

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

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

А.С. Адвокатова, Е.В. Рябова

МЕТОДЫ БОРЬБЫ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

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

Москва 2024

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

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

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева
«26» ноября 2024 г.

А.С. Адвокатова, Е.В. Рябова

МЕТОДЫ БОРЬБЫ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

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

*Одобрено Советом Кафедры налогов и налогового администрирования
протокол № 04 от 19 ноября 2024 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 46 от 19 ноября 2024 г.*

**Москва 2024
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	4
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	5
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	12
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	22
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	24
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .	25
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	25
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	26

1. Наименование дисциплины

«Методы борьбы с уклонением от налогообложения».

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

Дисциплина «Методы борьбы с уклонением от налогообложения» обеспечивает формирование следующих компетенций:

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: основные методы борьбы с уклонением от налогообложения в России и зарубежных странах. Уметь: анализировать положения нормативных правовых актов по вопросам общих и специальных антиуклонительных мер применяемых в практике национального и международного налогообложения, выявлять их соответствие актуальной экономической ситуации, правоприменительной практики.
		2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе практических ситуаций, предлагает способы их решения на основе действующего налогового законодательства.	Знать: общие и специальные антиуклонительные меры применяемые в практике национального и международного налогообложения. Уметь: применять при анализе конкретной хозяйственной операции положения как национального налогового законодательства, так и международных налоговых соглашений, выявлять проблемы налоговых последствий трансграничных операций и обосновывать способы их решения.

		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: основные тенденции в правоприменительной практике национальных, наднациональных и международных судов по вопросам применения общих и специальных антиуклонительных мер в налоговом администрировании. Уметь: готовить юридически значимые документы, отражающие тенденции правоприменительной практики и значимые правовые позиции судов по вопросам применения антиуклонительных механизмов.
--	--	---	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

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

Для освоения дисциплины необходимо обладать знанием основ национального и международного налогообложения и иметь интерес к углублению профессиональных знаний в области борьбы с уклонением от уплаты налогов.

Содержание дисциплины «Методы борьбы с уклонением от налогообложения» способствует интегрированию профессиональных компетенций и навыков управления международными налоговыми рисками в процессе налогового планирования с участием иностранных компаний с учетом особенностей, установленных для борьбы с уклонением от уплаты налогов в сфере международных налоговых отношениях.

Компетенции, приобретаемые при изучении дисциплины, важны при изучении последующих дисциплин: «Современная идеология и технология

налогового администрирования», «Архитектоника налоговых споров», а также в научно-исследовательской работе.

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 зачетных единицы (108 часов).

Вид промежуточной аттестации – зачет.

Вид учебной работы по дисциплине – контрольная работа.

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 5 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа-Аудиторные занятия	24	24
Лекции	8	8
Семинарские занятия	16	16
Самостоятельная работа	84	84
Вид текущего контроля	контрольная работа	контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы и методические подходы к борьбе с уклонением от налогообложения на национальном и международном уровне

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

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

использованию офшорных юрисдикций в налоговом планировании.

Общая характеристика развития антиуклонительной политики в области национального и международного налогообложения. Международное сотрудничество в налоговой сфере. Деятельность международных организаций в области формирования и имплементации в национальное законодательство и международные налоговые соглашения антиуклонительных механизмов. Конвенция по взаимной административной помощи по налоговым делам 1988 года.

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

Тема 2. Общая характеристика антиуклонительного налогового механизма и общая антиуклонительная мера

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

Односторонние меры, принимаемые государствами в борьбе с уклонением от налогообложения. Эволюция научных взглядов на проблемы противодействия борьбе с уклонением от уплаты налогов.

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

Постановление ВАС РФ № 53 о необоснованной налоговой выгоде: история создания и структура, значение для борьбы с уклонением от уплаты налогов во внутренних и трансграничных ситуациях. Презумпция добросовестности налогоплательщика и распределение бремени доказывания. Понятие злоупотребления правом со стороны налогоплательщика. Характеристика ст. 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Основные тренды практики применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации, особенности доказывания и юридической квалификации обстоятельств, свидетельствующих о налоговых злоупотреблениях. Правоприменительная практика по вопросам необоснованной налоговой выгоды. Principal Purpose Test (далее – PPT) в действующих налоговых соглашениях России и в Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Multilateral Instrument, далее – MLI).

Обмен налоговой информацией между странами.

