

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

Полежарова Л.В.

**СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ МЕЖДУНАРОДНОГО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

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

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

Москва 2023

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

СОГЛАСОВАНО
Некоммерческое партнерство
«Институт профессиональных
бухгалтеров Московской области»
Заместитель директора
Д.В. Лозицкий
«23» марта 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева
«25» апреля 2023 г.

Полежарова Л.В.

**СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ МЕЖДУНАРОДНОГО
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 № 07 от 21 марта 2023 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 29 от 18 апреля 2023 г.*

Москва 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
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	20
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	27
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	45
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	47
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	48
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	48
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	49

1. Наименование дисциплины

«Современные тенденции международного 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/индикаторами достижения компетенции
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	1.Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	1. Знание: положений нормативных правовых актов, актов арбитражной практики, разъяснений Минфина России и ФНС России по вопросам международного налогообложения Умение: 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
		2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе практических ситуаций, предлагает способы их решения на основе действующего налогового законодательства.	2. Знание: 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 международного налогообложения Умение: применять при анализе конкретной хозяйственной операции положения нормативных правовых актов, актов арбитражной практики, разъяснения Минфина России и ФНС России по вопросам

		<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>международного налогообложения; выявлять проблемы налоговых последствий трансграничных сделок и обосновывать методы их решения</p> <p>3. Знание: основ арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах Умение 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	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>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</p>	<p>1. Знание: положений налогового, таможенного и валютного законодательства; теоретических основ и процедур проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю Умение: применять при оценке конкретной хозяйственной трансграничной операции, в том числе в ходе контрольных мероприятий, соответствующие положения налогового, таможенного и валютного законодательства</p> <p>2. Знание: основ, правил и методов управления налоговыми рисками; методов налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях Умение: использовать информационные источники и</p>

		принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях.	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
ПKN-5	Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения	<p>1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.</p> <p>2.Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.</p> <p>3.Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками</p>	<p>1. Знание: теоретических основ международного налогообложения и трансграничного бизнес-структурирования, а также методологию управления экономическими рисками Умение: применять на практике методы управления экономическими рисками, инвестиционными проектами и финансовыми потоками с учетом международно-налоговой составляющей</p> <p>2. Знание: содержания основных методов и особенностей финансового обеспечения трансграничных инвестиционных проектов с учетом концепций международного налогообложения Умение: определять оптимальные схемы финансирования трансграничных инвестиционных проектов с целью оптимизации международно-налоговой нагрузки</p> <p>3. Знание: основ, правил и методов управления трансграничными инвестиционными проектами и финансовыми потоками с учетом концепций</p>

		на основе интеграции знаний из разных областей	международного налогообложения Умение: обосновывать управленческие решения, касающиеся реализации инвестиционных проектов и финансовых потоков целью оптимизации международно-налоговой нагрузки
--	--	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

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

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 з.е. (108 часов).

Вид промежуточной аттестации – экзамен.

Вид учебной работы по дисциплине – эссе.

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 1 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа-Аудиторные занятия	32	32
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинарские занятия</i>	24	24
Самостоятельная работа	76	76
Вид текущего контроля	Эссе	Эссе
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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. СОВРЕМЕННЫЕ КОНЦЕПЦИИ И ПРИНЦИПЫ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Понятие и элементы международного налогообложения. Отношения в сфере налогообложения, отягощенные иностранным элементом, их регулирование национальным законодательством государств. Правовое регулирование налогообложения с иностранным элементом (источники налогового права). Ограниченная и неограниченная обязанности по уплате налогов.

«Государство местонахождения получателя дохода» (государство, налоговым резидентом которого является получатель дохода; residence state). Международные подходы к определению «национальности» налогоплательщика. Концепция территориальной привязки (territoriality of tax).

«Государство нахождения источника дохода» (source state). Содержание концепции «источник дохода».

Принцип резидентства (residence principle). Критерии налогового резидентства юридических лиц: место государственной регистрации организации (инкорпорации) и фактическое место управления организацией и её контроля (place of management and control). Место центрального управления. Место эффективного управления и контроля. Смешанный подход к определению резидентства. Подход ОЭСР и ООН к определению налогового резидентства. Критерии налогового резидентства в России. Правила налогообложения лиц, имеющих правовую связь с разными государствами.

Постановка иностранной организации на налоговый учет. Сведения об участниках иностранной организации, порядок и сроки уведомления налоговых органов.

Тема 2. МЕЖДУНАРОДНОЕ ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Международное налогообложение в контексте диалектического противоречия: двойное налогообложение и двойное неналогообложение. Пересечение налоговых юрисдикций как причина возникновения многократного юридического налогообложения доходов. Понятие двойного юридического налогообложения, его отличие от двойного экономического налогообложения. Признаки и виды многократного налогообложения доходов и имущества. Налоги,

при исчислении которых может возникнуть проблема международного двойного налогообложения.

