

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

**Юридический факультет
Кафедра международного и публичного права**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

_____ Е.А. Каменева

«_27_» ____декабря____2024 г.

Головченко Оксана Николаевна

**Конвергенция права в налоговом
законодательстве**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика», направленность программы
«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

*Рекомендовано Ученым советом Юридического факультета
(протокол № 44 от 25 декабря 2024 г.)*

*Одобрено Советом Кафедры международного и публичного права
(протокол № 9 от 19 декабря 2024 г.)*

Москва 2024

УДК 336(073)

ББК 67.402

Г61

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	4
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
5.1.Содержание дисциплины	5
5.2.Учебно-тематический план	6
5.3.Содержание семинаров, практических занятий	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	8
6.1.Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	8
6.2.Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	9
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	13
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	18
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	20
10.Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	20
11.Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	22
12.Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	22

1. Наименование дисциплины

Конвергенция права в налоговом законодательстве

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с 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	Знать: финансовую, налоговую и таможенно-тарифную политику Российской Федерации; международные акты, предопределяющие осуществление конвергенции права в налоговом законодательстве; национальное налоговое законодательство зарубежных стран, подзаконные нормативные правовые акты, предусматривающие реализацию конвергенции на национальном уровне Уметь: анализировать международные акты, налоговое законодательство зарубежных стран, законодательство о налогах и сборах Российской Федерации; формулировать выводы относительно соответствия международных актов и действующего налогового законодательства зарубежных стран на актуальность экономической ситуации; разрабатывать рекомендации, направленные на совершенствование международных актов и национального налогового законодательства зарубежных стран и законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
		2.Выявляется, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе практических ситуаций, предлагает способы их решения на основе действующего налогового законодательства	Знать: правоприменительную практику, способы и средства идентификации проблематики при реализации конвергенции права в налоговом законодательстве Уметь: выявлять, обосновывать и оценивать налоговые риски, возникающие при реализации теоретических аспектов в практической ситуации в рамках конвергенции права в налоговом законодательстве

		3.Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органов, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	Знать: правила и способы оспаривания актов налоговых органов, действий бездействий должностных лиц налоговых органов по законодательству Российской Федерации и зарубежных стран Уметь: подготавливать процессуальные документы, направленные на оспаривание актов налоговых органов и действий (бездействий) должностных лиц налоговых органов в досудебном и судебном порядке по законодательству Российской Федерации и зарубежных стран
--	--	---	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Конвергенция права в налоговом законодательстве» входит в модуль дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры образовательной программы по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг».

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

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 5 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 з.е. и 108 ч	108
Контактная работа – аудиторные занятия	32	32
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	24	24
Самостоятельная работа	76	76
<i>Вид текущего контроля</i>	Контрольная работа	Контрольная работа
<i>Вид промежуточной аттестации</i>	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. Юридическая конвергенция: понятие, конструкция

Понятие юридической конвергенции. Цели и задачи юридической конвергенции. Сущность юридической конвергенции. Субъекты и объекты юридической конвергенции. Формы, международно-правовые средства, принципы и виды юридической конвергенции. Конвергенция права и закона. Конвергенция нормативных и ненормативных актов органов государственной власти. Конвергенция элементов налоговой системы. Значение конвергенции права в налоговом законодательстве.

Тема 2. Конвергенция национальных налоговых систем

Соотношение понятий: конвергенция, интеграция, гармонизация, сближение, унификация, кодификация, координация и др. Глобализация и взаимосвязь между национальными налоговыми системами различных государств. Развитие межгосударственного взаимодействия между компетентными органами различных государств в налоговой сфере. Решение проблемы двойного налогообложения на международном уровне. Международное налогообложение. Трансфертное ценообразование.

Тема 3. Конвергенция права в процессе гармонизации налогового законодательства

Порядок осуществления гармонизации и унификации налогового законодательства в рамках интеграции различных интеграционных объединений государств. Значение осуществления гармонизации налогового законодательства. Правовое регулирование процессов гармонизации налогового законодательства в интеграционных объединениях: ЕАЭС, ЕС. Перспективы углубления интеграции и гармонизации национального

налогового законодательства государствами-членами БРИКС. Гармонизация НДС и акцизов. Гармонизация налогообложения доходов и капитала (прибыли). Конвергенция финансовой отчетности в рамках гармонизации национального налогового законодательства и вне рамок гармонизации.