«Типовые» схемы избежания корпоративного налога при совершении транснациональных операций.

Тема 3. Специальные меры, направленные на противодействие избежанию налогообложения

Концепция бенефициарного собственника (ФПД, Limitation on Benefits (LoB)). Фактическое право на доход: понятие, история развития в документах ОЭСР и отдельных странах. Основные судебные прецеденты за рубежом. Эволюция правовых позиций Минфина России и ФНС России. Основные проблемы и причины споров между участниками трансграничных сделок и между налогоплательщиками и налоговыми агентами. Правила определения фактического права на доход для случаев сквозного подхода (российские и иностранные фактические получатели дохода). Процедура применения правил фактического права на доход: для случаев сквозного подхода (российские и иностранные фактические получатели дохода).

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

Трансфертное ценообразование: методы борьбы с манипулированием

цен в сделках между взаимозависимыми лицами в России.

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

Анти-гибридные правила. Правила «switch over». Борьба с недобросовестными налоговыми практиками и режимами.

Тема 4. Развитие механизмов, направленных на противодействие уклонению от налогообложения на международном уровне и в отдельных юрисдикциях

Особенности антиуклонительных налоговых механизмов в государствах-участниках СНГ, и странах БРИКС по противодействию избежанию и уклонению от налогообложения.

Реализация Плана БЭПС в России в части LOB, PPT, правил налогообложения КИК, правил тонкой капитализации, фактического права на доход. Совершенствование правил трансфертного ценообразования.

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

Совершенствование налоговой прозрачности. Применение международных соглашений в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения. Направление совершенствования международных соглашений с учетом практики развития мер по предотвращению злоупотреблением налоговыми правилами.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 2

№ п п / п	Наименование тем (разделов) дисциплины		Трудоемкость в часах				Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		
1	Тема 1. Теоретические основы и методические подходы к борьбе с уклонением от налогообложени я на национальном и международном уровне	20	6	2	4	14	Участие в дискуссии, индивидуаль ные выступления с презентациям и
2	Тема 2. Общая характеристика антиуклонитель ного налогового механизма и общая антиуклонитель ная мера	28	6	2	4	22	Оценка выполнения домашнего задания в рамках подготовки к семинару. Участие в дискуссиях и обсуждениях текущих вопросах на семинарах. Разбор практико- ориентирован ных заданий.
3	Тема 3. Специальные меры, направленные на противодействи е избежанию налогообложени я	38	8	2	6	30	Участие в дискуссиях и обсуждениях текущих вопросах на семинарах
4	Тема 4. Развитие механизмов, направленных на	22	4	2	2	18	Оценка выполнения домашнего задания в

	противодействи е уклонению от налогообложени я на международном уровне и в отдельных юрисдикциях						рамках подготовки к семинару. Участие в дискуссиях и обсуждениях текущих вопросах на семинарах.
7	В целом по дисциплине	108	24	8	16	84	Контроль я работа
8	Итого в %	100%	22%	33%	67%	78%	

**объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.*

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. Теоретические основы и методические подходы к борьбе с уклонением от налогообложения на национальном и международном уровне	1. Понятие уклонения от налогообложения. Соотношение понятий: налоговое планирование, налоговая оптимизация, налоговая минимизация, уклонение от налогообложения. Правомерное и неправомерное поведение налогоплательщика. 2. Понятие необоснованной налоговой выгоды. 3. Анализ правоприменительной практики в целях выявления типичных «схем» извлечения необоснованной налоговой выгоды. 4. Критерии взаимозависимости лиц. Влияние взаимозависимости лиц на налоговые последствия. 5. Понятие недобросовестной налоговой конкуренции и формы ее проявления. Понятия офшора и налоговой гавани (низконалоговой юрисдикции). <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1,3; Дополнительная литература 5,6; Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 1-18.</i>	Опрос студентов. Дискуссия по ключевым вопросам темы. Работа в малых группах при анализе правоприменительной практики. Презентации по обзору судебных решений.

