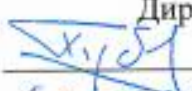


**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала
 Т.А. Хубаев
« 5 » апреля 2025г.

М.Р. Дзагоева

Налогообложение трансграничных бизнес-проектов

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов,
обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 Экономика,
направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет.
Налоговый консалтинг»

*Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»
(протокол от « 04 » апреля 2025г. № 9)*

Владикавказ 2025

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	7
3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине	9
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	10

1.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. Использует методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	Знать: содержания применяемых в российской и международной практике инструментов налоговой политики, способов их воздействия на участников внешнеэкономической деятельности при реализации трансграничных бизнес-проектов, способов анализа и оценки различных управленческих решений по применению инструментов и методов налоговой политики в области международного налогообложения, методов оценки эффективности и рискованности различных управленческих решений, вытекающих из применения инструментов и методов данной налоговой политики Уметь: давать оценку обоснованности и результативности использования налоговых методов регулирования участников внешнеэкономической деятельности, реализующих трансграничные бизнес проекты, выявлять пути повышения эффективности использования инструментов налоговой политики для поведения экономических субъектов, обосновывать предложения с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий по совершенствованию

			предлагаемых управленческих решений в области налогообложения при реализации трансграничных бизнес-проектов.
		2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.	Знать: содержания применяемых в российской и международной практике нормативно-законодательной базы методических и иных документов, современной российской и зарубежной правоприменительной практики, определяющих механизм налогообложения в аспекте проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций. Уметь: давать оценку обоснованности проблемы налоговых последствий на примере конкретных ситуаций и определять способы их устранения с учетом современной российской и зарубежной правоприменительной практики
		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: нормативно-правовую базу российской и зарубежной правоприменительной практики, а части арбитража и судебной системы, вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах. Уметь: разбираться в конкретных практических ситуациях касающихся судебных налоговых споров, применять на практике действующие российские нормативные правовые и международные акты, регламентирующие вопросы налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах, давать оценку позициям

			судов, налоговых органов в конкретных налоговых спорах.
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	1. Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.	Знать: нормативные правовые акты Российской Федерации, международных актов, методических и иных документов, современной российской и зарубежной правоприменительной практики, определяющих механизм налогообложения в аспекте трансфертного ценообразования, устранения международного двойного налогообложения, борьбы с агрессивным налоговым планированием, использованием вредоносных налоговых практик; Уметь: применять на практике действующие российские нормативные правовые и международные акты, регламентирующие налоговые методы регулирования трансфертного ценообразования устранения международного двойного налогообложения, борьбы с агрессивным налоговым планированием в целях определения налоговых рисков компании и подготовки предложений по их снижению;
		2. Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области налогового мероприятий контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях.	Знать: источники информации, в том числе содержащих базы данных, и принципов работы с ними, а также показателей, используемых для проведения финансово-экономических расчетов в целях анализа рисков и последствий реализации налоговой политики Уметь: использовать глобальные сети для сбора и анализа необходимой информации, касающейся современной российской и зарубежной правоприменительной практики в указанных целях

ПКН-5	Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения	1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками	Знать: алгоритмы структурирования бизнеса, в том числе на международном уровне, (приобретения активов, приобретения предприятия как имущественного комплекс, приобретения акций, долей участия) с учетом налоговых рисков, а также налоговой и административной ответственности за уклонение от налогообложения; Уметь: применять аналитический, статистический инструментарий для составления моделей поведения бизнеса в условиях мирового рынка, а также выработать рекомендации по управлению рисками при осуществлении международной экономической деятельности;
		2.Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.	Знать: нормативные правовые акты Российской Федерации, международных актов, методических и иных документов, современной российской и зарубежной правоприменительной практики, определяющих механизм основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей при реализации трансграничных бизнес-проектов. Уметь: применять аналитический, статистический инструментарий для составления моделей поведения бизнеса в условиях финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.
		3. Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из	Знать: нормативные правовые акты Российской Федерации, международных актов, методических и иных документов, современной российской и зарубежной правоприменительной