Механизмы устранения двойного юридического и экономического налогообложения доходов и имущества, предусмотренные национальным законодательством. Применение коллизионных норм (tie-breaker rules) для исключения случаев двойного резидентства. Изъятие иностранного дохода/имущества резидентов из-под налогообложения (income exemption). Учет иностранных доходов резидента для определения ставки налога на доходы резидента в отношении доходов резидента, полученных в государстве его местонахождения (exemption with progression). Зачет иностранного налога (tax credit): полный зачет (full credit); ограниченный зачет (limited credit): ограничение по каждому государству нахождения источника дохода (per country limitation); ограничение по каждому виду дохода (separate baskets approach). Включение иностранного налога в состав расходов для целей налогообложения прибыли (tax deduction).

Налоговый нейтралитет в отношении экспорта капитала. Налоговый нейтралитет в отношении импорта капитала.

Односторонние и двусторонние способы устранения международного двойного налогообложения. Односторонние методы устранения двойного налогообложения при осуществлении прямых инвестиций в практике стран ООН, ОЭСР.

Распределение бремени по устранению двойного налогообложения между государством нахождения источника дохода и государством местонахождения получателя дохода. Устранение двойного налогообложения на основании НК РФ. Унификация и гармонизация налоговых систем в странах ЕАЭС и России как один из способов устранения двойного налогообложения.

Международные соглашения по вопросам налогообложения: цель, назначение, виды. Взаимодействие национального законодательства и международных соглашений. Положения международных налоговых соглашений, нацеленные на устранение двойного налогообложения. Двусторонние методы

устранения двойного налогообложения при осуществлении прямых инвестиций в практике стран ОЭСР.

Тема 3. КОНЦЕПЦИЯ ПОСТОЯННОГО ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

Постоянное местопребывание (резидентство) и наличие постоянного представительства/постоянной базы как основания для налогообложения доходов лица. Классификация критериев постоянных представительств. Факторы, свидетельствующие об отсутствии у иностранной организации постоянного представительства: осуществление деятельности подготовительного и вспомогательного характера.

Признаки постоянного представительства в российском налоговом законодательстве и соглашениях об избежании двойного налогообложения: наличие [фиксированного] места деятельности; регулярное осуществление деятельности; осуществление предпринимательской деятельности; осуществление деятельности через [фиксированное] место деятельности.

Виды постоянных представительств: основной, агентский. Возникновение постоянного представительства при осуществлении электронной коммерции.

Налогообложение трансграничной электронной коммерции. Возникновение постоянного представительства при осуществлении электронной коммерции.

Тема 4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ

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 для целей налогообложения. Прямой и косвенный методы распределения прибыли, относящейся к постоянному представительству.

Устранение двойного налогообложения постоянных представительств. Особенности налогообложения дивидендов, процентов, роялти, составляющих

доход постоянного представительства иностранной организации. Налогообложение доходов постоянных представительств от продажи активов.

Учет убытков, полученных постоянными представительствами. Порядок исчисления налога и авансовых платежей иностранными организациями-налогоплательщиками, осуществляющими свою деятельность через постоянные представительства, и налоговыми агентами.

Налогообложение имущества иностранной организации. Понятие движимого и недвижимого имущества для целей НК РФ.

Налогообложение доходов от осуществления предпринимательской деятельности при отсутствии у иностранной организации постоянного представительства на территории государства нахождения источника данных доходов.

Особенности взимания НДС при осуществлении трансграничных операций с товарами и недвижимостью, при оказании услуг, в том числе телекоммуникационных услуг, посреднической деятельности. Особенности налогообложения вспомогательных и непосредственно связанных работ и услуг налогом на добавленную стоимость. Порядок определения налоговых обязательств по НДС, расчетный метод.

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. Зарубежные доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения в Российской Федерации.

Тема 5. НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТРАНСГРАНИЧНОГО ДВИЖЕНИЯ КАПИТАЛА НЕЗАВИСИМЫХ КОМПАНИЙ И ДОЧЕРНИХ СТРУКТУР ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

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: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налогов. Распределение прав на налогообложение доходов от прямых иностранных инвестиций по соглашениям об избежании двойного налогообложения. Устранение двойного налогообложения при расчете налогов от прямого ведения бизнеса в иностранной юрисдикции.

Налогообложение прямых иностранных инвестиций в форме дочерних компаний. Принцип отложенного налогообложения. Налогообложение на уровне дочерней компании (неограниченная налоговая обязанность). Налогообложение на уровне акционеров (ограниченная налоговая обязанность в стране – источнике дохода). Понятие «дивиденды» в российском налоговом законодательстве и в соглашениях об избежании двойного налогообложения. Ставки налогов у источника на доходы в форме распределяемой прибыли. Условия применения пониженных ставок налога в государстве нахождения источника выплаты дивидендов.