Тема 2. Общая характеристика антиуклонительного налогового механизма и общая антиуклонительная мера	1. Общая характеристика действующего антиуклонительного механизма в российском налоговом законодательстве. 2. Этапы формирования антиуклонительного механизма в налоговом законодательстве России. Анализ Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53. Анализ позиций Минфина России и ФНС России по вопросам действия во времени статьи 54.1 Налогового кодекса РФ. Сравнительный анализ судебной и законодательной концепции необоснованной налоговой выгоды. 3. Цели общей антиуклонительной меры и специальных антиуклонительных мер. Их соотношение. 4. Анализ правоприменительной (административной и судебной) практики по вопросам применения статьи 54.1 Налогового кодекса РФ. 5. Дробление бизнеса и основные правоприменительные подходы налоговых органов. Амнистия при дроблении бизнеса 2025 – 2027. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1,2; Дополнительная литература 4,7,8;</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 1-18.</i>	Опрос студентов. Дискуссия по ключевым вопросам темы. Работа в малых группах при анализе правоприменительной практики. Презентации по обзору судебных решений.
Тема 3. Специальные меры, направленные на противодействие избежанию налогообложения	1. Разбор статьи 269 Налогового кодекса РФ. Правило предела определения расходов в целях налога на прибыль организаций при осуществлении процентных выплат в пользу взаимозависимого лица (пункт 1 статьи 269 НК РФ). Правило «тонкой» капитализации (пункт 2 статьи 269 НК РФ). Анализ правовой позиции ВАС РФ по делу угольной компании «Северный Кузбасс». 2. Правила трансфертного ценообразования (ТЦО). Методы ТЦО. Анализ правоприменительной практики по ТЦО и трансфертному налоговому контролю. 3. Концепция фактического получателя дохода в российском законодательстве. Анализ правоприменительной практики. 4. Правила контролируемых иностранных компаний. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1,3; Дополнительная литература 5,6;</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 1-18.</i>	Опрос студентов. Дискуссия по ключевым вопросам темы. Работа в малых группах при анализе правоприменительной практики. Презентации по обзору судебных решений.

Тема 4. Развитие механизмов, направленных на противодействие уклонению от налогообложения на международном уровне и в отдельных юрисдикциях	1. Характеристика и содержание БЕПС 1.0 и 2.0. Концепция Pillar 1, Pillar 2. 2. Сравнительный анализ национальных концепций общей антиуклонительной меры в странах ЕАЭС и странах БРИКС. 3. Сравнительный анализ специальных антиуклонительных мер (правил «тонкой» капитализации, ФПД, КИК, ТЦО) в странах ЕАЭС и странах БРИКС. 4. Мировые тенденции противодействия недобросовестной налоговой конкуренции. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1,2,3; Дополнительная литература 5,6,7,8;</i> <i>Ресурсы</i> <i>информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 1-18.</i>	Обсуждение в форме круглого стола.
---	---	------------------------------------

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. Теоретические основы и методические подходы к борьбе с уклонением от налогообложения на национальном и международном уровне	1. Международное сотрудничество в налоговой сфере. 2. Деятельность международных организаций в области формирования и имплементации в национальное законодательство и международные налоговые соглашения антиуклонительных механизмов. 3. Конвенция по взаимной административной помощи по налоговым делам 1988 года.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, подготовка и выполнение контрольной работы
Тема 2. Общая характеристика антиуклонительного налогового механизма и общая антиуклонительная мера	Эволюция научных взглядов на проблемы противодействия борьбе с уклонением от уплаты налогов.	Работа с учебной литературой, изучение и анализ данных ФНС России, изучение периодических источников и интернет - ресурсов по проблеме, подготовка тезисов выступления, презентации по обзору судебных решений, подготовка и выполнение контрольной работы
Тема 3. Специальные меры,	1. Анти-гибридные правила. Правила «switch over».	Работа с учебной литературой, с конспектом

направленные на противодействие избежанию налогообложения	2. Детальное изучение всех 15 действий BEPS 1.0.	лекции, составление плана и тезисов выступления по проблеме, подготовка презентации, подготовка и выполнение контрольной работы
Тема 4. Развитие механизмов, направленных на противодействие уклонению от налогообложения на международном уровне и в отдельных юрисдикциях	1. Антиуконительная политика стран ОЭСР в условиях цифровой экономики. 2. Национальные практики в сфере установления и взимания digital services tax. 3. Эволюция и практика применения концепции существенного экономического присутствия налогоплательщика.	Работа с учебной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка презентации, подготовка домашних заданий, подготовка и выполнение контрольной работы

6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (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 разбора судебных решений, ситуационных задач; подготовка и выступление студентов с научными докладами; выполнение контрольной работы).