		разных областей	практики, определяющих управление инвестиционными проектами и финансовыми потоками при реализации трансграничных бизнес-проектов. Уметь: применять на практике действующие российские нормативные правовые и международные акты, регламентирующие налоговые методы регулирования в области управления инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей международного опыта управления инвестиционными проектами и разрешения спорных вопросов при осуществлении трансграничных бизнес-проектов.
--	--	-----------------	---

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» Компетенции не сформированы.	«Минимальный уровень» Компетенции сформированы.	«Средний уровень» Компетенции сформированы.	«Высокий уровень» Компетенции сформированы.
Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала;	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и

учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	- неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним	0,1	4
2.	Активное вовлечение в интерактивный процесс	0,3	5
3.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,3	10
4.	Подготовка доклада по заданной теме	0,3	3
5.	Решение практико-ориентированных заданий	0,4	5
6.	Решение кейсов	0,2	4
7.	Выполнение текущего контроля	0,1	7
8.	Посещение аудиторных занятий	0,1	2
	Всего за семестр (модуль)		40

Критерии бальной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% бальной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% бальной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-бальной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-бальной оценки в пятибалльную

100-бальная система	5-бальная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно

50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Тема1. Внутригосударственные и международные меры налогового регулирования транснациональных компаний ПК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-5 (1,2,3)

Вопросы для проведения опроса

1. Характеристика транснациональных компаний (ТНК, МХК, и др.), их финансовая, налоговая политики, особенности налоговых концепций.
2. Транснациональные компании: организационно-экономическая сущность.
3. Классификация ТНК. Виды ТНК согласно методологии ЮНКТАД. Различия
4. между многонациональными, глобальными, международными и транснациональными компаниями.
5. Мировые тенденции развития ТНК, их взаимосвязь с международным налогообложением.
6. Международное регулирование деятельности
7. транснациональных компаний.
8. Международное двойное налогообложение – экономико-правовые аспекты его избежания транснациональными компаниями.

Вопросы для подготовки докладов

1. Необходимость создания и развития международных правовых институтов.
2. Национальный налоговый суверенитет и международное налоговое право.

3. Направления гармонизации и конвергенции налоговых систем государств.
4. Международная налоговая конкуренция: добросовестная и губительная.
5. Международная налоговая координация.
6. Международная налоговая дискриминация.
7. Условия правового регулирования международных налоговых отношений.
8. Предмет международного налогового права.
9. Источники международного налогового права: налоговые конвенции, модельные налоговые конвенции, налоговые соглашения и договора.
10. Международное правовое регулирование статуса резидентства и нерезидентства юридических и физических лиц.

Решение кейса 1.

Смоделируйте ситуацию трансграничного инвестиционного проекта, в реализации которого используются собственные и заемные (кредиты банка) средства. Проанализируйте влияние налоговой составляющей на показатели эффективности трансграничных инвестиционных проектов, в частности, снижение эффективной налоговой ставки и уменьшение налоговой базы (целевых налоговых льгот) по налогу на прибыль организаций, использование налоговых каникул.

Ответьте на следующие вопросы:

- 1) При каких условиях эффект увеличения чистой прибыли будет выше: от снижения ставки или от уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
- 2) Какой эффект имеют налоговые каникулы для инвестора и государства в случае их предоставления на период до получения валовой прибыли, прибыли до налогообложения, чистой прибыли?

3) Какой эффект для изменения налоговой нагрузки имеет предоставление налогового кредита в государстве резидентства на суммы налогов, уплаченных за рубежом? 4) При каких условиях использования заемных средств налоговая нагрузка уменьшается, показатели эффективности инвестиционных проектов повышаются, а срок окупаемости – снижается.

Практико-ориентированное задание

Рассмотрите практику ограничения доступа к освобождениям, вытекающим из соглашений об избежании двойного налогообложения (limitation on benefits).

Практико-ориентированное задание

Проанализируйте Определение Верховного Суда Российской Федерации от 18.02.2019 № 304-КГ18-25280 по делу № А03 21974/2017 АО «Мельник» к Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Алтайского края.

