ведения бизнеса в иностранной юрисдикции. Устранение двойного налогообложения при расчете налогов от прямого ведения бизнеса в иностранной юрисдикции. Изучите порядок налогообложения прямых иностранных инвестиций в форме дочерних компаний. Принцип отложенного налогообложения. Налогообложение прироста капитала от продажи акций (долей) в дочерней компании. Налогообложение доходов от договорных взаимоотношений с иностранными акционерами (участниками). «Пограничные» ситуации при классификации доходов: распределение имущества при ликвидации организации, распределение доходов простого товарищества. Финансирование (кредиты и займы): особенности налогообложения процентных доходов иностранной организации. Платежи за использование авторских прав и лицензий (роялти): особенности налогообложения доходов в виде роялти иностранной организации. Налогообложение простого товарищества.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2. дополнительная литература 2-5</i></p>	<p>Опрос студентов Решение и обсуждение ситуационных заданий и кейсов. Обсуждение научных докладов. Индивидуальное выступление / презентации</p>
<p>Тема 6. Современные</p>	<p>Международное неналогообложение. Соотношение уклонения от</p>	<p>Опрос студентов Решение и</p>

<p>тенденции налогового регулирувания против размывания налоговой базы</p>	<p>налогообложения (tax evasion), снижения суммы уплачиваемых налогов (tax avoidance) и налогового планирования (tax planning).</p> <p>Борьба с недобросовестным применением налоговых льгот, в т.ч. льгот, предусмотренных налоговыми соглашениями. Односторонние и двусторонние меры по борьбе с уклонением от налогообложения на международном уровне.</p> <p>Понятие общих и специальных правил против избежания налогов (GAAR, SAAR). Коммерческая необходимость (business purpose test) как основание мероприятий в области международного налогового планирования.</p> <p>Трансфертное ценообразование и правила тонкой капитализации в международном налогообложении. Подходы к определению налогооблагаемой прибыли головной компании и ее подразделений. Применение правил трансфертного ценообразования для целей международных налоговых соглашений. Соглашения о ценообразовании. Направления международного сотрудничества в области налогообложения. Участие России в международных организациях по вопросам налогообложения и налогового администрирования. План действий по вопросу противодействия размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting). План BEPS и BEPS2 как инструмент борьбы с агрессивным международным налоговым планированием.</p> <p>И выводу прибыли из-под налогообложения (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting). План BEPS и BEPS2 как инструмент борьбы с агрессивным международным налоговым планированием.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-3. дополнительная литература 1-5</i></p>	<p>обсуждение ситуационных заданий и кейсов. Обсуждение научных докладов. Индивидуальные выступление / презентации</p>
--	--	--

#### 4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

##### 4.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1.Современные концепции и принципы международного налогообложения	Постановка иностранной организации на налоговый учет. Сведения об участниках иностранной организации, порядок и сроки уведомления налоговых органов.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, (подготовка по вопросам плана семинарского занятия; подготовка и выполнение эссе.
Тема 2. Международное двойное налогообложение	Односторонние и двусторонние способы устранения международного двойного налогообложения. Односторонние методы устранения двойного налогообложения при осуществлении прямых инвестиций в практике стран ООН, ОЭСР, ЕАЭС.  Распределение бремени по устранению двойного налогообложения между государством нахождения источника дохода и государством местонахождения получателя дохода. Унификация и гармонизация налоговых систем в странах ЕАЭС и России как один из способов устранения двойного налогообложения.	Работа с учебной литературой, изучение и анализ данных ФНС России, материалов ОЭС, ООН, ЕАЭС, изучение периодических источников и интернет - ресурсов по проблеме, подготовка тезисов выступления, презентации, подготовка к решению ситуационных заданий; подготовка и выполнение эссе.
Тема 3. Концепция постоянного представительства	Возникновение постоянного представительства при осуществлении электронной коммерции.	Работа с учебной литературой, материалами ОЭСР, ООН, ЕАЭС, с конспектом лекции, составление плана и тезисов выступления по проблеме, подготовка презентации; подготовка и