Налогообложение прироста капитала от продажи акций (долей) в дочерней компании. Налогообложение доходов от договорных взаимоотношений с иностранными акционерами (участниками). Устранение двойного налогообложения при различных формах финансирования дочерней компании со стороны иностранной головной компании (увеличение капитала дочерней компании, договорные взаимоотношения с иностранными акционерами). «Пограничные» ситуации при классификации доходов: распределение имущества при ликвидации организации, распределение доходов простого товарищества.

Финансирование (кредиты и займы): особенности налогообложения процентных доходов иностранной организации. Понятие «проценты» в российском налоговом законодательстве и в соглашениях об избежании двойного налогообложения. Условия применения пониженных ставок налога в государстве нахождения источника выплаты процентов.

Платежи за использование авторских прав и лицензий (роялти): особенности налогообложения доходов в виде роялти иностранной организации. Понятие «лицензионные платежи (роялти)» в российском налоговом законодательстве и в соглашениях об избежании двойного налогообложения.

Налогообложение простого товарищества.

Тема 6. СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРОТИВ РАЗМЫВАНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Международное неналогообложение. Соотношение уклонения от налогообложения (tax evasion), снижения суммы уплачиваемых налогов (tax avoidance) и налогового планирования (tax planning). Понятие злоупотребления льготами, предоставляемыми соглашениями об избежании двойного налогообложения (treaty shopping). Ограничения при осуществлении налогового администрирования деятельности иностранных организаций.

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. Понятие общих и специальных правил против избежания налогов (GAAR, SAAR). Национальные инструменты борьбы с международным уклонением от уплаты налогов (концепция добросовестности налогоплательщика, необоснованной налоговой выгоды и т.д.). Коммерческая необходимость (business purpose test) как основание мероприятий в области международного налогового планирования.

Трансфертное ценообразование и правила тонкой капитализации в международном налогообложении. Подходы к определению налогооблагаемой прибыли головной компании и ее подразделений. Национальные правила трансфертного ценообразования. Методы ценообразования для целей налогообложения. Вопросы оценки нематериальных активов. Соглашения о разделе затрат. Внутрифирменные услуги. Требования к документации.

Применение правил трансфертного ценообразования для целей международных налоговых соглашений. Соглашения о ценообразовании.

Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию, его правовой статус. Национальные правила тонкой капитализации. Взаимодействие правил тонкой капитализации и международных налоговых соглашений.

Концепция фактического получателя дохода: цель, задачи, содержание концепции, практика применения. Нормы об ограничении льгот (Limitation On Benefits) в соглашениях об избежании двойного налогообложения.

Контролируемые иностранные компании: критерии определения, последствия наличия. Режим налогообложения контролируемых иностранных компаний. Практика применения концепции контролируемых иностранных компаний в российском законодательстве.

Низконалоговые юрисдикции: понятие, критерии. Особенности налоговых режимов некоторых низконалоговых территорий. Налоговое регулирование сделок с использованием низконалоговых территорий.

Направления международного сотрудничества в области налогообложения. Становление и развитие международного сотрудничества в сфере 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. Трансформация международного налогообложения под действием Плана BEPS. Современная налоговая политика России и зарубежных стран в международной сфере.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 2

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самост о- ятельн ая работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинар ы, практиче ские занятия		
	Тема 1. Современные концепции и принципы международного налогообложения	13	3	1	2	10	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение научных докладов/ презентации. Индивидуальны е выступления.
	Тема 2. Международное двойное налогообложение	9	3	1	2	6	Решение ситуационных заданий и кейсов, индивидуальные выступления
	Тема 3. Концепция постоянного представительства	15	3	1	2	12	Индивидуальны е выступления, решение ситуационных заданий и кейсов, дискуссия на семинаре
	Тема 4. Налогообложение обособленных подразделений иностраннных компаний	23	7	1	6	16	Опрос, дискуссия на семинаре, решение ситуационных заданий и кейсов, индивидуальные выступления
55.	Тема 5. Налоговое регулирование трансграничного движения капитала независимых	24	8	2	6	16	Эссе

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самост о- ятельн ая работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинар ы, практиче ские занятия		
	компаний и дочерних структур иностраннных компаний						
	6. Современные тенденции налогового регулирования против размывания налоговой базы	24	8	2	6	16	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение научных докладов/ презентации. Индивидуальны е выступления.
	В целом по дисциплине	108	32	8	24	76	Эссе
	Итого в %	100	30	25	75	70	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Таблица 3

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. 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.</p> <p>Определите понятие «Государство местонахождения получателя дохода» (residence state). Международные подходы к определению «национальности» налогоплательщика.</p> <p>Принцип резидентства (residence principle). Критерии налогового резидентства юридических лиц. Подход ОЭСР и ООН к определению налогового</p>	Опрос студентов. Дискуссия по представленным научным докладам. Обсуждение презентаций по темам докладов.