Основанием для принятия инспекцией решения послужил, в частности, вывод о невыполнении обществом обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы иностранной организации от источников в Российской Федерации, полученные единственным акционером общества - иностранной компанией в результате распределения прибыли под видом операции по выкупу обществом собственных акций по договору купли-продажи ценных бумаг.

Необходимо ответить на следующие вопросы:

- провести детальное исследование данного постановления суда;
- изучить законодательство (международное законодательство, соглашения) по данному вопросу;
- изучить фабулу дела;
- какие вопросы рассматривались судом и какова схема

взаимоотношения

участников сделок;

- фабулу дела;

- какова логика судов при рассмотрении вопросов, связанных с невыполнением обществом обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы иностранной организации от источников в Российской Федерации;

- 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 обоснованы;

- какой порядок установления определения по данному спору в данной ситуации более соответствовал бы актуальной позиции ОСЭР и Российскому законодательству?

Тема 2. Содержание международных инвестиционных проектов и их налоговая составляющая ПК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПKN-5 (1,2,3)

Вопросы для проведения опроса

1. Международные производственные и финансовые операции. Методы расчетов чистой приведенной стоимости международных

2. Налоговый фактор в принятии решения о зарубежном инвестировании. Выбор формы ведения деятельности за рубежом: создание новой дочерней компании, покупка действующей иностранной компании (доли участия в капитале), создание обособленного подразделения, совместная деятельность за рубежом (включая партнерство).

Практико-ориентированное задание

ООО «Краснобродский Южный» общество выплатило дивиденды компании, резиденту Республики Кипр.

При исчислении налога к уплате в бюджет общество ООО «Краснобродский Южный» применило льготную ставку в размере 5 процентов, предусмотренную пунктом 2 статьи 10 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» от 05.12.1998 (далее – Соглашение). С учетом определения Высшего арбитражного суда Определение Верховного Суда Российской Федерации от 18.01.2019 № 304-КГ18-22775 по делу № А27-331/2017 ООО «Краснобродский Южный» к Межрайонной ИФНС России № 3 по Кемеровской области, определение Верховного Суда Российской Федерации от 25.12.2017 № 304 КГ17-17349 по делу № А27-20527/2015, определение Верховного Суда Российской Федерации от 25.12.2017 № 304-КГ17-19528 по делу № А27-16584/2016.

Необходимо:

- изучить законодательство (международное законодательство, соглашения) по данному вопросу;

- факты дела;

- какова логика судов при рассмотрении вопросов, когда дивиденды могут также облагаться налогом в том Государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, и в соответствии с законодательством этого Государства

- 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 обоснованы;

- правильно ли на Ваш взгляд суды установили, что единственным доходом компании являются дивиденды от общества, а основными активами

- средства акционеров, которые служат источником для формирования уставного капитала общества;

- какой порядок установления определения доходов и от какого источника в данной ситуации более соответствовал бы актуальной позиции ОСЭР и Российским законодательством?

Тема 3. Инструменты и методы налогового регулирования трансграничных бизнес –проектов ПК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-5 (1,2,3)

Вопросы для проведения опроса

1. Инструменты устранения двойного налогообложения прибыли, доходов трансграничных бизнес-проектов.
2. Уменьшение налогооблагаемой прибыли российской компании за счет налогов, уплаченных на территории иностранных государств при реализации трансграничных бизнес-проектов.

Вопросы для подготовки докладов

1. Налоговый статус иностранных физических лиц в России.
2. Налоговый статус иностранных юридических лиц в России.
3. Признаки налогового резидента иностранного физического лица в России.
4. Признаки налогового резидента иностранного юридического лица в России.
5. Система налогов, уплачиваемых иностранными юридическими лицами на территории России.
6. Система налогов, уплачиваемых иностранными физическими лицами на территории России.
7. Порядок взыскания налоговой задолженности с иностранных юридических лиц.
8. Порядок взыскания налоговой задолженности с иностранных физических лиц.
9. Порядок возврата переплат по налогам у иностранных организаций.