		выполнение эссе.
Тема 4. Налогообложение обособленных подразделений иностранных компаний	<p>Распределение доходов и расходов (убытков) между иностранной организацией и её постоянным представительством</p> <p>Налогообложение имущества иностранной организации. Понятие движимого и недвижимого имущества для целей НК РФ.</p> <p>Особенности применения специальных режимов налогообложения иностранными организациями.</p>	<p>Работа с учебной литературой, изучение и анализ данных ФНС России, материалов ОЭСР, ООН, ЕАЭС, изучение периодических источников и интернет - ресурсов по проблеме, подготовка тезисов выступления, презентации, подготовка к решению ситуационных заданий; подготовка и выполнение эссе.</p>
Тема 5. Налоговое регулирование трансграничного движения капитала независимых компаний и дочерних структур иностранных компаний	Налогообложение простого товарищества в Российской Федерации, участником которого является иностранная организация	<p>Работа с учебной литературой, изучение и анализ данных ФНС России, материалов ОЭСР, ООН, ЕАЭС, изучение периодических источников и интернет - ресурсов по проблеме, подготовка тезисов выступления, презентации, подготовка к решению ситуационных заданий; подготовка и выполнение эссе.</p>
Тема 6. Современные тенденции налогового регулирования против размывания налоговой базы	<p>Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию, его правовой статус.</p> <p>Национальные правила тонкой капитализации. Взаимодействие правил тонкой капитализации и международных налоговых соглашений.</p>	<p>Работа с учебной литературой, изучение и анализ данных ФНС России, материалов ОЭСР, ООН, ЕАЭС, изучение периодических источников и интернет - ресурсов по проблеме, подготовка тезисов выступления, презентации, подготовка к решению ситуационных заданий; подготовка и выполнение эссе.</p>

## **4.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю**

### **Вопросы для научной дискуссии:**

1. Критерии возникновения постоянного представительства при осуществлении деятельности, связанной с оказанием услуг.
2. Международно-правовое регулирование отношений, связанных с доверительной собственностью.
3. Признание трастов в России и возможность учреждать трасты, регулируемые иностранным правом.
4. Налогообложение доходов от использования и отчуждения движимого имущества.
5. Налогообложение операций с еврооблигациями и депозитарными расписками.
6. Определение расходов постоянных представительств.
7. Особенности налогообложения доходов от использования и отчуждения воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания.
8. Особенности налогообложения доходов от отчуждения определенных видов акций компаний.
9. Особенности налогообложения лицензионных платежей, составляющих доход постоянного представительства иностранной организации.
10. Особые случаи образования постоянного представительства. Факторы, свидетельствующие об отсутствии у иностранной организации постоянного представительства.
11. Отнесение объектов гражданских прав к ценным бумагам в соответствии с применимым законодательством иностранных государств.
12. Пограничные ситуации при классификации доходов: классификация доходов от гибридных финансовых инструментов – займов и облигаций, проценты по которым рассчитываются исходя из прибыли заемщика (profit participating loans and bonds);

13. Пограничные ситуации при классификации доходов: распределение имущества при ликвидации организации, распределение доходов простого товарищества.

14. Пограничные ситуации при классификации доходов: распределение имущества при ликвидации организации, распределение доходов простого товарищества.

15. Понятие «дивиденды» в российском налоговом законодательстве и в соглашениях об избежании двойного налогообложения.

16. Понятие «лицензионные платежи» в российском налоговом законодательстве и в соглашениях об избежании двойного налогообложения.

17. Понятие «проценты» в российском налоговом законодательстве и в соглашениях об избежании двойного налогообложения.

18. Правовое регулирование и налогообложение международных сделок с производными финансовыми инструментами, сделок обратной покупки ценных бумаг (сделок РЕПО) и сделок кредитования ценными бумагами.

19. Правовое регулирование трансграничных операций на фондовом рынке.

20. Практика применения норм о налогообложении контролируемых иностранных компаний (Controlled Foreign Corporation) к финансовым и нефинансовым компаниям.

21. Принципы определения доходов постоянных представительств. По выбору: Принцип наличия связи полученного дохода с деятельностью через постоянное представительство. Концепция «force of attraction». Принцип «независимого предприятия» (independent enterprise). Принцип единства метода определения доходов постоянных представительств.

22. Развитие подходов к применению концепции наличия фактического права на доход (beneficial ownership) национальными и зарубежными налоговыми органами.

