

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор Калужского филиала
Финуниверситета**



В.А. Матчинов

«30» июня 2022 г.

ЧЕРНОВА ЮЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА

МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СОГЛАШЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 «Экономика»

Направленность **«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»**

Заочная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №56 от 30.03.2022 г.)*

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №10 от 30 июня 2022 г.)

КАЛУГА 2022

Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Международные налоговые соглашения» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» по заочной форме обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«30» июня 2022 г.

Заведующий кафедрой
«Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г.

Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	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	4
5.1. Содержание дисциплины	4
5.2. Учебно – тематический план	7
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	8
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	10
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	10
6.2.Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)	12
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.....	19
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	19
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	20
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	21

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.1.5. «Международные налоговые соглашения»

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции ¹	Результаты обучения (владения ² , умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-1	Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	1.Использует методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	Знать методы анализа налогового законодательства. Уметь обобщать и систематизировать теорию и практику применения международных налоговых соглашений; разрабатывать рекомендации по совершенствованию российских международных налоговых соглашений
		2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.	Знать порядок налогообложения отдельных видов доходов и капитала в результате применения международных налоговых соглашений с учетом особенностей видов деятельности налогоплательщика, подходов развитых и развивающихся стран, отраженных в международных налоговых соглашениях. Уметь определять основные налоговые риски, характерные для конкретных ситуаций, формулировать предложения по предупреждению и сокращению рисков международного налогообложения с учетом теории и практики применения международных налоговых соглашений.
		3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и	Знать процедуры применения международных налоговых соглашений, содержание взаимосогласительной процедуры и практику ее применения; основы международного налогового арбитража.

¹ Заполняется при реализации актуализированных ОС ВО ФУ и ФГОС ВО3++

² Владения формулируются только при реализации ОС ВО ФУ первого поколения и ФГОС ВО 3+

		налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	Уметь определять тенденции развития судебной практики в России и за рубежом по вопросам применения международных налоговых соглашений.
--	--	---	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Международные налоговые отношения» является дисциплиной по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры, для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика, направленность магистерской программы: "Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг".

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

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 3 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	16	16
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
<i>Самостоятельная работа</i>	92	92
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. Общая информация о международных налоговых соглашениях.

Место международных налоговых соглашений в институциональной среде международного налогообложения. История развития международных соглашений по вопросам налогообложения.

Модельные налоговые конвенции. Модельные налоговые конвенции ООН, ОЭСР и комментарии к ним. Типовое соглашение между Российской Федерацией об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты

налогов на доходы и имущество. Модельная конвенция США и технические пояснения к ней. Место типовых конвенций и комментариев к ним в национальном налоговом законодательстве. Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (MLI). Многосторонние международные соглашения (NORDIC, CARICOM, др.) Интерпретация терминов и понятий международных налоговых соглашений. Статическая и динамическая интерпретация положений международных налоговых соглашений. Цель и задачи международных налоговых соглашений, их эволюция. Содержание и структура международных налоговых соглашений. Общие подходы к распределению прав договаривающихся государств. Налоговая политика в области заключения, изменения, приостановления, прекращения международных налоговых соглашений. Причины и последствия, порядок расторжения международных налоговых соглашений для экономических субъектов, в том числе с учетом положений MLI. Роль неналоговых международных соглашений в международном налогообложении. Торговые и инвестиционные соглашения, соглашения в области поощрения и взаимной защиты инвестиций (капиталовложений). Соглашения о региональных интеграционных образованиях.

Тема 2. Основные термины и понятия международных налоговых соглашений.

Налоги, на которые распространяются международные налоговые соглашения. Лица, на которых распространяются международные налоговые соглашения. Применение отдельных положений международных налоговых соглашений лицами, не являющимися налоговыми резидентами договаривающихся государств. Основные термины и понятия, используемые в международных налоговых соглашениях. Определение налогового резидентства налогоплательщика в целях применения международных налоговых соглашений. Понятие ассоциированных предприятий. Понятие постоянного представительства, сравнительный анализ положений налоговых соглашений развитых и развивающихся стран. Реализация «силы притяжения» в международных налоговых соглашениях развитых и развивающихся стран. Вопросы применения положений международных налоговых соглашений к постоянным представительствам: определение статуса постоянного представительства при строительстве дорог, трубопроводов, деятельности на углеводородных месторождениях на шельфе. Содержание постоянного представительства строительного типа, виды деятельности, льготные временные интервалы. Применение международных налоговых соглашений в треугольных сделках. Постоянное представительство и фиксированная база в целях налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей.