Промежуточный контроль проводится в форме зачета, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

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

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Посещение	6
2.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	12
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
4.	Выполнение и защита контрольной работы	10
	Итого	40

Пример практического задания

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

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

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

Примерная тематика для контрольной работы

1. Противодействие использованию офшорных юрисдикций в налоговом планировании;
2. Судебная практика по делам, связанным с налоговой оптимизацией и уклонением от уплаты налогов в России;
3. Трансфертное ценообразование: методы борьбы с манипулированием цен в сделках между взаимозависимыми лицами;
4. Необоснованная налоговая выгода и негативные последствия ее получения;
5. Международный обмен налоговой информацией о банковских счетах реальных владельцев компаний.
6. Правила недостаточной («тонкой») капитализации: содержание, практические проблемы применения, зарубежный опыт;

7. Современная система антиуклонительных правил БРИКС;
8. Современная система антиуклонительных правил государств-участников СНГ.

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

1. Дело «Северный Кузбасс» о тонкой капитализации (Постановление Президиума ВАС РФ от 15.11.2011 № 8654/11 по делу ОАО «Угольная компания»).
2. Дело «Теле-2» (Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 10.09.2015 № Ф10-2673/2015 по делу № А14-13723/2013).
3. Дело АО «Банк Интеза» (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 04.10.2016 № Ф05- 14331/2016 по делу № А40-241361/2015).
4. Дело ПАО «Северсталь» (Решение Арбитражного суда г. Москвы от 31.10.2016 по делу № А40-113217/16- 107-982).
5. Дело НПО «Цифровые телевизионные системы» (Решение Арбитражного суда Калининградской области от 02.08.2017 по делу № А21-2521/2017).
6. Дело ООО «Аукционная компания «Союзпушнина» (Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11 октября 2017 г. по делу № А40-73573/17-20-612).
7. Дело «Нестле Россия» (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 20.09.2018 № Ф05- 13942/2018 по делу № А40-108591/2017).
8. Дело ПАО «Банк Зенит» (Решение Арбитражного суда г. Москвы от 31 октября 2018 г. по делу № А40- 193386/2017).
9. Дело АО «ФортеИнвест» (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 19.03.2019 № 09АП- 8093/2019 по делу № А40-185141/18).
10. Дело «Русджам Стеклотара Холдинг» (Определение Верховного Суда РФ от 25.04.2019 № 301-ЭС19-2319 по делу № А11-9880/2016).
11. Дело ООО «Олекминский рудник» (Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 31.05.2016 № Ф03-2220/2016 по делу № А04-6181/2015).
12. Дело АО «Мир Бизнес Банк» (Определение судьи ВС РФ Першутова А.Г. от 24.01.2024 по делу № А40-286114/2022)

13. Дело АО «Данон Россия» (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 9 апреля 2024 г. N Ф05-31504/23 по делу N А40-29949/2023).

14. Дело АО "РОЛЬФ" (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 19 мая 2023 г. по делу № А40-6299/2022).

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

7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины.

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

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

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
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: основные методы борьбы с уклонением от налогообложения в России и зарубежных странах. Уметь: анализировать положения нормативных правовых актов по вопросам общих и специальных антиуклонительных мер применяемых в практике	Вопрос. Какие налогово-правовые механизмы противодействия недобросовестному поведению налогоплательщика, направленного на уклонение или избежание налогообложения, Вам известны? Задание. Компания А – налоговый резидент России является сестринской компанией по отношению к компании Б – резиденту Китая. Материнская компания

		национального и международного налогообложения, выявлять их соответствие актуальной экономической ситуации, правоприменительной практики.	инкорпорирована в Индии. Компания Б предоставила заем компании А на рыночных условиях. Имеются ли риски доначисления налогов компании А в данной ситуации? Если да, то каких налогов и по каким основаниям? Спрогнозируйте налоговые последствия в зависимости от объема заемных средств.
	2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе практических ситуаций, предлагает способы их решения на основе действующего налогового законодательства.	Знать: общие и специальные антиуклонительные меры применяемые в практике национального и международного налогообложения. Уметь: применять при анализе конкретной хозяйственной операции положения как национального налогового законодательства, так и международных налоговых соглашений, выявлять проблемы налоговых последствий трансграничных	Вопрос 1. Раскройте конструкцию российской общей антиуклонительной меры. Приведите примеры конструкций общей антиуклонительной меры в зарубежных юрисдикциях. Сформулируйте критерии для сравнения и выявите особенности сравниваемых конструкций общего антиуклонительного механизма. Вопрос 2. Как соотносятся положения СоИДН и национального налогового законодательства в целях применения антиуклонительных налогово-правовых механизмов? Поясните ответ на примере дела Северного Кузбасса.