23. Распределение прав на налогообложение «прочих» доходов, между договаривающимися государствами.

24. Распространение режима налогообложения дивидендов на иные виды



доходов (переквалификация процентов в дивиденды в результате применения «правил недостаточной капитализации» (thin capitalization rules)).

25. Российская и зарубежная практика ограничения доступа к освобождениям, вытекающим из соглашений об избежании двойного налогообложения (limitation on benefits).

26. Тенденции в развитии национального законодательства и правоприменительной практики по вопросу об оказании содействия иностранным государствам во взыскании налогов, признании и исполнении иностранных судебных решений по налоговым делам.

27. Тенденции в развитии обмена информацией между компетентными органами договаривающихся государств.

## **Примеры задач для решения и обсуждения**

### **Задача № 1. (пример)**

1. Иностранная материнская компания реализовала российской дочерней компании телекоммуникационное оборудование, в стоимость которого включено программное обеспечение. Дочерняя компания включила стоимость оборудования в состав расходов для целей налогообложения.

Вопросы:

а. Подлежит ли выручка материнской компании от реализации оборудования налогообложению налогом на прибыль организаций в России?

б. Обязана ли дочерняя компания исполнить обязанности налогового агента по налогу на прибыль организаций и по НДС при оплате телекоммуникационного оборудования, поставленного иностранной материнской компанией?

Можно ли разделить выплату материнской компании на два элемента: за оборудование и за программное обеспечение, а вознаграждение за программное

обеспечение признать роялти? Каковы налоговые последствия такого дробления вознаграждения?

### **Задача № 2. (пример)**

Корпорация-резидент Бельгии должна исчислять налог на прибыль по ставке 27%. Бельгийской корпорации на 100% принадлежит активная дочерняя компания

– резидент Уганды. Бельгийская компания приобретает у дочерней компании табак за 400 млн УГС при рыночной стоимости 800 млн. УГС.

Вопросы:

- а. Какая налоговая экономия возникает при совершении сделки?
- б. Какая страна несет потери налоговых поступлений?

Может ли сделка быть пересмотрена для целей налогообложения, если да, то налоговыми органами какой страны?

### **Пример кейса для решения и обсуждения Кейс № 1 (пример)**

Проведите детальное исследование судебного дела в сфере международного налогообложения (например, постановление Федерального Арбитражного Суда Московского округа от 09.09.2011 по делу № А40-138835/10-118-799 партнерства с ограниченной ответственностью «Си Эм Эс Камерон МакКенна») и подготовьте развернутые мотивированные ответы по следующей схеме:

1. Фабула дела
2. Предмет дела
3. Суть разногласий
4. Позиция истца
5. Позиция ответчика
6. Разница в правовых позициях сторон
7. Доводы суда

Какой способ (прием) интерпретации международного договора использовался судом? Какие доказательства использовались в данном международном налоговом споре, как было распределено бремя доказывания?

### **Примерная тематика эссе**

1. Современные проблемы определения налоговой юрисдикции и суверенитета.
2. Современная интерпретация критерия налогового присутствия.
3. Проблемы двойного налогообложения при смене налогового резидентства.
4. Двойное налоговое резидентство: содержание Проблемы и направления её решения.
5. Двойное экономическое налогообложение: причины возникновения и современная практика устранения.
6. Особенности распределения доходов и расходов постоянного представительства и иностранной организации: российский и международный опыт.
7. Роль трансфертного ценообразования в международном налогообложении деятельности российских налогоплательщиков.
8. Предотвращение злоупотреблений льготами международных налоговых соглашений в России
9. Концепция добросовестного налогоплательщика в международном налогообложении.
10. Особенности международного налогообложения при выполнении НИОКР
11. Влияние международного налогового планирования на финансовое состояние организации
12. Налогообложение трансграничных операций физических лиц
13. Международный обмен информацией
14. Особенности налогового планирования в сделках трансграничных слияний и поглощений.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»

## **5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

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

### **Перечень вопросов для подготовки к экзамену**

1. Концепции налогового равенства и налоговой нейтральности в международном налогообложении.
2. Понятие и критерии источника дохода.
3. Принцип резидентности или принцип территориальности: что выбрать?
4. Концепция налогового резидентства в международном налогообложении. Критерии налогового резидентства для физических лиц в мировой практике.
5. Концепция налогового резидентства в международном налогообложении. Критерии налогового резидентства для организаций в мировой практике.
6. Налоговые последствия смены резидентства физическим лицом и организацией.
7. Достоинства и недостатки методов освобождений и налоговых кредитов для устранения многократного международного налогообложения.
8. Многократное международное налогообложение: понятие, и виды. Практические примеры феномена многократного международного налогообложения.
9. Методы устранения многократного юридического

налогообложения: виды, механизм, достоинства и недостатки.