10. Статус постоянного представительства иностранной организации.

Практико-ориентированное задание

АО «СУЭК Кузбасс» имеет постоянное представительство в Китае.

В 2020 году АО «СУЭК Кузбасс» получило доход 350 млн. руб., а расход 180 млн. руб. Доходы от деятельности в иностранном государстве через свое постоянное представительство составили 20 млн. евро., расходы постоянного представительства составили 10 млн. евро. в том числе 500 тыс. евро. расходы на благотворительные цели в стране прибытия.

Ставка налога в стране прибытия постоянного представительства составляет 28%.

Необходимо определить сумму налога на прибыль, которую российская организация должна уплатить в бюджет иностранного государства и в бюджет Российской Федерации.

Какую сумму налогов, уплаченных в иностранном государстве, российская организация в праве зачесть при уплате налога на прибыль в РФ?

Тема 4. Экономическое двойное налогообложение. Подходы стран к его устранению. Риски, связанные с реализацией трансграничных бизнес-проектов. ПК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-5 (1,2,3)

Вопросы для проведения опроса

1. Понятие, сущность, принципы экономического двойного налогообложения.
2. Принципы избежания двойного налогообложения и предотвращение уклонения от уплаты налогов.
3. Правовые способы устранения двойного налогообложения в международном регулировании.
4. Сущность и виды международных источников в сфере избежания

двойного налогообложения и предотвращение уклонения от уплаты налогов.

Вопросы для подготовки докладов

1. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость иностранными организациями.
2. Особенности исчисления налога на прибыль иностранными организациями.
3. Особенности исчисления налога на имущество иностранными организациями.
4. Особенности исчисления транспортного налога стоимость иностранными организациями.
5. Особенности исчисления земельного налога иностранными организациями.
6. Понятия «избежание» и «уклонение» от уплаты налогов – их отличия и признаки разграничения в международной практике и в Российской Федерации.
7. Доктрина «деловой цели» и «недобросовестного налогоплательщика» в российской арбитражной практике и ее взаимосвязь с концепцией «фактического права на доход».
8. Обмен информацией между налоговыми органами иностранных государств и его значение в предотвращении фактов уклонения от уплаты налогов.

Практико-ориентированное задание

Проанализируйте Определение Верховного Суда Российской Федерации от 31.10.2018 № 305-КГ18-17133 по делу № А40-114742/2017 ООО «ТАИФ» к Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 1.

Необходимо ответить на следующие вопросы:

- провести детальное исследование данного постановления суда;

- изучить законодательство (международное законодательство, соглашения) по данному вопросу;
- изучить фабулу дела;
- какие вопросы рассматривались судом и какова схема взаимоотношения участников сделок;
- фабулу дела;
- какова логика судов при рассмотрении вопросов, связанных с невыполнением обществом обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы иностранной организации от источников в Российской Федерации;
- 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 обоснованы;
- какой порядок установления определения по данному спору в данной ситуации более соответствовал бы актуальной позиции ОСЭР и Российскому законодательству?

Перечень тем для написания эссе контрольной работы

Теоретическая часть

1. Условия применения соглашений об избежании двойного налогообложения. Примеры судебных решений; ПК-1 (1,2,3)
2. Злоупотребления льготами, предоставляемыми соглашениями об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал. Примеры судебных решений; ПК-3 (1,2)