Тема 3. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.

Особенности формирования налоговой базы постоянными представительствами:

нормируемые на национальном уровне расходы; экономические отношения между постоянным представительством и головным офисом иностранной организации. Определение доходов и расходов ассоциированных предприятий, корректировка доходов и расходов для целей трансфертного ценообразования.

Налогообложение доходов от международных перевозок. Понятие международных перевозок, отнесение доходов к доходам от международных перевозок. Экспедиторские услуги. Подоходный налог по тоннажной системе. Греческая и Голландская тоннажные системы. Включение подоходного налога по тоннажной системе в сферу действия международного налогового соглашения. Применение ст.7, ст.8 и ст.13 МНК ОЭСР к международным перевозкам. Доходы от аренды судов без экипажа (бербоут чартер), контейнеров для международных перевозок. Доходы от краткосрочного хранения контейнеров, хранения сверх установленных сроков. Резидентство и место эффективного управления в целях налогообложения доходов от международных перевозок воздушными и морскими судами. Международные перевозки железнодорожным и автотранспортом. Дополнительная и вспомогательная деятельность в рамках международных перевозок: продажа билета в собственных интересах и в интересах третьих лиц, рекламная деятельность, техническое обслуживание и обеспечение воздушных и морских судов в портах, погрузочно-разгрузочные работы, обеспечение питанием и др. Распределение доходов при совместном выполнении международных перевозок. IATA Руководство по налогообложению доходов от осуществления международных перевозок.

Тема 4. Налогообложение пассивных доходов.

Налогообложение лицензионных платежей (роялти). Понятие роялти в целях применения международных налоговых соглашений, особенности применения ст.7, ст.12 и ст.13 к лицензионным платежам. Трансформация ст.12(12А, 12В) в МНК ОЭСР и МК ООН. Вопросы применения международных налоговых соглашений к лицензионным платежам: понятие промышленного оборудования, арендные платежи за использование промышленного оборудования, плата за программное обеспечение. Налогообложение процентов. Распределение прав договаривающихся государств. Квалификация доходов в результате применения правил тонкой капитализации. Налогообложение дивидендов. Понятие дивидендов в международных налоговых соглашениях. Условия для применения пониженной ставки налога у источника и практическое выполнение указанных условий. Налогообложение дохода от использования и реализации движимого и недвижимого имущества (также налогообложение прироста стоимости). Доходы от продажи недвижимости. Понятие недвижимого имущества и определение его доли в активах организаций в целях применения международных налоговых соглашений Прямая и косвенная продажа недвижимости. Трансформация ст.13(6) и (7) МК ООН.

Применение международных налоговых соглашений к пассивным доходам постоянного представительства иностранной организации. Налогообложение

«прочих доходов».

Тема 5. Налогообложение трансграничных доходов физических лиц.

Налогообложение доходов от работы по найму. Работа по найму и предпринимательская деятельность, иные доходы: ключевые отличия. Налогообложение доходов спортсменов и лиц, занятых в индустрии развлечений. Налогообложение доходов госслужащих, пенсионеров, студентов, исследователей, журналистов; условия освобождения таких доходов от налогообложения в стране у источника выплаты доходов. Налогообложение вознаграждения членов команды морских и воздушных судов. Налогообложение доходов членов дипломатических миссий и сотрудников консульств.

Тема 6. Специальные положения международных налоговых соглашений.

Устранение двойного налогообложения. Сравнительный анализ положений международных налоговых соглашений, заключенных с Российской Федерацией, об устранении двойного экономического и юридического налогообложения.

Положения соглашений о недискриминации. Международные налоговые соглашения и Конвенция о защите прав человека. Режим наибольшего благоприятствования. Обмен информацией. Взаимосогласительные процедуры. Сотрудничество налоговых органов договаривающихся государств. Противодействие злоупотреблению положениями международных налоговых соглашений. Лицо, имеющее фактическое право на доход. Противодействие искусственному избежанию статуса постоянного представительства.