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
	<p>резидентства. Критерии налогового резидентства в России.</p> <p>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>	
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 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. 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>Опрос студентов.</p> <p>Решение и обсуждение ситуационных заданий и кейсов.</p> <p>Научная дискуссия.</p> <p>Обсуждение презентаций.</p>

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
	<p>Международные соглашения по вопросам налогообложения: цель, назначение, виды. Взаимодействие национального законодательства и международных соглашений. Положения международных налоговых соглашений, нацеленные на устранение двойного налогообложения. Двусторонние методы устранения двойного налогообложения при осуществлении прямых инвестиций в практике стран ОЭСР.</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 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>Опрос студентов</p> <p>Решение и обсуждение ситуационных заданий и кейсов.</p> <p>Обсуждение научных докладов.</p> <p>Индивидуальные выступления / презентации</p>
Тема 4. Налогообложение обособленных подразделений иностранных компаний	<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.</p>	<p>Опрос студентов</p> <p>Решение и обсуждение ситуационных заданий и кейсов.</p> <p>Обсуждение научных докладов.</p> <p>Индивидуальные выступления / презентации</p>

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
	<p>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>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>	
Тема 5. Налоговое регулирование трансграничного движения капитала независимых компаний и дочерних структур иностранных компаний	<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.</p> <p>Изучите порядок налогообложения прямых иностранных инвестиций в форме дочерних компаний. Принцип отложенного налогообложения. Налогообложение на уровне дочерней компании (неограниченная налоговая обязанность). Налогообложение на уровне акционеров</p>	<p>Опрос студентов</p> <p>Решение и обсуждение ситуационных заданий и кейсов.</p> <p>Обсуждение научных докладов.</p> <p>Индивидуальные выступление / презентации</p>

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
	<p>(ограниченная налоговая обязанность в стране – источнике дохода).</p> <p>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.</p> <p>Финансирование (кредиты и займы): особенности налогообложения процентных доходов иностранной организации.</p> <p>Платежи за использование авторских прав и лицензий (роялти): особенности налогообложения доходов в виде роялти иностранной организации.</p> <p>Налогообложение простого товарищества.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2. дополнительная литература 2-5</i></p>	
Тема 6. Современные тенденции налогового регулирования против размывания налоговой базы	<p>Международное неналогообложение. Соотношение уклонения от 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.</p>	<p>Опрос студентов</p> <p>Решение и обсуждение ситуационных заданий и кейсов.</p> <p>Обсуждение научных докладов.</p> <p>Индивидуальные выступление / презентации</p>

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
	<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>Концепция фактического получателя дохода: цель, задачи, содержание концепции, практика применения.</p> <p>Контролируемые иностранные компании: критерии определения, последствия наличия.</p> <p>Низконалоговые юрисдикции: понятие, критерии. Особенности налоговых режимов некоторых низконалоговых территорий. Налоговое регулирование сделок с использованием низконалоговых территорий.</p> <p>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><i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-3. дополнительная литература 1-5</i></p>	

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

6.1. Формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

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, СПС Консультант+, Материалами ОЭСР, ООН, ЕАЭС, (подготовка по вопросам плана

		семинарского занятия; подготовка и выполнение эссе.
Тема 2. Международное двойное налогообложение	<p>Односторонние и двусторонние способы устранения международного двойного налогообложения. Односторонние методы устранения двойного налогообложения при осуществлении прямых инвестиций в практике стран ООН, ОЭСР, ЕАЭС.</p> <p>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.</p>	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 для целей налогообложения. Прямой и косвенный методы распределения прибыли, относящейся к постоянному представительству.</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>	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.
Тема 5. Налоговое регулирование трансграничного движения	Налогообложение простого товарищества в Российской Федерации,	Работа с учебной литературой, изучение и анализ данных ФНС России,

капитала независимых компаний и дочерних структур иностранных компаний	участником которого является иностранная организация	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.
Тема 6. Современные тенденции налогового регулирования против размывания налоговой базы	Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию, его правовой статус. Национальные правила тонкой капитализации. Взаимодействие правил тонкой капитализации и международных налоговых соглашений.	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.

6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в модуле (выполнение обсуждения 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 эссе).