Тема 4. Судебная практика и судебный прецедент, как составная часть конвергенции правовых систем

Налоговые споры в административном и судебном порядке. Судебный прецедент в налоговом праве зарубежных стран. Проблемы официального признания прецедента, как регулятора налоговых правоотношений. Роль прецедента в осуществлении конвергенции права в налоговом законодательстве зарубежных стран. Место и роль правоприменительной практике в разрешении налоговых споров в Российской Федерации и зарубежных странах.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/ п	Наименования темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах				Формы текущего контроля успеваемости	
		Всего	Аудиторная работа- Контактная работа				Самосто ятельная работа
			Общая, в т.ч.	Лекц ии	Семина рские / практи ческие занятия		
1	Тема 1. Юридическая конвергенция: понятие, конструкция	27	8	2	6	19	Устный опрос, дискуссия, анализ нормативных правовых и международных актов, решение задач, решение кейсов
2	Тема 2. Конвергенция национальных налоговых систем	27	8	2	6	19	Устный опрос, дискуссия, анализ нормативных правовых и международных актов, решение задач, решение кейсов

3	Тема 3. Конвергенция права в процессе гармонизации налогового законодательства	27	8	2	6	19	Дискуссия, устный опрос, анализ нормативных правовых актов, решение задач и кейсов, деловая игра
4	Тема 4. Судебная практика и судебный прецедент, как составная часть конвергенции правовых систем	27	8	2	6	19	Устный опрос, дискуссия, разбор ситуационных задач и кейсов, составление процессуальных документов
В целом по дисциплине		108	32	8	24	76	Контрольная работа
Итого в %			30	25	75	70	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование темы дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8, 9	Формы проведения занятий
Тема 1. Юридическая конвергенция: понятие, конструкция	Понятие юридической конвергенции. Цели и задачи юридической конвергенции. Сущность юридической конвергенции. Субъекты и объекты юридической конвергенции. Формы, международно-правовые средства, принципы и виды юридической конвергенции. Конвергенция права и закона. Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-10; 12, 13, 14 из раздела 9: 1-5	Опрос, дискуссия, решение кейсов и ситуационных задач, анализ нормативных правовых и международных актов, анализ судебной практики, работа в малых группах
Тема 2. Конвергенция национальных налоговых систем	Соотношение понятий: конвергенция, интеграция, гармонизация, сближение, унификация, кодификация, координация и др. Глобализация и взаимосвязь между национальными налоговыми системами различных государств. Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-10, 11, 16 из раздела 9: 1-5	Опрос, дискуссия, решение кейсов и ситуационных задач, анализ нормативных правовых и международных актов, анализ судебной практики, работа в малых группах
Тема 3. Конвергенция права в процессе	Порядок осуществления гармонизации и унификации налогового законодательства в рамках интеграции различных интеграционных объединений государств.	Опрос, дискуссия, решение кейсов и ситуационных задач, анализ нормативных

гармонизации налогового законодательст ва	Значение осуществления гармонизации налогового законодательства. Правовое регулирование гармонизации налогового законодательства в интеграционных объединениях: ЕАЭС, ЕС. Конвергенция финансовой отчетности в рамках гармонизации национального налогового законодательства и вне рамок гармонизации Рекомендуемые источники из раздела 8: 2, 3, 4, 6, 7, 12, 13, 15 из раздела 9: 1-5	правовых и международных актов, анализ судебной практики, работа в малых группах, деловая игра
Тема 4. Судебная практика и судебный прецедент, как составная часть конвергенции правовых систем	Налоговые споры в административном и судебном порядке. Судебный прецедент в налоговом праве зарубежных стран. Место и роль правоприменительной практике в разрешении налоговых споров в Российской Федерации и зарубежных странах. Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-10, 11, 12, 15 из раздела 9: 1-5	Опрос, дискуссия, решение кейсов и ситуационных задач, анализ нормативных правовых и международных актов, анализ судебной практики, работа в малых группах, составление процессуального документа

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

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

Наименование темы	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Юридическая конвергенция: понятие, конструкция	Конвергенция нормативных и ненормативных актов органов государственной власти. Конвергенция элементов налоговой системы. Значение конвергенции права в налоговом законодательстве.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины. Изучение лекционного материала, рекомендованных к занятию нормативных правовых и международных актов, материалов судебной практики, литературных отечественных и зарубежных источников
Тема 2. Конвергенция национальных налоговых систем	Развитие межгосударственного взаимодействия между компетентными органами различных государств в налоговой сфере. Решение проблемы двойного налогообложения на международном уровне.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины. Изучение лекционного материала, рекомендованных к занятию нормативных правовых и международных актов, материалов судебной практики, литературных