5.2. Учебно – тематический план

Таблица 2

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемо сти
		Всего	Аудиторная работа			Самостояте льная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Общая информация о международных налоговых договорах.	18	3	1	2	15	Опрос. Обзор научных статей

2.	Основные термины и понятия международных налоговых соглашений.	18	3	1	2	15	Опрос. Обсуждение научных статей. Решение тестов.
3.	Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.	18	3	1	2	15	Решение практических задач
4.	Налогообложение пассивных доходов.	18	3	1	2	15	Решение практических задач
5.	Налогообложение трансграничных доходов физических лиц.	17	2	-	2	15	Решение практических задач
6.	Специальные положения международных налоговых соглашений.	19	2	-	2	17	Решение практических задач. Обсуждение научных статей
7.	В целом по дисциплине	108	16	4	12	92	Контрольная работа
	итого в %	100%	30%	25%	75%	70%	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
--	---	--------------------------

Общая информация о международных налоговых договорах.	Причины и последствия, порядок расторжения международных налоговых соглашений для экономических субъектов, в том числе с учетом положений MLI. (Россия-Нидерланды, Россия-Латвия, Финляндия – Португалия; пересмотре соглашений: Россия – Кипр, Россия - Мальта, Россия - Люксембург). Роль неналоговых международных соглашений в международном налогообложении. Торговые и инвестиционные соглашения, соглашения в области поощрения и взаимной защиты инвестиций (капиталовложений). Соглашения о региональных интеграционных образованиях. Цель и задачи международных налоговых соглашений, их эволюция. Влияние модельных налоговых конвенций (соглашений) на международную налоговую политику. Основная: 1, 2 Дополнительная: 1, 5, 6, 8	Опрос. Обзор научных статей.
Основные термины и понятия международных налоговых соглашений	Налоги, на которые распространяется соглашение. Подходный налога по тоннажной системе, подходные налогов в режиме налога на экспатриацию, единого налога, уплачиваемого согласно упрощенной системе налогообложения, налога на профессиональный доход, налога на вмененный арендный доход. Анализ судебной практики. сравнительный анализ положений налоговых соглашений развитых и развивающихся стран. Применение международных налоговых соглашений в трангулярных сделках Основная: 1, 2 Дополнительная: 2, 7	Опрос. Обсуждение научных статей. Обзор разъяснений Минфина РФ, ФНС РФ, судебной практики по заданной тематике

Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.	Применение международных налоговых договоров к экономическим отношениям между постоянным представительством и головным офисом иностранной организации. Применение ст.7, ст.8 и ст.13 МНК ОЭСР к международным перевозкам. Доходы от аренды судов без экипажа (бербоут чартер), контейнеров для международных перевозок. Доходы от краткосрочного хранения контейнеров, хранения сверх установленных сроков. Сравнительный анализ положений модельных и действующих соглашений. Резидентство и место эффективного управления в целях налогообложения доходов от международных перевозок воздушными и морскими судами. Дополнительная и вспомогательная деятельность в рамках международных перевозок Основная: 1, 2 Дополнительная: 4	Решение практических задач. Обзор разъяснений Минфина РФ, ФНС РФ, судебной практики по заданной тематике
Налогообложение пассивных доходов.	Вопросы применения международных налоговых соглашений к лицензионным платежам: понятие промышленного оборудования, арендные платежи за использование промышленного оборудования, плата за программное обеспечение. Квалификация доходов в результате применения правил тонкой капитализации. Налогообложение дивидендов. Условия для применения пониженной ставки налога у источника и практическое выполнение указанных условий. Налогообложение дохода от использования и реализации движимого и недвижимого имущества (также налогообложение прироста стоимости). Применение международных налоговых соглашений к пассивным доходам постоянного представительства иностранной организации. Налогообложение «прочих доходов». Основная: 1,2. Дополнительная: 3	Решение практических задач. Обзор разъяснений Минфина РФ, ФНС РФ, судебной практики по заданной тематике