Промежуточный контроль проводится в форме экзамена по итогам модуля, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

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

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
---	-------------------------	-------------------

1.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	12
2.	Посещение	6
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
4.	Выполнение эссе	10
	Итого	40

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:

- a. Подлежит ли выручка материнской компании от реализации оборудования налогообложению налогом на прибыль организаций в России?
- b. 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:

- a. Какая налоговая экономия возникает при совершении сделки?
- b. 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

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 и умений 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

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с	Типовые контрольные задания
--------------------------	---	---	-----------------------------

		индикаторами достижения компетенции	
Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов (ПК-1)	1.Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	1. Знание: положений нормативных правовых актов, актов арбитражной практики, разъяснений Минфина России и ФНС России по вопросам международного налогообложения Умение: 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	Задание 1. Оцените возможность применения концепции постоянного представительства в условиях цифровой экономики. Выделите проблемы и предложите пути решения. Задание 2. Обоснуйте свою точку зрения по вопросу: препятствует ли принцип недискриминации в международном налогообложении применению национальных правил контролируемой задолженности. Задание 3. Раскройте современную интерпретацию критерия налогового присутствия. Какие новые налоговые инструменты требуется применять государству для привлечения к налогообложению иностранные компании цифрового сектора экономики? Задание 4. Как изменились правила разрешения коллизии двойного налогового резидентства для юридических лиц в Модельной налоговой

			<p>конвенции ОЭСР после поправок по результатам Плана ОЭСР/G20 противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения «BEPS» (Base Erosion and Profit Shifting)?</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>2. Знание: 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</p> <p>Умение: 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>Задание 1. Оцените налоговые последствия финансирования back-to-back, используя зарубежную и российскую судебную практику.</p> <p>Задание 2. Оцените налоговые последствия привлечения долгового финансирования, источником которого выступает сестринская компания.</p> <p>Задание 2. Необходимо проанализировать действия, которые принимают страны ЕС в целях защиты своей налоговой базы на уровне национальных и международных правил ЕС в следующей ситуации.</p> <p>Одна из стран ЕС начинает играть роль страны, через которую налогоплательщики, находящиеся в третьих странах, могут осуществлять инвестиции в другие страны ЕС, получая</p>

		<p>доступ к налоговым льготам для доходов, перераспределяемых между резидентами ЕС. Это дает возможность налогоплательщикам, находящимся в третьих странах, получать льготы при косвенным инвестировании в те страны ЕС, с которыми отсутствуют налоговые соглашения об избежании двойного налогообложения.</p> <p>Задание 3. Иностранная организация получила от своего постоянного представительства, расположенного в России, денежные средства на 6 месяцев для финансирования одного из проектов за рубежом. Составьте меморандум о налоговых последствиях такой сделки, определите налоговые риски, составьте рекомендации о порядке отражения данной операции в регистрах финансового учета.</p> <p>Задание 4. Люксембургская финансовая компания в 2020 году выдала PPL (profits participating loan) своей дочерней российской компании. Выплата дохода по PPL составила в 2021 г. 7 млн евро. Какие</p>
--	--	--

			<p>документы должна была предоставить люксембургская компания для минимизации налоговых обязательств по выплате дохода? Рассчитайте сумму применимых налогов в случае, если документы предоставлены и в случае, если документы не предоставлены.</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>3. Знание: основ арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах</p> <p>Умение 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>	<p>Задание 1. Охарактеризуйте пути совершенствования механизмов разрешения налоговых споров в соответствии с планом BEPS (действие 14).</p> <p>Задание 2. 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>Задание 3. Раскройте роль судебной практики и правовых позиций при разрешении международных налоговых споров.</p> <p>Задание 4. Охарактеризуйте соотношение норм соглашений об избежании двойного налогообложения и национальных концепций о противодействии уклонению от налогообложения.</p> <p>Задание 5. Проведите детальное исследование судебного дела в сфере международного</p>
--	--	---	---

		<p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Фабула дела 2. Предмет дела 3. Суть разногласий 4. Позиция истца 5. Позиция ответчика 6. Разница в правовых позициях сторон 7. Доводы суда <p>Какой способ (прием) интерпретации международного договора использовался судом?</p> <p>Какие доказательства использовались в данном международном налоговом споре, как было распределено бремя доказывания?</p> <p>Задание 6. Проанализируйте определение Арбитражного суда г. Москвы от 17.08.2010 по делу N А40-94391/10-142-134 партнерства с ограниченной ответственностью «Блумберг Эл-Пи»,</p>
--	--	---

		<p> постановление Девятого арбитражного апелляционного суда. Какова логика арбитражных судов при квалификации деятельности как приводящей к образованию постоянного представительства? Какими аргументами руководствовались суды, проводя границу между вспомогательной деятельностью иностранной организации в пользу головного офиса и частью коммерческой деятельности иностранной организации, проводимой через российское подразделение? Анализ каких факторов деятельности российского подразделения иностранной организации лег в основу мотивационной части судебных решений? Какие аргументы приводились налоговым органом в обосновании своих претензий к налогоплательщику? Какие аргументы в свою защиту приводились налогоплательщиком? Чьи аргументы – налогового органа или налогоплательщика, по вашему мнению, более обоснованны? </p>
--	--	--

			<p>Правильными ли на ваш взгляд были примененные судами методы причисления прибыли к постоянному представительству? Какой порядок определения прибыли постоянного представительства в данной ситуации более соответствовал бы актуальной позиции ОЭСР и российским правилам налогообложения постоянного представительства?</p>
--	--	--	--