10. Понятие иностранной организации в российском налогообложении. Порядок и сроки постановки иностранной организации на налоговый учет.

11. Особенности налогового администрирования деятельности иностранных организаций.

12. Фактическое право на доход в российском международном налогообложении.

13. Концепция КИК в российском международном налогообложении.

14. Особенности налогообложения в России доходов и имущества физических лиц – нерезидентов.

15. Особенности устранения двойного налогообложения доходов и имущества физических лиц – нерезидентов согласно Налоговому кодексу Российской Федерации.

16. Критерии отнесения иностранной организации к нерезидентам согласно Налоговому кодексу Российской Федерации.

17. Понятие и виды постоянного представительства иностранной организации в теории международного налогообложения и в Налоговом кодексе Российской Федерации.

18. Критерии возникновения постоянного представительства согласно Налоговому кодексу Российской Федерации. Приведите примеры практического применения таких критериев в российской и зарубежной практике.

19. Критерии, исключающие образование постоянного представительства, согласно Налоговому кодексу Российской Федерации. Приведите примеры практического применения таких критериев в российской и зарубежной практике.

20. Проблема распределения налоговой нагрузки постоянного представительства и головной иностранной компании и её решение для российской налоговой системы с учетом зарубежного опыта.

21. Порядок определения налоговой базы постоянного представительства иностранной организации при оказании им услуг в пользу третьих лиц.

22. Концепция источника дохода для целей международного налогообложения. Пассивные доходы: понятие, виды. Доходы, не подлежащие налогообложению у источника.

23. Налогообложение доходов в виде прироста капитала согласно Налоговому кодексу Российской Федерации и Соглашению об избежании двойного налогообложения (по выбору).

24. Порядок налогообложения доходов от использования недвижимого имущества согласно Налоговому кодексу Российской Федерации и Соглашению об избежании двойного налогообложения (по выбору).

25. Порядок налогообложения роялти согласно Налоговому кодексу Российской Федерации и Соглашению об избежании двойного налогообложения (по выбору)

26. Налоговые последствия реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, согласно Налоговому кодексу Российской Федерации и Соглашению об избежании двойного налогообложения (по выбору).

27. Особенности налогообложения доходов от осуществления международных перевозок и от предоставления в аренду транспортных средств, контейнеров, используемых в международных перевозках, а также вознаграждений за выполнение трудовых обязанностей на судах согласно Налоговому кодексу Российской Федерации и Соглашению об избежании двойного налогообложения (по выбору).

28. Вопросы налогообложения дивидендов и распределения имущества российскими организациями в пользу иностранных организаций и их постоянных представительств.

29. Порядок налогообложения процентных доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации.

30. Место реализации товаров, работ и услуг для целей НДС при осуществлении трансграничных операций.

31. Понятие услуги для целей налогообложения в российской и международной практике. Особенности взимания НДС при осуществлении трансграничных операций с недвижимостью, при оказании телекоммуникационных услуг, посреднической деятельности.

32. Особенности налогообложения вспомогательных и непосредственно связанных работ и услуг налогом на добавленную стоимость.

33. Порядок определения налоговых обязательств по НДС, расчетный метод.

34. Особенности налогового учета российскими организациями прямых и косвенных налогов, уплаченных за рубежом.

35. Налогообложение движимого и недвижимого имущества иностранной организации согласно Налоговому кодексу Российской Федерации.

36. Налогообложение доходов российской организации при осуществлении деятельности за рубежом, в том числе через постоянные представительства, филиалы.

37. Особенности налогообложения имущества российских организаций, находящегося за рубежом. Устранение двойного налогообложения движимого и недвижимого имущества, находящегося за рубежом.