	Международное налогообложение. Трансфертное ценообразование.	отечественных и зарубежных источников
Тема 3. Конвергенция права в рамках гармонизации налогового законодательства	Перспективы углубления интеграции и гармонизации национального налогового законодательства государствами- членами БРИКС. Гармонизация НДС и акцизов. Гармонизация налогообложения доходов и капитала (прибыли).	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины. Изучение лекционного материала, рекомендованных к занятию нормативных правовых и международных актов, материалов судебной практики, литературных отечественных и зарубежных источников. Подготовка к деловой игре
Тема 4. Судебная практика и судебный прецедент, как составная часть конвергенции правовых систем	Проблемы официального признания прецедента, как регулятора налоговых правоотношений. Роль прецедента в осуществлении конвергенции права в налоговом законодательстве зарубежных стран.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины. Изучение лекционного материала, рекомендованных к занятию нормативных правовых и международных актов, материалов судебной практики, литературных отечественных и зарубежных источников. Правила составления процессуального документа

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

В рамках дисциплины «Конвергенция права в налоговом законодательстве»
студенты выполняют контрольную работу

Примерный перечень тем для подготовки контрольной работы

1. Конвергенция права в налоговом законодательстве на примере государств-членов ЕАЭС.
2. Конвергенция права в налоговом законодательстве на примере государств-членов ЕС.
3. Конвергенция права в налоговом законодательстве не рамок интеграционных объединений.
4. Соотношение понятий «конвергенция права в налоговом законодательстве» и «гармонизация налогового законодательства».
5. Этапы развития конвергенции права в налоговом законодательстве.
6. Взаимодействие компетентных органов РФ и зарубежных стран в налоговой сфере.
7. Международное соглашение.
8. Международное регулирование вопросов избежания двойного налогообложения.
9. Гармонизация налога на добавленную стоимость в Европейском союзе.

10. Гармонизация налога на добавленную стоимость в государствах-членах ЕАЭС.
11. Соотношение понятий «конвергенция права» в налоговом законодательстве и «унификация налогового законодательства».
12. Теории возникновения конвергенции (исторические условия, факторы и предпосылки возникновения правовой конвергенции).
13. Соотношение понятий «международная интеграция» и «конвергенция права» в налоговом законодательстве.
14. Роль прецедента в осуществлении конвергенции права в налоговом законодательстве.
15. Конвергенция права и закона.
16. Конвергенция нормативных и ненормативных актов органов государственной власти.
17. Конвергенция элементов налоговой системы.
18. Значение конвергенции права в налоговом законодательстве.
19. Сущность механизма юридической конвергенции права в налоговом законодательстве.
20. Юридическая конструкция налога, как фактор совершенствования налогового законодательства в рамках осуществления конвергенции права.
21. Влияние глобализации на взаимосвязь между национальным налоговым законодательством и налоговым законодательством зарубежных стран.

Пример контрольной работы варианта №1

1. Определите виды налогов, в рамках которых предусматривалась последовательная интеграция государств-членов СНГ.
2. Решите кейс. Индивидуальный предприниматель Иванов ИИ выполнил работы на территории Республики Казахстан в 2024 году, связанные с осуществлением ремонта жилого помещения, расположенного в городе Астана. Вознаграждение ИП Иванов ИИ получил на счет, открытый в российской кредитной организации в декабре 2024 года. Определите налоговую обязанность ИП Иванова ИИ. В какой бюджет необходимо уплатить налог ИП Иванову ИИ при выполнении соответствующего вида работ по договору гражданско-правового характера.

Пример контрольной работы варианта №2

1. Сформулируйте выводы относительно возможности отнесения двусторонних соглашений об избежании двойного налогообложения к конвергенции права в налоговом законодательстве.
2. Решите кейс. Определите бюджеты, в которые необходимо уплачивать налоги физическим лицам, являющиеся налоговыми резидентами государств-членов

ЕАЭС, с доходов, полученных от источника в Российской Федерации от осуществления трудовой деятельности в дистанционном формате.