<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 (ПК-3)</p>	<p>1.Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.</p>	<p>1. Знание: положений налогового, таможенного и валютного законодательства; теоретических основ и процедур проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю Умение: применять при оценке конкретной хозяйственной трансграничной операции, в том числе в ходе контрольных мероприятий, соответствующие положения налогового, таможенного и валютного законодательства</p>	<p>Задание 1. Оцените налоговые последствия привлечения долгового финансирования, источником которого выступает сестринская компания.</p> <p>Задание 2. Оцените налоговые последствия финансирования back-to-back, используя зарубежную и российскую судебную практику.</p> <p>Задание 3. 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». В середине 2022 года в силу геополитических событий акционерами принято стратегическое решение не позднее декабря 2022 года прекратить бизнес дочерней компании на Кипре и перевести ее активы на материнскую российскую компанию. Требуется описать налоговые последствия каждого варианта и выбрать наиболее</p>
--	---	--	--

			<p>налогово-эффективный вариант из четырех:</p> <p>а) реорганизация кипрской компании в форме присоединения к материнской компании;</p> <p>б) ликвидация кипрской компании с одновременным переводом активов (ценных бумаг) на материнскую компанию (ликвидационные выплаты в натуральной форме);</p> <p>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);</p> <p>г) безвозмездная передача активов (ценных бумаг) российской материнской компании, с оставлением кипрской компании без активов в «спящем» состоянии (dormant company).</p>
	<p>2.Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области мероприятий налогового контроля</p>	<p>2. Знание: основ, правил и методов управления налоговыми рисками; методов налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро-</p>	<p>Задание 1.</p> <p>На основе кейса «ДЖОНСОН МАТТИ КАТАЛИЗАТОРЫ» (ООО) (А33-5437/2020) исследуйте экономическую природу дохода по трансграничной операции и аргументируйте порядок</p>

	и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях.	и микроуровнях Умение: 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	налогообложения такого дохода с учетом международного налогового соглашения между Российской Федерацией и иностранным государством. Задание 2. Определите особенности применения международных налоговых договоров, заключенных Российской Федерацией, к доходам в виде дивидендов, полученных акционерами-организациями и акционерами-физическими лицами. Сравните положения российских международных налоговых договоров и комментариев к МНК ОЭСР.
Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения (ПКН-5)	1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.	1. Знание: теоретических основ международного налогообложения и трансграничного бизнес-структурирования, а также методологию управления экономическими рисками Умение: применять на практике методы управления экономическими рисками, инвестиционными проектами и финансовыми потоками с учетом международно-	Задание 1. 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

		налоговой составляющей	<p>учредителей для иностранной организации (продажа доли, выкуп доли российской организацией, передача доли в российской организации в качестве вклада в уставный капитал другой компании и др.)</p> <p>Задание 2. Поясните, чем различаются фискально-прозрачные и непрозрачные для целей налогообложения лица. Приведите примеры.</p> <p>Задание 1. Оцените налоговые последствия привлечения долгового финансирования, источником которого выступает сестринская компания.</p> <p>Задание 2. Рассчитайте эффективную налоговую ставку для целей применения правил контролируемых иностранных компаний (на условном примере).</p>
	2. Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.	<p>2. Знание: содержания основных методов и особенностей финансового обеспечения трансграничных инвестиционных проектов с учетом концепций международного налогообложения</p> <p>Умение: определять оптимальные схемы финансирования трансграничных инвестиционных проектов с целью оптимизации международно-налоговой нагрузки</p>	
	3. Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и	<p>3. Знание: основ, правил и методов управления трансграничными инвестиционными</p>	<p>Задание 1. Кипрская компания в 2020 году ликвидировала свою 100% дочернее</p>

	<p>финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей</p>	<p>проектами и финансовыми потоками с учетом концепций международного налогообложения</p> <p>Умение: обосновывать управленческие решения, касающиеся реализации инвестиционных проектов и финансовых потоков целью оптимизации международно-налоговой нагрузки</p>	<p>акционерное общество в России, акциями которой владела с 2013 года. Ликвидационные выплаты исключительно в денежной форме выплачены в ноябре 2020 г. в сумме 15 млн евро. Какие документы должна была предоставить кипрская компания для минимизации налоговых обязательств по выплате дохода? Рассчитайте сумму применимых налогов в случае, если документы предоставлены и в случае, если документы не предоставлены.</p> <p>Задание 2.</p> <p>Российская компания «А» за 300 млн евро приобретает у кипрской компании «Х» 100% акций российской непубличной компании «Б». Кипрская компания владеет ими с 2019 года, когда она приобрела эти акции за 175 млн евро. На дату продажи 75% активов на балансе у «Б» представлены акциями российской непубличной компании «В». В свою очередь 70% активов на балансе у «В» составляет здание бизнес-центра в г. Москве. Требуется рассчитать налоговые последствия сделки.</p>
--	--	---	---

Примерные вопросы для экзамена

1. Понятия налогового суверенитета и налоговой юрисдикции.