38. Борьба с недобросовестным применением налоговых льгот, в т.ч. льгот, предусмотренных налоговыми соглашениями. Концепция фактического получателя дохода: цель, задачи, содержание концепции, практика применения.

39. Проблема налогового регулирования внутрифирменных операций: обмен информацией по вопросам налогообложения, сотрудничество финансовых органов по вопросам налогового администрирования. Зарубежный опыт и российская практика.

40. Особенности применения национальных правил трансфертного ценообразования при определении налоговой базы головной компании и её зарубежных подразделений.

41. Роль руководства ОЭСР по трансфертному ценообразованию в российском международном налогообложении.

42. Документация по трансфертному ценообразованию: назначение и состав.

43. Институт соглашений о разделе затрат: цель и задачи, структура соглашений. Налоговое регулирование деятельности участников соглашений о разделе затрат.

44. Общие и специальные положения по трансфертному ценообразованию для целей налогообложения: структура раздела V.1 и отдельные положения ч.2 Налогового кодекса Российской Федерации

45. Предельные процентные расходы по контролируемой задолженности: особенности взаимодействия национальных правил тонкой капитализации и положений международных налоговых соглашений.

46. Особенности налогового регулирования деятельности участников НИОКР и собственников нематериальных активов.

47. Понятие и критерии недобросовестного налогового режима в международной и российской практике.

48. Налоговое регулирование сделок с использованием низконалоговых территорий согласно Налоговому кодексу Российской Федерации.

49. Развитие концепции контролируемых иностранных компаний в России и за рубежом на примере США, Швейцарии, Чехии, Германии, Люксембурга.

50. Порядок включения прибыли КИК в налоговую базу контролирующего лица- резидента Российской Федерации.

51. Добросовестный налогоплательщик: понятие, критерии.

52. Недобросовестная налоговая конкуренция: понятие, критерии,



методы борьбы.

### **Пример экзаменационного билета**

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования**

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**(Финансовый университет)**

**Владикавказский филиал Финуниверситета**

Кафедра: **Налоги. Бухгалтерский учет**

Дисциплина: «Современные тенденции международного налогообложения»

Факультет: **Финансово-экономический**. Форма обучения: **очная**

Семестр: **1** Направление: **38.03.04 Экономика**

Магистерская программа: **Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг**

#### **Билет № 1**

##### **Задание 1. (15 баллов)**

Раскройте и сравните понятия «налоговый суверенитет» и «налоговая юрисдикция». Оцените их значение в области международного налогообложения.

##### **Задание 2. (20 баллов)**

Дайте характеристику строительной площадки как формы постоянного представительства иностранной организации

##### **Задание 3. (25 баллов).**

А.В. Сидоров не является налоговым резидентом Российской Федерации и получает вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей на территории государства «Х» по трудовому договору, заключенному с иностранной организацией. Возникают ли у него обязанности по уплате налога с такого дохода в Российской Федерации? Может ли быть изменено данное правило положениями международного договора об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и данным государством? Обоснуйте ответ.

Подготовил: \_\_\_\_\_ З.П. Гасиева

Утверждаю:

**Примеры оценочных средств для проверки индикаторов  
достижения компетенций, формируемых дисциплиной**

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотношенные с индикаторами достижения компетенций	Типовые контрольные задания
Способность разрабатывать правовой налоговый оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать (ПК-1)	<p>1. Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию.</p> <p>2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе практических ситуаций, предлагает способы их решения на основе действующего налогового законодательства</p> <p>3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов</p>	<p><b>1. Знание:</b> положений нормативных правовых актов, актов арбитражной практики, разъяснений Минфина России и ФНС России по вопросам международного налогообложения</p> <p><b>Умение:</b> интерпретировать и анализировать положения нормативных правовых актов по вопросам международного налогообложения, выявлять их соответствие актуальной экономической ситуации, арбитражной и правоприменительной практики и разрабатывать предложения по их совершенствованию</p> <p><b>2. Знание:</b> методов определения налоговых последствий конкретных хозяйственных</p>	<p><b>Задание 1.</b> Оцените возможность применения концепции постоянного представительства в условиях цифровой экономики. Выделите проблемы и предложите пути решения.</p> <p><b>Задание 2.</b> Обоснуйте свою точку зрения по вопросу: препятствует ли принцип недискриминации в международном налогообложении применению национальных правил контролируемой задолженности.</p> <p><b>Задание 3.</b> Раскройте современную интерпретацию критерия налогового присутствия. Какие новые налоговые инструменты требуется применять государству для привлечения к налогообложению иностранные компании цифрового сектора экономики?</p> <p><b>Задание 1.</b> Оцените налоговые последствия финансирования back-to-back, используя зарубежную и российскую</p>