Примеры типовых ситуационных заданий по дисциплине

1. Как следует из материалов дела, в проверяемый период между компаниями «Альфа» (арендатор) и компанией Toledo Organization L.L.P. (арендодатель) заключен договор аренды недвижимого имущества (территория РФ). Налоговым органом установлено, что компания Toledo Organization L.L.P. зарегистрирована на территории Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии. Общая сумма арендной платы составила 13 750 000 руб., при этом полученный иностранной организацией доход облагался по ставке 0%. Изучив представленные налогоплательщиком документы налоговым органом доначислен налог на прибыль организаций (в отношении арендодателя).

Проанализируйте ситуацию. Подтвердите или опровергните правомерность позиции налогового органа в отношении применения ставки 0% по полученным иностранной организацией доходам. Проанализируйте порядок налогообложения партнерств в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии, а также подходы, используемые ОЭСР. Оцените правомерность применения в описываемой ситуации Соглашения об избежании двойного налогообложения.

2. Российский брокер направил в апреле 2024 г. в адрес своих клиентов-физических лиц уведомление, о введении двойного налогообложения по ценным бумагам США. Брокер мотивировал такое сообщение тем, что в связи со сложившейся политической ситуацией в СМИ были сообщения о приостановлении обмена налоговой информацией со стороны США, Великобритании и Германии, а соответственно приостанавливается действие соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенного Россией с США. Общий уплачиваемый инвесторами налог должен составить 43 %, из которых 30 % пойдет в бюджет США, а 13 % будет уплачено в качестве НДФЛ в России.

Оцените обоснованность выводов российского брокера. Предусмотрено ли приостановление обмена налоговозначимой информацией соответствующими международными соглашениями? Поставлено ли в зависимость действие соглашений об избежании двойного налогообложения от реализации между этими странами автоматического обмена информацией?

Примеры типовых тестовых заданий по дисциплине

1. Сближение основных принципов налогообложения, структуры налоговых систем, сходство налоговых законодательств, методик расчета налоговой базы, выравнивание существующих налоговых ставок в различных странах, следствием чего является определенная взаимозависимость и взаимообусловленность национальных налоговых систем – это, ...

- а) конвергенция
- б) гармонизация
- в) унификация
- г) кодификация

2. Предпосылки развития конвергенции права:

- а) рецепция американского права
- б) синтез правовых систем
- в) возрастающая роль международного права в национальном законодательстве
- г) экономические предпосылки (торговля)

3. Конвергенция права в налоговом законодательстве, предусматривает:

- а) сближение структуры налоговых систем
- б) гармонизацию налогового законодательства
- в) унификацию норм права, регулирующие налоговые правоотношения
- г) объединение государств в одно интеграционное объединение и реализация основных принципов налогообложения во всех государствах-членах

4. Механизмы конвергенции:

- а) нормотворческая деятельность
- б) сотрудничество компетентных органов в налоговой сфере
- в) унификация
- г) торговля

5. Конвергенция осуществляется:

- а) на международном уровне
- б) на национальном уровне

г) при осуществлении экспортно-импортных операций

в) при взаимодействии компетентных органов в налоговой сфере

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях Кафедры международного и публичного права Юридического факультета.

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

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в Разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

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

Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от	1.Анализирует налоговое законодательство, в том числе, на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию	Знать: финансовую, налоговую и таможенно-тарифную политику Российской Федерации; международные акты, предопределяющие осуществление конвергенции права в налоговом законодательстве; национальное налоговое законодательство зарубежных стран, подзаконные нормативные правовые акты, предусматривающие реализацию конвергенции на национальном уровне Уметь: анализировать	Задание 1. Физическое лицо - резидент РФ продает физическому лицу - резиденту РФ долю в организации, зарегистрированной в Армении. Менее 50% активов организации - недвижимое имущество, находящееся в Армении. <i>Проанализируйте ситуацию. Определите государство, в чей бюджет необходимо исчислить и уплатить суммы НДФЛ с дохода от продажи доли?</i>