Налогообложение трансграничных доходов физических лиц.	Налогообложение доходов от работы по найму. Налогообложение доходов спортсменов и лиц, занятых в индустрии развлечений. Налогообложение доходов госслужащих, пенсионеров, студентов, исследователей, журналистов; условия освобождения таких доходов от налогообложения в стране у источника выплаты доходов. Основная: 1, 2 Дополнительная: 1,2,4.	Решение практических задач. Обзор разъяснений Минфина РФ, ФНС РФ, судебной практики по заданной тематике
Специальные положения международных налоговых соглашений.	Сравнительный анализ положений международных налоговых соглашений, заключенных с Российской Федерацией, об устранении двойного экономического и юридического налогообложения. Международные налоговые соглашения и Конвенция о защите прав человека. Режим наибольшего благоприятствования. Взаимосогласительные процедуры. Лицо, имеющее фактическое право на доход. Основная: 1, 2, 3, 4 Дополнительная: 1,6,7.	Решение практических задач. Обсуждение научных статей

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

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

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Общая информация о международных налоговых договорах.	Многосторонние международные соглашения (NORDIC, CARICOM, др.) Содержание и структура международных налоговых соглашений. Общие подходы к распределению прав договаривающихся государств.	Обзор научных статей, судебной практики. Подготовка контрольной работы

Основные термины и понятия международных налоговых соглашений.	Применение отдельных положений международных налоговых соглашений лицами, не являющимися налоговыми резидентами договаривающихся государств. Применение международных налоговых соглашений в трангулярных сделках Постоянное представительство и фиксированная база в целях налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей.	Обзор научных статей, судебной практики. Подготовка контрольной работы
Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.	Экспедиторские услуги. Подходный налог по тоннажной системе. Греческая и Голландская тоннажные системы. Включение подходного налога по тоннажной системе в сферу действия международного налогового соглашения. Распределение доходов при совместном выполнении международных перевозок.	Обзор научных статей, судебной практики. Подготовка контрольной работы
Налогообложение пассивных доходов.	Трансформация ст.12(12А, 12В) в МНК ОЭСР и МК ООН. Понятие дивидендов в международных налоговых соглашениях. Понятие недвижимого имущества и определение его доли в активах организаций в целях применения международных налоговых соглашений	Обзор научных статей, судебной практики. Подготовка контрольной работы
Налогообложение трансграничных доходов физических лиц.	Работа по найму и предпринимательская деятельность, иные доходы: ключевые отличия. Налогообложение вознаграждения членов команды морских и воздушных судов. Налогообложение доходов членов дипломатических миссий и сотрудников консульств.	Обзор научных статей, судебной практики. Подготовка контрольной работы
Специальные положения международных налоговых соглашений.	Положения соглашений о недискриминации. Обмен информацией. Сотрудничество налоговых органов договаривающихся государств.	Обзор научных статей, судебной практики.

	Противодействие злоупотреблению положениями международных налоговых соглашений. Противодействие искусственному избежанию статуса постоянного представительства	Подготовка контрольной работы
--	--	-------------------------------

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Примерный перечень тем контрольных работ.

1. Международные налоговые соглашения в структурировании международного бизнеса морских перевозок.
2. Международные налоговые соглашения в структурировании международного банковского бизнеса.
3. Международные налоговые соглашения в структурировании в индустрии развлечений.
4. Международные налоговые соглашения в структурировании фармацевтического бизнеса.
5. Международные налоговых соглашений в структурировании бизнеса энергетических компаний.

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

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

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 знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

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.Использует методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	Знать методы анализа налогового законодательства. Уметь обобщать и систематизировать теорию и практику применения международных налоговых соглашений; разрабатывать рекомендации по совершенствованию российских международных налоговых соглашений	Задание 1. Обобщите порядок налогообложения «прочих доходов» в соответствии с положениями соглашений, заключенных с Российской Федерацией. Задание 2. Сравните порядок применения критерия «центра жизненных интересов» для определения налогового резидентства физических лиц, определите баланс экономических и личных интересов в указанном критерии.
	2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.	Знать порядок налогообложения отдельных видов доходов и капитала в результате применения международных налоговых соглашений с учетом особенностей видов деятельности налогоплательщика, подходов развитых и развивающихся стран, отраженных в международных налоговых соглашениях.	Задание 1. Определите особенности налогообложения деятельности сервисных судов, обслуживающих морские буровые установки, с учетом положений международных налоговых соглашений.