	<p>налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.</p>	<p>трансграничных операций на основе положений нормативных правовых актов, актов арбитражной практики, разъяснения Минфина России и ФНС России по вопросам налогообложения</p> <p><b>Умение:</b> применять при анализе конкретной хозяйственной операции положения нормативных правовых актов, актов арбитражной практики, разъяснения Минфина России и ФНС России по вопросам международного налогообложения; выявлять проблемы налоговых последствий трансграничных сделок и обосновывать методы их решения.</p> <p><b>3. Знание:</b> основ арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах</p> <p><b>Умение</b> проводить на практике процедуры досудебного урегулирования налоговых споров с налоговыми органами, а также взаимодействовать с налоговыми органами в судебных спорах по вопросам</p>	<p>судебную практику.</p> <p><b>Задание 2.</b> Оцените налоговые последствия привлечения долгового финансирования, источником которого выступает сестринская компания.</p> <p><b>Задание 1.</b> Охарактеризуйте пути совершенствования механизмов разрешения налоговых споров в соответствии с планом BEPS (действие 14).</p> <p><b>Задание 2.</b> Раскройте понятие толкования (интерпретации) норм международного договора. Виды толкований международных договоров (на выбор на примере конкретного кейса дать характеристику аутентичного, международного, внутригосударственного, неофициального толкования).</p> <p><b>Задание 3.</b> Раскройте роль судебной практики и правовых позиций при разрешении международных налоговых споров.</p>
--	--	---	--

		международного налогообложения	
Способность разрабатывать применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах (ПК-3)	<p>1.Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.</p> <p>2.Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях</p>	<p><b>1. Знание:</b> положений налогового, таможенного и валютного законодательства; теоретических основ и процедур проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю</p> <p><b>Умение:</b> применять при оценке конкретной хозяйственной трансграничной операции, в том числе в ходе контрольных мероприятий, соответствующие положения налогового, таможенного и валютного законодательства</p> <p><b>2. Знание:</b> основ, правил и методов управления налоговыми рисками; методов налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро-и микроуровнях</p> <p><b>Умение:</b> использовать информационные источники и аналитические материалы, умение анализировать и интерпретировать данные статистических, налоговых и финансовых органов в ходе мероприятий</p>	<p><b>Задание 1.</b> Оцените налоговые последствия привлечения долгового финансирования, источником которого выступает сестринская компания.</p> <p><b>Задание 2.</b> Оцените налоговые последствия финансирования back-to- back, используя зарубежную и российскую судебную практику.</p> <p><b>Задание 3.</b> Российская компания – инвестиционно- финансовая компания – с 01.06.2019 владеет 100% акций иностранной инвестиционно-финансовой компании – акционерного общества, зарегистрированного на Кипре. У кипрской компании стоимость активов составляет 50 млн евро. Ее активы представлены ценными бумагами российских котируемых на бирже «голубых фишек».</p> <p>В середине 2022 года в силу геополитических событий акционерами принято стратегическое решение не позднее декабря 2022года прекратить бизнес дочерней компании на Кипре и перевести ее активы на материнскую российскую компанию. Требуется описать налоговые последствия каждого варианта и выбрать наиболее налогово-эффективный вариант из четырех:</p>