уплаты налогов (ПК-1)		международные акты, налоговое законодательство зарубежных стран, законодательство о налогах и сборах Российской Федерации; формулировать выводы относительно соответствия международных актов и действующего налогового законодательства зарубежных стран на актуальность экономической ситуации; разрабатывать рекомендации, направленные на совершенствование международных актов и национального налогового законодательства зарубежных стран и законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	
	2.Выявляется, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе практических ситуаций, предлагает способы их решения на основе действующего налогового законодательства	Знать: правоприменительную практику, способы и средства идентификации проблематики при реализации конвергенции права в налоговом законодательстве Уметь: выявлять, обосновывать и оценивать налоговые риски, возникающие при реализации теоретических аспектов в практической ситуации в рамках конвергенции права в налоговом законодательстве	Задание 1. Г-н Чечупело, является гражданином США, но постоянно проживал на территории Российской Федерации с 2000 года до 2024 года. В 2024 году Чечупело продал все свое имущество (транспортное средство, квартиру, мебель), заплатил НДФЛ, предусмотренный законодательством о налогах и сборах РФ, и переехал жить обратно в США. По приезду в США ему предъявили требование об уплате налога с имущества, которое он реализовал в Российской Федерации, а также с заработанной платы, которую он получал, работая в РФ. <i>Проанализируйте ситуацию. По какому принципу осуществляется уплата налогов гражданами США? Проанализируйте программу ФАТКА и оцените возможность ухода от двойного налогообложения в рассмотренном случае.</i> Задание 2. Вправе ли российская организация не удерживать налог на прибыль организации с прибыли иностранного перевозчика (Республика Беларусь) от международных перевозок, если у нее

			есть справка о местонахождении перевозчика, а информации о его фактическом праве на доход отсутствует?
	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.	Знать: правила и способы оспаривания актов налоговых органов, действий бездействий должностных лиц налоговых органов по законодательству Российской Федерации и зарубежных стран Уметь: подготавливать процессуальные документы, направленные на оспаривание актов налоговых органов и действий (бездействий) должностных лиц налоговых органов в досудебном и судебном порядке по законодательству Российской Федерации и зарубежных стран	Задание 1. При поставке товаров на экспорт организациям, которые состоят в международной группе компаний, было отказано в подтверждении нулевой ставки ввиду того, что сопроводительные документы были оформлены не надлежащим образом, уведомление о поставке товаров на экспорт в адрес налогового органа не поступало. Доводы экспортера о том, что товар поставлялся на внутренний рынок ЕАЭС (в Республику Казахстан), поэтому, оформление осуществляется согласно требованиям НК РФ, в упрощенном порядке, не устроили налоговый орган. Проанализируйте ситуацию. Сформулируйте правила осуществления экспортно-импортных операций внутри международной группы налогоплательщиков. <i>Определите обязанность экспортера уведомлять налоговый орган о поставке на экспорт товаров, которая осуществляется внутри международной группы компаний. Проанализируйте позицию исполнительных органов государственной власти по данному вопросу. Составьте процессуальный документ, защищающий права и законные интересы экспортера.</i>

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Понятие юридической конвергенции. Предпосылки возникновения конвергенции права.
2. Цели и задачи конвергенции права в налоговом законодательстве.
3. Сущность и значение юридической конвергенции.
4. Субъекты и объекты юридической конвергенции.
5. Формы и средства юридической конвергенции.
6. Принципы юридической конвергенции.
7. Виды юридической конвергенции.

8. Мера юридической конвергенции.
9. Конвергенция права и закона.
10. Конвергенция нормативных и ненормативных актов органов государственной власти.
11. Конвергенция элементов налоговой системы.
12. Значение конвергенции права в налоговом законодательстве.
13. Законодательство о налогах и сборах: понятие, значение, место в системе источников налогового права.
14. Соотношение понятий «налоговое законодательство» и «законодательство о налогах и сборах».
15. Налоговая система в РФ и зарубежных странах.
16. Правила осуществления конвергенции права в налоговом законодательстве.
17. Соотношение понятий: конвергенция, интеграция, гармонизация, сближение, унификация, кодификация, координация.
18. Глобализация и взаимосвязь между национальными налоговыми системами различных государств.
19. Развитие межгосударственного взаимодействия между компетентными органами различных государств в налоговой сфере.
20. Решение проблемы двойного налогообложения на международном уровне.
21. Международное налогообложение.
22. Трансфертное ценообразование в ЕС.
23. Трансфертное ценообразование в ЕАЭС.
24. Порядок осуществления гармонизации налогового законодательства в рамках интеграции различных интеграционных объединений государств.
25. Значение осуществления гармонизации налогового законодательства.
26. Основные принципы гармонизации налогового законодательства в ЕАЭС.
27. Основные принципы гармонизации налогового законодательства в ЕС.
28. Гармонизация НДС и акцизов в ЕАЭС.
29. Гармонизация НДС и акцизов в ЕС.
30. Гармонизация налогообложения доходов и капитала (прибыли) в ЕАЭС и ЕС.
31. Система источников права в РФ и в зарубежных странах.
32. Место и роль судебного прецедента в налоговом праве зарубежных стран.
33. Принцип иерархичности в применении прецедентного права в зарубежных странах.
34. Проблемы официального признания прецедента, как регулятора налоговых правоотношения.
35. Роль прецедента в осуществлении конвергенции права в налоговом законодательстве.
36. Юридическая конструкция налога, как фактор совершенствования налогового законодательства в рамках осуществления конвергенции права.