		Уметь определять основные налоговые риски, характерные для конкретных ситуаций, формулировать предложения по предупреждению и сокращению рисков международного налогообложения с учетом теории и практики применения международных налоговых соглашений.	Задание 2. Определите особенности налогообложения дивидендов, в случае прямого (косвенного) вклада акционера в капитал и в имущество общества.
	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 процедуры применения международных налоговых соглашений, содержание взаимосогласительной процедуры и практику ее применения; основы международного налогового арбитража. Уметь определять тенденции развития судебной практики в России и за рубежом по вопросам применения международных налоговых соглашений.	Задание 1. Сравните порядок взаимосогласительной процедуры, предусмотренной Налоговым кодексом Российской Федерации, и лучшую практику, рекомендованную ОЭСР. Задание 2. Определите подходы к налогообложению доходов от использования программного обеспечения для телекоммуникационного оборудования в развивающихся странах.

Примерный перечень вопросов к зачету

1. Место международных налоговых соглашений в системе международного налогового регулирования трансграничных операций.
2. История развития международных налоговых соглашений. Отчет 1923 года для Лиги наций.
3. Влияние международных неналоговых соглашений на налогообложение трансграничных операций.
4. Различия модельных конвенций ОЭСР и ООН (США, России)
5. Место комментариев к МНК ОЭСР в источниках налогового права России и договаривающихся государств.
6. Практика применения Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (MLI).
7. Интерпретация терминов и понятий международных налоговых соглашений. Венская конвенция о праве договора.
8. Эволюция цели и задач международных налоговых соглашений, их эволюция.
9. Подходы к распределению прав договаривающихся государств.
10. Налоговая политика в области заключения, изменения, приостановления, прекращения международных налоговых соглашений.
11. Влияние неналоговых международных соглашений на практику применения международных налоговых соглашений
12. Налоги, на которые распространяются международные налоговые соглашения. Подоходные налоги на вмененный доход физических лиц и организаций (международных перевозчиков).
13. Лица, на которых распространяются международные налоговые соглашения. Правовая экспертиза статуса лица в российской и зарубежной судебной практике.
14. Применение отдельных положений международных налоговых соглашений лицами, не являющимися налоговыми резидентами договаривающихся государств.
15. Особые условия возникновения постоянного представительства в международных налоговых соглашениях, заключенных с Российской Федерацией (по видам деятельности).
16. Применение международных налоговых соглашений в треугольных сделках.
17. Постоянное представительство и фиксированная база в целях налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей.
18. Применение международных налоговых соглашений к трансграничным операциям с участием постоянных представительств.
19. Влияние международных налоговых соглашений на определение налоговой базы постоянных представительств.
20. Корректировка доходов и расходов ассоциированных предприятий.
21. Порядок применения ст.7, ст.8 и ст.13 МНК ОЭСР к международным перевозкам.

22. Применение международных налоговых соглашений к доходам от аренды судов без экипажа (бербоут чартер), контейнеров для международных перевозок.
23. Резидентство и место эффективного управления в целях налогообложения доходов от международных перевозок воздушными и морскими судами.
24. Дополнительная и вспомогательная деятельность в рамках международных перевозок: практика применения международных налоговых соглашений.
25. Налогообложение доходов резидентом договаривающихся государств в рамках договоров о совместном выполнении международных перевозок.
26. Особенности применения ст.7, ст.12 и ст.13 к лицензионным платежам.
27. Налоговые последствия трансформации ст.12(12A, 12B) МК ООН.
28. Распределение прав договаривающихся государств при налогообложении процентных доходов, квалификация доходов в результате применения правил тонкой капитализации.
29. Практика применения пониженных налоговых ставок к доходам в виде дивидендов.
30. Применение международных налоговых соглашений к доходам от прямой и косвенной продаже недвижимости.
31. Применение международных налоговых соглашений к пассивным доходам постоянного представительства иностранной организации.
32. «Прочие доходы» в международных налоговых соглашениях, заключенных с Российской Федерацией.
33. Налогообложение доходов от работы по найму.
34. Вопросы налогообложения доходов спортсменов и лиц, занятых в индустрии развлечений. Тенденции развития судебной практики.
35. Налогообложение доходов госслужащих, пенсионеров, студентов, исследователей, журналистов; условия освобождения таких доходов от налогообложения в стране у источника выплаты доходов.
36. Налогообложение вознаграждения членов команды морских и воздушных судов.
37. Сравнительный анализ положений международных налоговых соглашений, заключенных с Российской Федерацией, об устранении двойного экономического и юридического налогообложения.
38. Международные налоговые соглашения и Конвенция о защите прав человека.
39. Развитие взаимосогласительной процедуры.
40. Лицо, имеющее фактическое право на доход.