3. Механизмы предотвращения злоупотребления льготами, предоставляемыми на национальном и международном уровнях; ПК-1 (1,2,3)
4. Развитие международного налогообложения в России; ПКН-5 (1,2,3)
5. Внутригрупповые услуги по управлению и их распределение между структурами ТНК в аспекте трансфертного ценообразования; ПКН-5 (1,2,3)
6. Влияние особенностей ведения трансграничного бизнеса на выбор налоговой юрисдикции; ПК-1 (1,2,3)
7. Налоговые системы иностранных государств и их влияние на налогообложение при реализации трансграничных бизнес-проектов; ПК-3 (1,2)
8. Особенности применения офшорных юрисдикций для реализации трансграничных бизнес-проектов; ПК-1 (1,2,3)
9. Автоматический обмен информацией между налоговыми органами как актуальное направление в международных налоговых отношениях; ПКН-5 (1,2,3)
10. Влияние действующих международных налоговых соглашений на выбор налоговых юрисдикций для ведения трансграничного бизнеса; ПК-3 (1,2)
11. Коммерческая необходимость как основной критерий для принятия решения при международном налогообложении трансграничных бизнес-проектов; ПК-1 (1,2,3)
12. Необходимость учета действующих национальных и международных мер противодействия уклонению от налогообложения при формировании стратегических планов транснациональных компаний; ПКН-5 (1,2,3)
13. Практические аспекты действующих мер, направленных на предотвращения уклонению от налогообложения транснациональных компаний; ПК-3 (1,2)

14. Примеры судебных решений, направленных на применение доктрин, используемых налоговыми органами для борьбы с уклонением от налогообложения; ПК-1 (1,2,3)
15. Роль международных организаций в борьбе с уклонением от налогообложения; ПК-1 (1,2,3)
16. План БЭПС и его влияние на налогообложение транснациональных компаний в современных условиях; ПК-1 (1,2,3)
17. Проблемы трансфертного ценообразования в современных условиях; ПКН-5 (1,2,3)
18. Применение международных налоговых соглашений при налогообложении активных доходов из иностранных источников; ПК-3 (1,2)
19. Применение международных налоговых соглашений при налогообложении пассивных доходов из иностранных источников; ПК-3 (1,2)
20. Внутригрупповые услуги по управлению и их распределение между структурами ТНК в аспекте трансфертного ценообразования; ПКН-5 (1,2,3)
21. Тонкая (недостаточная) капитализация как инструмент противодействия размыванию налоговой базы; ПК-1 (1,2,3)
22. Пределы использования прозрачно-сквозного подхода в концепции бенефициарного собственника; ПКН-5 (1,2,3)
23. Учет прибыли контролируемой иностранной компании при формировании налоговой базы контролирующего лица. ПКН-5 (1,2,3)
24. Современные тенденции развития международного сотрудничества в сфере налогообложения. Возможные и необходимые пределы раскрытия информации. ПКН-5 (1,2,3)
25. Критерии доходов от источников: международный опыт и его зеркальное отражение в налоговой системе России. ПК-3 (1,2)
26. Правила противодействия тонкой капитализации и проблема недискриминации в условиях действия международных соглашений об избежании двойного налогообложения. ПК-3 (1,2)

27. Проблемы налогообложения доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации, выплачиваемых через номинальных и уполномоченных держателей ценных бумаг. ПКН-5 (1,2,3)

28. Налогообложение доходов российских организаций от стратегического участия в капитале иностранных организаций, анализ эффективности применения нулевой ставки налога на прибыль организаций в отношении дивидендов из иностранных источников. ПК-3 (1,2)

29. Современные подходы к определению постоянного представительства и правилам отнесения доходов и расходов к постоянному представительству. ПК-1 (1,2,3)

30. Понятие необоснованной налоговой выгоды в международном налогообложении, его содержание и методы противодействия на примере отдельных стран. ПК-1 (1,2,3)

Практическая часть

1. Рассмотрите практику ограничения доступа к освобождениям, вытекающим из соглашений об избежании двойного налогообложения (limitation on benefits).

2. Проанализируйте Определение Верховного Суда Российской Федерации от 18.02.2019 № 304-КГ18-25280 по делу № А03 21974/2017 АО «Мельник» к Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Алтайского края.

Основанием для принятия инспекцией решения послужил, в частности, вывод о невыполнении обществом обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы иностранной организации от источников в Российской Федерации, полученные единственным акционером общества - иностранной компанией в результате распределения прибыли под видом операции по выкупу обществом собственных акций по договору купли-продажи ценных бумаг.