37. Преимущества и недостатки конвергенции права в налоговом законодательстве.
38. Место и роль правоприменительной практики в разрешении налоговых споров в Российской Федерации и зарубежных странах.
39. Конвергенция права в налоговом законодательстве вне рамок

Пример экзаменационного билета по дисциплине

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

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № ____

1 вопрос (15 баллов)

Место и роль правоприменительной практики в разрешении налоговых споров в Российской Федерации и зарубежных странах.

2 вопрос (15 баллов)

Трансфертное ценообразование в ЕАЭС.

3 вопрос Практическое задание (30 баллов)

Единственным акционером компании «Альфа» является компания «Гамма», зарегистрированная в Республике Кипр. 10.01.2024 компанией «Гамма» принято решение о выплате дивидендов из чистой прибыли компании «Альфа» по результатам 2022 года в размере 8 000 000 рублей. Дивиденды должны быть выплачены на банковские счета лиц, имеющие право на получение дивидендов по итогам 2022 года.

В свою очередь, акционерами компании «Альфа» в 2022 году являлись компания «Гамма» (99 акций) и Проскурина И.Ф. (1 акция). 20.12.2023 между компанией Гамма и Проскуриным И.Ф. заключен договор купли-продажи акций, согласно которому Проскурин И.Ф. продает принадлежащую ему акцию стоимостью 100 000 евро.

В письме от 23.01.2024, адресованного «Альфа», компания «Гамма» просит осуществить прямой перевод части дивидендов в размере 6 400 000 рублей в пользу Проскурина И.Ф. Платежным поручением от 23.01.2024 компания «Альфа» перечисляет И.Ф. Проскуру денежные средства в сумме 6 400 000 руб. «Альфа» столкнулась с затруднением в исчислении и уплате налогов.

1. Определите круг лиц, которые имеют право на получение дивидендов по итогам 2022 года.

2. Определите налоговую обязанность «Гамма» и физического лица – резидента Российской Федерации в отношении определенных в кейсе сумм и бюджеты их уплаты.

Подготовил:

О.Н. Головченко

Утверждаю:

Заведующий кафедрой _____ Ю.В. Николаева

«12» ноября 2024 г.

Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций обучающихся

Приказ № 2187/о от 01.10.2024 «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в Финансовом университете».

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

Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993г. // СЗ РФ. – 2009. - № 4. – Ст. 445.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. – 1998. – №31. – Ст. 3824.
3. Федеральный закон от 04.11.2014 № 325-ФЗ «О ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам» // СЗ РФ. – 2014. – № 45. – Ст. 6135.
4. Постановление Правительства РФ от 14.08.2014 № 805 «О заключении соглашений об обмене информацией по налоговым делам» // СЗ РФ. – 2014. - № 34. – Ст. 4665.
5. Конвенция между Правительством РФ и Правительством РК от 18.10.1996 «Об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал» // СЗ РФ. – 20.06.2001. – № 26. – Ст. 2593.
6. Протокол от 11.12.2009 «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов». – Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Протокол от 29.05.2014 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте товаров, выполнении работ, оказании услуг». – Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Соглашение между Правительством РФ и Правительством РА от 28.12.1996 «Об устранении двойного налогообложения на доходы и имущество» // СЗ РФ. – 1998. – № 21. – Ст. 2174.

9. Соглашение между Правительством РФ и Правительством РБ от 21.04.1995 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество» // СЗ РФ. – 1997. – № 7. – Ст. 807.

10. Соглашение между Правительством РФ и Правительством КР от 13.01.1999 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы» // СЗ РФ. – 1998. – № 11. – Ст. 1243.

Основная литература:

11. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 338 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535744> (дата обращения: 09.12.2024). — Текст : электронный.

12. Международное налоговое право : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы А. А. Копина, А. В. Реут. — Москва : Юрайт, 2024. — 239 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536565> (дата обращения: 09.12.2024). — Текст : электронный.