		по управлению налоговыми рисками, мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях	а) реорганизация кипрской компании в форме присоединения к материнской компании; б) ликвидация кипрской компании с одновременным переводом активов (ценных бумаг) на материнскую компанию (ликвидационные выплаты в натуральной форме); в) продажа активов кипрской компании в материнскую компанию по рыночной цене с последующей выплатой дивидендов, с последующим оставлением кипрской компании без активов в «спящем» состоянии (dormant company); г) безвозмездная передача активов (ценных бумаг) российской материнской компании, с оставлением кипрской компании без активов в «спящем» состоянии (dormant company).
Способность управлять экономическими рисками и, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областях	1. Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.	<b>1. Знание:</b> теоретических основ международного налогообложения и трансграничного бизнес-структурирования, а также методологию управления экономическими рисками <b>Умение:</b> применять на практике методы управления экономическими рисками, инвестиционным и проектами и финансовыми потоками с учетом международно-налоговой	<b>Задание 1.</b> Определите налоговые последствия учреждения иностранной организацией российской организации посредством оплаты доли в уставном капитале, финансирования деятельности иностранной организацией посредством вклада в имущество российской организации и последующего выхода из состава учредителей российской организации. Выберите оптимальный с точки зрения налоговых последствий способ выхода из состава учредителей для иностранной организации (продажа доли, выкуп доли российской организацией, передача доли в российской

<p>й, нести ответст венност ь (ПКН-5)</p>		<p>составляющей</p> <p><b>2. Знание:</b> содержания основных методов и особенностей финансового обеспечения трансграничных инвестиционных проектов с учетом концепций международного налогообложения</p> <p><b>Умение:</b> определять оптимальные схемы финансирования трансграничных инвестиционных проектов с целью оптимизации международно- налоговой нагрузки</p> <p><b>Знание:</b> основ, правил и методов управления трансграничными инвестиционными проектами и финансовыми потоками с учетом концепций международного налогообложения</p> <p><b>Умение:</b> обосновывать управленческие решения, касающиеся реализации инвестиционных проектов и финансовых потоков целью оптимизации международно- налоговой нагрузки</p>	<p>организации в качестве вклада в уставный капитал другой компании и др.)</p> <p><b>Задание 2.</b> Поясните, чем различаются фискально- прозрачные и непрозрачные для целей налогообложения лица. Приведите примеры.</p>
---	--	---	---

## 6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы,

## **необходимой для освоения дисциплины**

### **Основная литература:**

1. Полежарова, Л. В. Международное налогообложение: современная теория и методология: монография / Л.В. Полежарова, Л.И. Гончаренко. - Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 416 с. - ISBN 978-5-9776-0409-3. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/527708> (дата обращения: 18.07.2023). - Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

2. Международное налоговое право: учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы А. А. Копина, А. В. Реут. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 243 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01376-4. — URL: <https://urait.ru/bcode/511522> (дата обращения: 18.07.2023). - Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. - Текст: электронный.

3. Налоговое администрирование и контроль: учебник / под ред. Л. И. Гончаренко. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. — 448 с. — (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0494-9. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1073458> (дата обращения: 18.07.2023). - Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

### **Дополнительная литература:**

4. Актуальные тренды развития международного налогообложения: монография / М.Р. Пинская, Н.С. Милоголов, К.Н. Цаган-Манджиева, Т.А. Логинова. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 277 с. — (Научная мысль). — ISBN 978-5-16-016353-6. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864068> (дата обращения: 18.07.2023). - Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

5. Архитектоника современного налогообложения потребления: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Д. А. Артеменко [и др.]; под ред. И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 399 с. - (Серия «Magisler»). - ISBN 978-5-238-03375-4. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352929> (дата обращения: 18.07.2023). - Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

6. Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров: монография / под ред. М. Р. Пинской. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 192 с. — (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-010812-4. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1043088> (дата обращения: 18.07.2023). - Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

### **7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

2. Электронно-библиотечная система Znanium

<http://www.znanium.com>

3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>

4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru>

5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников»

<https://grebennikon.ru>

6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань»

<https://e.lanbook.com>

## **8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Цель изучения дисциплины: формирование системы теоретических знаний и практических навыков по исчислению и уплате налогов и сборов организациями, а также по перспективам совершенствования налогообложения юридических лиц.

### **Содержание лекционных занятий и методические указания к ним**

Лекция – систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем учебного материала, как правило, теоретического характера. Каждая лекция раскрывает определенные вопросы содержания учебной дисциплины в соответствии с рабочей программой. Лекция является не только формой изложения основного содержания той или иной темы, но и ведущим видом учебной работы. Лекция носит актуальный характер, содержит сведения, почерпнутые из различных источников, поэтому посещение лекций не может заменить самостоятельное прочтение материала в учебнике.

Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. В конспекте рекомендуется дословно записывать определения основных понятий дисциплины, например, по каждому налогу – элементы налогообложения. На лекции обязательно должен присутствовать текст Налогового Кодекса РФ. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры. При этом следует выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий. В конспект следует заносить все то, что рекомендует преподаватель (схемы, таблицы).

Изучение и отработка прослушанных лекций непосредственно в этот же день значительно экономит время и способствует лучшему усвоению



материала. При работе над текстом лекции студенту необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации.

### **Методические указания по подготовке к практическим/ семинарским занятиям**

При подготовке к семинару студенты должны:

- познакомиться с рекомендованной литературой;
- рассмотреть различные точки зрения по вопросу;
- выделить проблемные области;
- сформулировать собственную точку зрения;
- предусмотреть спорные моменты и сформулировать дискуссионный вопрос.

Для того чтобы правильно и четко ответить на поставленный вопрос необходимо правильно уметь пользоваться учебной, и дополнительной литературой. При подготовке к выступлению на семинарских занятиях следует придерживаться следующих требований: связь выступления с предшествующей темой или вопросом, раскрытие сущности проблемы, методологическое значение для научной, профессиональной и практической деятельности. Выступление студента должно соответствовать требованиям логики. Четкое вычленение излагаемой проблемы, ее точная формулировка, неукоснительная последовательность аргументации именно данной проблемы, без неоправданных отступлений от нее в процессе обоснования, безусловная доказательность, непротиворечивость и полнота аргументации, правильное и содержательное изложение.

### **Методические указания по написанию ЭССЕ**

ЭССЕ – одна из форм контроля уровня знаний студента и ориентирования его в вопросах, включенных в объем учебной дисциплины «Налоговый аудит».

#### *Цели ЭССЕ:*

- углубить, систематизировать и закрепить теоретические знания студентов;

- проверить степень усвоения одной темы или вопроса;

-выработать у студента умения и навыки поиска и отбора необходимой литературы, самостоятельной обработки, обобщения и краткого, систематизированного изложения материала;

- проверить практические навыки по формированию налоговой базы по налогам, порядку применения налоговых вычетов, освобождений, ставок, исчислению налогов.

Выполнение ЭССЕ представляет собой определенную последовательность логически связанных действий, нарушение которой существенно снижает результативность работы. Для удобства выполнения контрольной работы, подсчета итоговых операций, рекомендуется решение контрольной работы оформлять в таблице, показатели строк которой заранее определены преподавателем.

**Критерии оценки.** Оценка выполнения контрольной работы складывается из суммы оценок по каждой операции. Если студент записал соответствующую цифру в таблицу, но не пояснил свое действие ссылкой на норму НК РФ, то преподаватель может снизить оценку за идентификацию данной хозяйственной операции.

## **9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения информационных справочных систем**

### **9.1. Комплект лицензионного программного обеспечения**

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;
- 2) Windows, Microsoft Office.

### **9.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. Информационно-правовая система «Гарант»: <https://www.garant.ru>

2. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
3. Большая Российская энциклопедия: <https://bigenc.ru/>

### **9.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Не используются

### **10. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Учебная аудитория для проведения учебных занятий всех видов, предусмотренных программой магистратуры, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, аудитория № 40.

#### Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол (двухместный) – 14 шт.

Стул – 31 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф – 2 шт.

Кафедра – 1 шт.

#### Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран на штативе – 1 шт.

#### Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;
- 2) Windows, Microsoft Office.

Учебная аудитория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную

информационно-образовательную среду Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, аудитория № 72.

Специализированная мебель:

Стол (учительский) – 1 шт.

Стол (двухместный) – 6 шт.

Стол компьютерный – 10 шт.

Стул – 27 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф для документов – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 10 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, кабинет № 55. Читальный зал:

Специализированная мебель:

Стол – 20 шт.

Стул – 40 шт.

Шкаф для книг – 4 шт.

Стеллаж книжный – 13 шт.

Стеллаж выставочный – 4 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 6 шт.

Телевизор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред
- 2) Windows, Microsoft Office

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.