Необходимо ответить на следующие вопросы:

- провести детальное исследование данного постановления суда;
- изучить законодательство (международное законодательство, соглашения) по данному вопросу;
- изучить фабулу дела;
- какие вопросы рассматривались судом и какова схема взаимоотношения участников сделок;
- фабулу дела;
- какова логика судов при рассмотрении вопросов, связанных с невыполнением обществом обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы иностранной организации от источников в Российской Федерации;
- 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 обоснованы;
- какой порядок установления определения по данному спору в данной ситуации более соответствовал бы актуальной позиции ОСЭР и Российскому законодательству?

3. Проанализируйте Определение Верховного Суда Российской Федерации от 31.10.2018 № 305-КГ18-17133 по делу № А40-114742/2017 ООО «ТАИФ» к Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 1.

Необходимо ответить на следующие вопросы:

- провести детальное исследование данного постановления суда;
- изучить законодательство (международное законодательство, соглашения) по данному вопросу;
- изучить фабулу дела;

- какие вопросы рассматривались судом и какова схема взаимоотношения участников сделок;
- фабулу дела;
- какова логика судов при рассмотрении вопросов, связанных с невыполнением обществом обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы иностранной организации от источников в Российской Федерации;
- 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 обоснованы;
- какой порядок установления определения по данному спору в данной ситуации более соответствовал бы актуальной позиции ОСЭР и Российскому законодательству?

Промежуточный контроль

Перечень вопросов на зачет

1. Сущность и причины возникновения международного двойного налогообложения; ПК-1 (1,2,3)
2. Характеристика транснациональных компаний (ТНК), их финансовая политика, особенности налоговых концепций; ПК-3 (1,2)
3. Новые правила резидентства российских организаций: содержание и проблемы применения; ПК-1 (1,2,3)
4. Правила налогообложения доходов от деятельности через деловое учреждение (постоянное представительство). Критерии постоянного представительства; ПКН-5 (1,2,3)

5. Современные тенденции международного налогообложения ТЦО: новые правила распределения расходов, оценки нематериальных активов, подготовки документации по ТЦО в структурах ТНК; ПКН-5 (1,2,3)
6. Международные меры налогового регулирования ТНК, борьба с уклонением от налогообложения; ПК-1 (1,2,3)
7. Современное состояние регулирования трансфертного ценообразования: международный и российский опыт; ПК-3 (1,2)
8. Рекомендации ОЭСР по регулированию ТЦО. Развитие российского налогового законодательства по вопросам регулирования ТЦО; ПКН-5 (1,2,3)
9. Теоретические методы устранения международного двойного налогообложения; ПК-1 (1,2,3)
10. Методы в расчете чистой приведенной стоимости международных проектов; ПК-3 (1,2)
11. План BEPS и векторы его потенциального влияния на инвесторов, реализующих трансграничные бизнес-проекты; ПКН-5 (1,2,3)
12. Положения Налогового кодекса Российской Федерации по устранению двойного налогообложения российских организаций; ПК-1 (1,2,3)
13. Институт контролируемых иностранных компаний. Цели интегрирования в налоговую систему России. Механизм функционирования; ПКН-5 (1,2,3)
14. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций российскими инвесторами за рубежом; ПКН-5 (1,2,3)
15. Риски, связанные с трансфертным ценообразованием, с необоснованной налоговой выгодой, с недобросовестным контрагентом; ПКН-5 (1,2,3)
16. Налоговый фактор в принятии решения о зарубежном инвестировании. Выбор формы ведения деятельности за рубежом; ПК-3 (1,2)
17. Методы определения соответствия трансфертной цены рыночному уровню и их применение; ПК-1 (1,2,3)

18. Отличие понятий «избежание» и «уклонение» от уплаты налогов; ПКН-5 (1,2,3)

19. Особенности оценки налоговых рисков в международных договорах (сделках) и проектах. Оценка проекта в части риска признания необоснованной налоговой выгоды; ПК-3 (1,2)

20. Критерии выбора наиболее целесообразного способа реализации проекта. Минимизация налоговых рисков в трансграничных бизнес-проектах; ПКН-5 (1,2,3)