2. Концепции налогового равенства и налоговой нейтральности в международном налогообложении.
3. Понятие и критерии источника дохода.
4. Принцип резидентности или принцип территориальности: что выбрать?
5. Концепция налогового резидентства в международном налогообложении. Критерии налогового резидентства для физических лиц в мировой практике.
6. Концепция налогового резидентства в международном налогообложении. Критерии налогового резидентства для организаций в мировой практике.
7. Налоговые последствия смены резидентства физическим лицом и организацией.
8. Достоинства и недостатки методов освобождений и налоговых кредитов для устранения многократного международного налогообложения.
9. Многократное международное налогообложение: понятие, и виды. Практические примеры феномена многократного международного налогообложения.
10. Методы устранения многократного юридического налогообложения: виды, механизм, достоинства и недостатки.
11. Понятие иностранной организации в российском налогообложении. Порядок и сроки постановки иностранной организации на налоговый учет.
12. Особенности налогового администрирования деятельности иностранных организаций.
13. Фактическое право на доход в российском международном налогообложении.
14. Концепция КИК в российском международном налогообложении.
15. Особенности налогообложения в России доходов и имущества физических лиц – нерезидентов.
16. Особенности устранения двойного налогообложения доходов и имущества физических лиц – нерезидентов согласно Налоговому кодексу Российской Федерации.
17. Критерии отнесения иностранной организации к нерезидентам согласно Налоговому кодексу Российской Федерации.
18. Понятие и виды постоянного представительства иностранной организации в теории международного налогообложения и в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Федерации.

19. Критерии возникновения постоянного представительства согласно Налоговому кодексу Российской Федерации. Приведите примеры практического применения таких критериев в российской и зарубежной практике.
20. Критерии, исключающие образование постоянного представительства, согласно Налоговому кодексу Российской Федерации. Приведите примеры практического применения таких критериев в российской и зарубежной практике.
21. Проблема распределения налоговой нагрузки постоянного представительства и головной иностранной компании и её решение для российской налоговой системы с учетом зарубежного опыта.
22. Порядок определения налоговой базы постоянного представительства иностранной организации при оказании им услуг в пользу третьих лиц.
23. Концепция источника дохода для целей международного налогообложения. Пассивные доходы: понятие, виды. Доходы, не подлежащие налогообложению у источника.
24. Налогообложение доходов в виде прироста капитала согласно Налоговому кодексу Российской Федерации и Соглашению об избежании двойного налогообложения (по выбору).
25. Порядок налогообложения доходов от использования недвижимого имущества согласно Налоговому кодексу Российской Федерации и Соглашению об избежании двойного налогообложения (по выбору).
26. Порядок налогообложения роялти согласно Налоговому кодексу Российской Федерации и Соглашению об избежании двойного налогообложения (по выбору)
27. Налоговые последствия реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, согласно Налоговому кодексу Российской Федерации и Соглашению об избежании двойного налогообложения (по выбору).
28. 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).
29. Вопросы налогообложения дивидендов и распределения имущества российскими организациями в пользу иностранных организаций и их постоянных представительств.
30. Порядок налогообложения процентных доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации.
31. Место реализации товаров, работ и услуг для целей НДС при осуществлении трансграничных операций.
32. 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.
33. Особенности налогообложения вспомогательных и непосредственно связанных работ и услуг налогом на добавленную стоимость.
34. Порядок определения налоговых обязательств по НДС, расчетный метод.
35. Особенности налогового учета российскими организациями прямых и косвенных налогов, уплаченных за рубежом.
36. Налог на имущество движимого и недвижимого имущества иностранной организации согласно Налоговому кодексу Российской Федерации.
37. Налог на имущество доходов российской организации при осуществлении деятельности за рубежом, в том числе через постоянные представительства, филиалы.
38. Особенности налогообложения имущества российских организаций, находящегося за рубежом. Устранение двойного налогообложения движимого и недвижимого имущества, находящегося за рубежом.
39. Борьба с недобросовестным применением налоговых льгот, в т.ч. льгот, предусмотренных налоговыми соглашениями. Концепция фактического получателя дохода: цель, задачи, содержание концепции, практика применения.
40. Проблема налогового регулирования внутрифирменных операций: обмен

информацией по вопросам налогообложения, сотрудничество финансовых органов по вопросам налогового администрирования. Зарубежный опыт и российская практика.