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

Нормативные акты

1. Модельная налоговая конвенция ОЭСР OECD (2019), Model Tax Convention on Income and on Capital 2017 (Full Version), OECD Publishing.
<http://dx.doi.org/10.1787/g2g972ee-en>
2. Модельная конвенция ООН UN Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries
https://www.un.org/development/desa/financing/sites/www.un.org.development.desa.financing/files/2022-03/UN%20Model_2021.pdf

Основная литература:

1. Полежарова, Л.В. Теория и практика применения международных налоговых соглашений: практикум: учебное пособие / Л.В. Полежарова, И.Г. Русакова; под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2017. — 288 с. - (Магистратура). — ЭБС ZNANIUM.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/882668> (дата обращения: 30.09.2022). — Текст : электронный.
2. Винницкий, Д. В. Международное налоговое право: проблемы теории и практики / Д.В. Винницкий. - Москва:Статут, 2017. - 463 с. - СПС КонсультантПлюс. - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.10.2022). - Текст: электронный.
3. Актуальные тренды развития международного налогообложения: монография / М.Р. Пинская, Н.С. Миголов, К.Н. Цаган-Манджиева, Т.А. Логинова; Финуниверситет. — Москва: Инфра-М, 2022 — 277 с. — (Научная мысль). — Текст: непосредственный. - DOI 10.12737/1111362. -- То же. -- ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864068> (дата обращения: 01.10.2022). — Текст: электронный.

Дополнительная литература:

4. Старженецкая, Л. Н. Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний: опыт зарубежных стран и России: учебное пособие / Л. Н. Старженецкая. - Москва: Статут, 2018. - 304 с. - СПС КонсультантПлюс. - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.10.2022). - Текст: электронный.
5. Georg Kofler et al. Tax Treaties and Procedural Law. - Amsterdam: IBFD. 2020. - EBSCO eBook Collection (EBSCOhost). — URL: <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=2693009&lang=ru&site=eds-live&scope=site> (Accessed: 27.10.2022). — Текст: электронный.
6. Tax Treaty Entitlement / Lang M, Pistone P, Rust A, Schuch J, Staringer C. - Amsterdam: IBFD. 2019. - EBSCO eBook Collection (EBSCOhost). — URL: <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=2155221&lang=ru&site=eds-live&scope=site> (Accessed: 27.10.2022). — Текст: электронный.
7. Maisto G. Taxation of Intellectual Property Under Domestic Law, EU Law and Tax Treaties. IBFD; 2018. - EBSCO eBook Collection (EBSCOhost). — URL: <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=1860862&lang=ru&site=eds-live&scope=site> (Accessed: 27.10.2022). — Текст: электронный.

8. Maisto G. Taxation of Shipping and Air Transport in Domestic Law, EU Law and Tax Treaties. IBFD; 2017. - EBSCO eBook Collection (EBSCOhost). – URL: <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=1553372&lang=ru&site=eds-live&scope=site> (Accessed: 27.10.2022). – Текст: электронный.
9. Maisto G. Current Tax Treaty Issues. IBFD; 2020. - EBSCO eBook Collection (EBSCOhost). – URL: <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=2420722&lang=ru&site=eds-live&scope=site> (Accessed: 27.10.2022). – Текст: электронный.

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

1. <http://www.nalog.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы России
2. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации
3. Пакет баз данных компании EBSCO Publishing, крупнейшего агрегатора научных ресурсов ведущих издательств мира <http://search.ebscohost.com>
4. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
5. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в

ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психологофизиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социальноактивные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата);
 - в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
 - методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).
- Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата). При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Методические рекомендации по выполнению **контрольной работы** предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплины

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. Антивирусная защита ESET NOD32
2. Windows, Microsoft Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

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

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекторным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;

- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет

- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Международные налоговые соглашения» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
 - деловые игры;
 - разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;

- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.