21. Система налогообложения доходов от источника. Источник дохода; ПКН-5 (1,2,3)

22. Цели и механизм реализации концепции «фактического права на доход»; ПК-1 (1,2,3)

23. Методы устранения международного двойного налогообложения, механизм их действия; ПКН-5 (1,2,3)

24. Обмен информацией между финансовыми (налоговыми) органами иностранных государств; ПК-1 (1,2,3)

25. Значение обмена информацией в предотвращении фактов уклонения от уплаты налогов; ПКН-5 (1,2,3)

26. Необоснованная налоговая выгода в международном налогообложении. Имплементация доктрины в российскую правоприменительную практику; ПК-3 (1,2)

27. Доходы от источников в Российской Федерации. Критерии отнесения. Различие понятий «источник дохода» и «источник выплаты дохода»; ПКН-5 (1,2,3)

28. Особенности налогообложения дивидендов российских инвесторов из источников в иностранных государствах; ПК-1 (1,2,3)

29. Контролируемая задолженность. Цели интегрирования понятия в налоговую систему России. Механизм регулирующего воздействия; ПКН-5 (1,2,3)

30. Особенности налогообложения процентов по контролируемой задолженности с учетом международных соглашений об избежании двойного налогообложения; ПК-1 (1,2,3)

31. Активные и пассивные доходы от зарубежных источников, особенности их налогообложения; ПКН-5 (1,2,3)

32. Принцип «вытянутой руки» в регулировании ТЦО и его будущее; ПКН-5 (1,2,3)

33. Определение суммы иностранного налога, подлежащего зачету в Российской Федерации. Использование свойства ограничения иностранного налога в налоговом планировании; ПК-3 (1,2)

34. Особенности зачета иностранного налога в отношении дивидендов; ПКН-5 (1,2,3)

35. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций российских инвесторов за рубежом; ПК-1 (1,2,3)

36. Критерии контролирующих лиц. Перечень оснований избежания налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании; ПКН-5 (1,2,3)

37. Правила формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций с учетом прибыли контролируемой иностранной компании; ПК-3 (1,2)

38. Общие и специальные меры государств по налоговому регулированию ТНК. Доктрины, используемые налоговыми органами в регулировании налогообложения ТНК: «экономическая сущность», «превалирование сущности сделки над ее формой», «деловая цель», «злоупотребление правом» и др.; ПК-1 (1,2,3)

39. Направления совершенствования обмена информацией между налоговыми органами государств; ПК-1 (1,2,3)

40. Налоговые аспекты деофшоризации российской экономики: краткая характеристика применяемых инструментов. ПКН-5 (1,2,3)

41. Влияние ограничения зачета иностранного налога на эффективность устранения международного двойного налогообложения российских организаций. Использование ограничения в налоговом планировании. ПК-1 (1,2,3)

42. Устранение международного двойного налогообложения резидентных организаций на примере стран ОЭСР. ПК-3 (1,2)

43. Проблемы администрирования зачета иностранного налога российскими организациями. ПКН-5 (1,2,3)

44. Сравнительный анализ инструментов механизма устранения международного двойного налогообложения, применяемых в международной практике и в Российской Федерации. ПК-3 (1,2)

45. Новые подходы России в определении статуса налогового резидента применительно к организациям. ПК-1 (1,2,3)

46. Основные направления налоговой политики Российской Федерации в сфере международного налогообложения. ПКН-5 (1,2,3)

47. Размывание налоговой базы и перенос прибыли в низконалоговые юрисдикции. Развитие правил трансфертного ценообразования в условиях реализации плана BEPS. ПК-1 (1,2,3)

48. Тонкая капитализация: измененные правила признания процентных расходов в целях налогообложения, проблемные вопросы законодательного регулирования и правоприменения. ПК-3 (1,2)

49. Правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний как ключевой элемент плана мероприятий по деофшоризации российской экономики. ПК-1 (1,2,3)

50. Глобальный проект противодействия BEPS, развитие в России его направлений (в разрезе одного из направлений на выбор). ПК-3 (1,2)