		операций и обосновывать способы их решения.	
	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: основные тенденции в правоприменительной практике национальных, наднациональных и международных судов по вопросам применения общих и специальных антиуклонительных мер в налоговом администрировании. Уметь: готовить юридически значимые документы, отражающие тенденции правоприменительной практики и значимые правовые позиции судов по вопросам применения антиуклонительных механизмов.	Вопрос 1. Каковы тенденции развития российской правоприменительной практики по делам о «тонкой» капитализации? При ответе продемонстрируйте знание правовых позиций высших судов по делам о «тонкой» капитализации в динамике. Вопрос 2. Налоговым органом была проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика – организации. Основной деятельностью организации является хлебопекарная деятельность. В целях налогообложения прибыли организация отнесла на расходы оплату поставки муки, осуществленной компаниями А и Б. В рамках проверки выявился «технический» характер данных компаний, налоговым органом собраны доказательства, свидетельствующие о невозможности компаниями А и Б осуществлять поставку муки. Взаимозависимость между налогоплательщиком

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

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Разграничьте понятия: уклонение от уплаты налогов, избежание налогообложения, налоговая оптимизация, налоговая минимизация, агрессивное налоговое планирование: разграничение понятий.
2. Раскройте предпосылки к уклонению от налогообложения: налоговый оппортунизм, пробелы и противоречия в налоговом законодательстве, недобросовестная налоговая конкуренция, различия в налоговых системах стран.
3. Раскройте понятие офшорной юрисдикции. Разграничьте понятие офшорной юрисдикции и налоговой гавани.
4. Охарактеризуйте развитие антиуклонительной политики в области национального и международного налогообложения.
5. Охарактеризуйте деятельность международных организаций в области формирования и имплементации в национальное законодательство и международные налоговые соглашения антиуклонительных механизмов.

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

7. Охарактеризуйте перераспределение задолженности как «типовую» схему уклонения от налогообложения.

8. Раскройте общие налоговые последствия совершения транснациональных операций между взаимозависимыми лицами.

9. Охарактеризуйте «типовую» схему использования гибридных компаний и гибридных инструментов в целях избежания налогообложения.

10. Раскройте статус «прозрачных» компаний в отдельных юрисдикциях и определите налоговые последствия вовлечения «прозрачных» компаний в структуру транснациональной компании.

11. Охарактеризуйте налоговые риски взаимного кредитования.

12. Охарактеризуйте налоговые риски использования офшорных юрисдикций и налоговых гаваней.

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

14. Охарактеризуйте односторонние меры, принимаемые государствами в борьбе с уклонением от налогообложения.

15. Охарактеризуйте концепцию приоритета существа над формой как инструмент борьбы с уклонением от уплаты налогов применительно к внутренним и трансграничным операциям.

16. Опишите судебные доктрины противодействия уклонению от налогообложения (превалирование содержания сделки над ее формой, концепция деловой цели, концепция «пошаговой сделки» и т.д.) и их законодательное закрепление.

17. Дайте характеристику и опишите значение Постановления ВАС РФ № 53 о необоснованной налоговой выгоде в налоговом администрировании.

18. Охарактеризуйте презумпцию добросовестности налогоплательщика и распределение бремени доказывания.

19. Раскройте понятие злоупотребления правом со стороны налогоплательщика.

20. Охарактеризуйте ст. 54.1 Налогового кодекса РФ и приведите примеры из правоприменительной практики по вопросам необоснованной налоговой выгоды (по делам, не осложненным иностранным элементом).