13. Петрова, Г. В. Международное финансовое право : учебник для вузов / Г. В. Петрова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 319 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535467> (дата обращения: 09.12.2024). — Текст : электронный

Дополнительная литература:

14. Коршунов, Н. М. Конвергенция частного и публичного права: проблемы теории и практики : монография / Н. М. Коршунов. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2020. — 240 с. — URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1073640> (дата обращения: 09.12.2024). — Текст : электронный.

15. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2024. — 128 с. — URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2141042> (дата обращения: 09.12.2024). — Текст : электронный

16. Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран: учебник для вузов / Е. В. Килинкарлова. — Москва: Юрайт, 2023. — 333 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532479> (дата обращения: 09.12.2024). — Текст: электронный

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

1. Официальный интернет-сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: <http://www.minfin.ru/>

2. Официальный интернет-сайт Федеральной налоговой службы. URL: <http://www.nalog.ru/>

3. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ). URL: <http://elib.fa.ru/>

4. Библиотечно-информационный комплекс Финуниверситета (электронная библиотека, ресурсы на русском языке):

http://www.library.fa.ru/res_mainres.asp?cat=rus

5. Библиотечно-информационный комплекс Финуниверситета (электронная библиотека, ресурсы на иностранных языках):

http://www.library.fa.ru/res_mainres.asp?cat=en

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов	Приказ № 1040 о от 11.05.2021_Методреком ендации по планированию и организации вне аудиторной самостоятельной работы студенто в.PDF (fa.ru)
Методическое обеспечение дисциплины на информационно-образовательном портале	https://campus.fa.ru
Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования	Приказ по основной деятельности № 2187 о от 01.10.2024.PDF

Методические указания по решению практических (ситуационных) заданий (задач)

Практическая задача представляет собой проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Виды практических задач могут включать в себя поиск решения юридического казуса или поисково-аналитическую работу, оценку высказанного мнения. Изучение нормативного акта, международного акта или составление подборки нормативных и международных актов, правоприменительной практики относительно определенной проблематики – также представляют собой практические задачи. Задачи решаются письменно и в большинстве случаев требуют тщательной аргументации.

Методические рекомендации по работе в малых группах

При проведении учебных практических занятий в форме работы в малых группах предлагается использовать элементы классических и современных педагогических технологий, в том числе проблемно-деятельностного обучения. Сущность проблемно-деятельностного обучения заключается в том, что в процессе учебного занятия создаются специальные условия, в которых обучающиеся, опираясь на приобретенные знания мысленно и практически действовали в целях поиска и обоснования оптимальных вариантов её решения. Создается проблемная ситуация (задача), студенты знакомятся с ситуацией, анализируют её, выделяют лежащие в её основе противоречия, создают и обосновывают модель своих возможных действий по разрешению проблемной ситуации, пробуют разрешить возникшую проблему на основе имеющихся у них знаний, выстраивают модель своих действий по её решению. Данный вид обучения возможен также в рамках дискуссий.

Методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа отражает степень усвоения обучающимися учебного материала и оформляется в форме развернутых ответов на вопросы, раскрытия понятий, выполнения упражнений, решения практических задач, ситуаций, кейсов, составления документов и пр.

Содержание заданий контрольных работ и требования к их выполнению разрабатываются преподавателем, ведущим семинарские (практические) занятия по дисциплине.

Объем контрольной работы составляет не более 6 страниц, не включая таблиц, графиков и т.п. (при наличии).

Оценка контрольных работ проводится в процессе текущего контроля успеваемости обучающегося.

Требования к выполнению контрольной работы:

1. Четкость и последовательность изложения материала;

2. Наличие критических замечаний, обобщений и выводов по заданной теме;
3. Грамотное использование научного аппарата, соблюдение научного стиля изложения;
4. Самостоятельность выполнения работы.

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows MicrosoftOffice
2. Антивирус Kaspersky

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс
2. Гарант

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не используются.

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

Материально-техническая база, которой располагает Финансовый университет: аудиторный фонд, компьютерные классы, библиотека Финансового университета и др.; ПК, интернет, справочники.

Лекционные и семинарские занятия проводятся в аудиториях, оснащенных мультимедийной техникой, микрофоном с усилителем звука и розетками электропитания для использования преподавателем и студентами портативных электронных устройств, в том числе, имеющими доступ к интернет-ресурсам.