41. Особенности применения национальных правил трансфертного ценообразования при определении налоговой базы головной компании и её зарубежных подразделений.
42. Роль руководства ОЭСР по трансфертному ценообразованию в российском международном налогообложении.
43. Документация по трансфертному ценообразованию: назначение и состав.
44. Институт соглашений о разделе затрат: цель и задачи, структура соглашений. Налоговое регулирование деятельности участников соглашений о разделе затрат.
45. Общие и специальные положения по трансфертному ценообразованию для целей налогообложения: структура раздела V.1 и отдельные положения ч.2 Налогового кодекса Российской Федерации
46. Предельные процентные расходы по контролируемой задолженности: особенности взаимодействия национальных правил тонкой капитализации и положений международных налоговых соглашений.
47. Особенности налогового регулирования деятельности участников НИОКР и собственников нематериальных активов.
48. Понятие и критерии недобросовестного налогового режима в международной и российской практике.
49. Налоговое регулирование сделок с использованием низконалоговых территорий согласно Налоговому кодексу Российской Федерации.
50. Развитие концепции контролируемых иностранных компаний в России и за рубежом на примере США, Швейцарии, Чехии, Германии, Люксембурга.
51. Порядок включения прибыли КИК в налоговую базу контролирующего лица-резидента Российской Федерации.
52. Добросовестный налогоплательщик: понятие, критерии.
53. 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)
Дисциплина «Современные тенденции международного налогообложения»
Департамент налогов и налогового администрирования
Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа
Форма обучения очная. Модуль 1. Направление 38.04.01 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.

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

8.1. Нормативно - правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая (Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ, с учетом изменений и дополнений).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая (Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ, с учетом изменений и дополнений).

8.2. Рекомендуемая литература

а) основная:

1. Полежарова Л.В. Международное налогообложение: современная теория и методология: монография / Л.В. Полежарова; Финуниверситет ; под ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Магистр, 2016. - 414 с. – Текст : непосредственный. - То же. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/527708> (дата обращения: 22.03.2023) - Текст : электронный.

2. Международное налоговое право: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А.А. Копина, А.В. Реут, Н.А. Соловьева, А.О. Якушев; Финуниверситет ; отв. ред. А.А. Копина , А.В. Реут. - Москва: Юрайт, 2017. - 243 с. - (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). – Текст : непосредственный. - То же. - 2023. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511522> (дата обращения: 17.03.2023). — Текст : электронный.

3. Налоговое администрирование и контроль: учебник / А.С. Адвокатова, Л.И. Гончаренко, О.И. Борисов, Л.П. Грундел [и др.]; Финуниверситет; под ред. д-ра экон. наук, проф. Л.И. Гончаренко. - Москва: Магистр, 2019 - 448 с. - (Магистратура). - Текст: непосредственный. - То же. - 2020. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1073458> (дата обращения: 09.03.2023). — Текст : электронный.

б) дополнительная:

4. Актуальные тренды развития международного налогообложения: монография / М.Р. Пинская, Н.С. Миголов, К.Н. Цаган-Манджиева, Т.А. Логинова; Финуниверситет. — Москва: Инфра-М, 2022 — 277 с. — (Научная мысль). — Текст: непосредственный. - DOI 10.12737/1111362. - То же. -- ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864068> (дата обращения: 07.04.2023). — 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. Майбурова, Ю. Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 399 с. - (Серия «Magisler»). - ЭБС ZNANIUM.com.

- URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352929> (дата обращения: 13.03.2023). – Текст : электронный.

6. Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров = International taxation: base erosion using offshore jurisdictions: монография / М.Р. Пинская, В.П. Бауэр, В.В. Ворожихин [и др.]; Финуниверситет ; под ред. М.Р. Пинской. - Москва: ИНФРА-М, 2016. - 192 с. – (Научная мысль). — Текст : непосредственный. - То же. - 2020. — www.dx.doi.org/10.12737/10690. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1043088> (дата обращения: 07.04.2023). - Текст : электронный.

7. Налоги и предпринимательство : учебник / Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак, Л. М. Архипцева [и др.] ; под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347> (дата обращения: 09.03.2023). – Текст : электронный.

8. Полежарова, Л.В., Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров : монография / Л.В. Полежарова. — Москва : КноРус, 2022. — 399 с. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/943133> (дата обращения: 07.04.2023). — Текст : электронный.

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

1. OECD iLibrary - <https://www.oecd-ilibrary.org/>
2. EBSCO Publishing - eBook Business Collection <http://search.ebscohost.com>
3. <http://www.consultant.ru/> - СПС Консультант Плюс
4. <http://www.garant.ru/> - СПС Гарант
5. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)

6. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
7. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
8. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
9. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
10. Диссертации и авторефераты на сайте Высшей аттестационной комиссии (ВАК) <https://vak.minobrnauki.gov.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

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. Astra Linux, LibreOffice
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

3. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>

4. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» - <http://www.skrin.ru/>

и др.

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. VKTeams для проведения он-лайн вебинаров и мастер-классов.