21. Охарактеризуйте ст. 54.1 Налогового кодекса РФ и приведите примеры из правоприменительной практики по вопросам необоснованной налоговой выгоды (по делам, осложненным иностранным элементом)
22. Опишите значение и процедуры обмена налоговой информацией между странами в целях борьбы с уклонением от налогообложения.
23. Раскройте концепцию бенефициарного собственника (ФПД, Limitation on Benefits (LoB)).
24. Правила LOB в действующих налоговых соглашениях России и в MLI.
25. Опишите правила определения фактического права на доход для случаев сквозного подхода (российские и иностранные фактические получатели дохода) и процедуру их применения.
26. Раскройте механизм правил контролируемых иностранных компаний: понятие, цель, история развития, проблемы правоприменения.
27. Раскройте механизм правил «недостаточной (тонкой)» капитализации: понятие, цель, история развития, проблемы правоприменения.
28. Раскройте механизм ограничения (нормирования) выплаты процентов по займам: цель, правила, юрисдикции применения
29. Раскройте особенности антиуклонительных налоговых механизмов на примере государств-участников СНГ.
30. Раскройте особенности антиуклонительных налоговых механизмов в государствах-участниках на примере БРИКС.
31. Опишите антиуклонительную политику стран ОЭСР в условиях цифровой экономики.
32. Раскройте проблемы обложения активных доходов в условиях существенного экономического присутствия налогоплательщика.
33. Опишите тенденции в развитии налоговых привязок.
34. Охарактеризуйте меры в рамках Pillar I и Pillar II.
35. Охарактеризуйте реализацию Плана БЭПС в России в части LOB.
36. Охарактеризуйте реализацию Плана БЭПС в России в части PPT.
37. Охарактеризуйте реализацию Плана БЭПС в России в части правил налогообложения КИК.
38. Охарактеризуйте реализацию Плана БЭПС в России в части правил тонкой капитализации.
39. Охарактеризуйте реализацию Плана БЭПС в России в части ФПД.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

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

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

8.1. Нормативно - правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с учетом изменений и дополнений).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с учетом изменений и дополнений).
4. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на соответствующий год.

8.2. Рекомендуемая литература

а) основная:

1. Международное налоговое право : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы А. А. Копина, А. В. Реут. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 239 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536565> (дата обращения: 05.11.2024). — Текст : электронный.
2. Налоговые риски государства в современных экономических условиях: монография / А.С. Адвокатова, А.Н. Андреева, Н.Г. Вишневская [и

др.]; Финуниверситет ; под ред. Л.И. Гончаренко и А.В. Тихоновой. — Москва: Кнорус, 2022 — 220 с. - Текст: непосредственный. - То же. - ЭБС BOOK.ru. - URL:<https://book.ru/book/942667> (дата обращения: 01.11.2024). — Текст : электронный.

3. Трансграничные операции: развитие инструментов налогового администрирования : монография / под ред. Л.В. Полежаровой, А.В. Тихоновой. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 261 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/1921376. - ISBN 978-5-16-018200-1. - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1921376> (дата обращения: 25.11.2024). — Текст : электронный.

б) дополнительная:

4. 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. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347> (дата обращения: 01.11.2024). — Текст : электронный.

5. 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. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1073458> (дата обращения: 01.11.2024). — Текст : электронный.

6. 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: 25.11.2024). — Текст : электронный.

7. 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. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352929> (дата обращения: 01.11.2024). – Текст : электронный.

8. Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения : монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Е. В. Балацкий [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 375 с. - (Серия «Magister»). - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1376392> (дата обращения: 03.11.2024). – Текст : электронный.

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

1. OECD iLibrary - <https://www.oecd-ilibrary.org/>
2. <https://minfin.gov.ru> — Министерство финансов РФ
3. www.nalog.gov.ru — Федеральная налоговая служба
4. www.prime-tass.ru — Агентство экономической информации
5. www.quote.ru — финансовые показатели российских предприятий
6. www.raexpert.ru — Рейтинговое агентство ЭКСПЕРТ РА
7. www.rbc.ru — РИА РБК
8. www.riskland.ru — Экспертиза рисков
9. <http://www.consultant.ru> - СПС Консультант Плюс.
10. <http://www.garant.ru> - СПС Гарант.
11. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
12. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
13. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>

14. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.ru>
15. «Деловая онлайн библиотека» издательства «Альпина Паблишер»
<http://lib.alpinadigital.ru/en/library>
16. Электронно-библиотечная система издательства «Лань»
<https://e.lanbook.com/>
17. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
18. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.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 (при необходимости).

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Linux, LibreOffice;
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных	Наименование разделов и тем
------	---	-----------------------------

	средств обучения	
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1 – 4
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1 – 4
3	Информационная система СПАРК.	Темы 1 – 4
4	Информационная система Bloomberg.	Темы 1 – 4

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

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

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

2. Skype, Webinar для проведения консультаций.