

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

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

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

**ЗВЕРЕВА ТАТЬЯНА ВЛАДИМИРВНА
КНЯЗЕВА АНАСТАСИЯ ВИКТОРОВНА**

МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

ОП "Налоги, аудит и бизнес-анализ"

профиль Аудит и внутренний контроль
профиль Международное налогообложение и таможенное регулирование
профиль Налоги и налогообложение
профиль Учет, анализ и аудит

Москва 2022

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

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

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

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева
«20» октября 2022 г.

**ЗВЕРЕВА ТАТЬЯНА ВЛАДИМИРВНА
КНЯЗЕВА АНАСТАСИЯ ВИКТОРОВНА**

МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика
ОП "Налоги, аудит и бизнес-анализ"
профиль Аудит и внутренний контроль
профиль Международное налогообложение и таможенное регулирование
профиль Налоги и налогообложение
профиль Учет, анализ и аудит

*Одобрено заседанием учебно-научного Департамента налогов и налогового
администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 05 от 28 сентября 2022 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 23 от 18 октября 2022 г.*

Москва 2022

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.....	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).....	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	6
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	12
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	17
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	22
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	22
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы.....	23
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	23
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	24

Разделы рабочей программы дисциплины

1. Наименование дисциплины

«Международные налоговые отношения»

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

для студентов, обучающихся по направлению подготовки ОП «Налоги, аудит и бизнес-анализ» профиль «Международное налогообложение и таможенное регулирование», профиль «Аудит и внутренний контроль», профиль «Налоги и налогообложение», профиль «Учет, анализ и аудит»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции ¹	Результаты обучения (владения ² , умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
УК-5	Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	1.Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности 2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм. и имеющихся ресурсов и ограничений.	Знания: Правовых норм законодательства в сфере международного налогообложения Умения: Использовать в практической деятельности основные понятия и категории, инструменты и методы международного налогообложения Знания: Методы налогового планирования. Умения: находить и использовать оптимальный способ налогообложения.
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации	Знания: методы сбора, описания и обработки информации по вопросам международного налогообложения, Умения: систематизировать процесс сбора, обработки и интерпретации налоговой информации.

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+

	поставленных задач	<p>2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability</p> <p>3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.</p> <p>4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.</p> <p>5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.</p>	<p>Знать основные тенденции развития международного налогообложения Уметь выявить закономерности экономических явлений и процессов</p> <p>Знать: классификационные признаки анализируемых явлений</p> <p>Уметь: идентифицировать общие свойства анализируемых объектов, применять на практике группировку объектов в классификационные группы.</p> <p>Знать: принципы системного подхода в анализе информации по вопросам международного налогообложения. Уметь: выявлять значимые факты в деятельности участников международных налоговых отношений, на основании которых формировать собственное мнение</p> <p>Знать: Методы системного анализа. Уметь: на основании системного анализа, полученной информации, формировать собственные суждения, аргументированно представлять свою точку зрения.</p>
ПКН-6,	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих	<p>Знать: методы анализа экономической деятельности участников международных экономических отношений.</p> <p>Уметь: на основании анализа полученной информации принимать эффективные управленческие решения по налоговому планированию</p>

		решений 2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	Знать: налоговое законодательство, принципы и правила международного налогообложения Уметь: определить уровень налоговой нагрузки участника международных экономических отношений.
--	--	--	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Международные налоговые отношения» является обязательной дисциплиной общефакультетского цикла для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика, ОП "Налоги, аудит и бизнес-анализ".

Изучение дисциплины базируется на знаниях, умениях, владениях, приобретенных при изучении дисциплин «Экономика», «История государства и права зарубежных стран». «Правовое регулирование экономической деятельности», «Экономическая теория», «Финансы», «Менеджмент», «Налоговое администрирование», «Налогообложение организаций», «Налогообложение организаций финансового сектора экономики», «Налогообложение физических лиц».

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

Таблица 1

Очная/Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	5/7 семестр (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	4/144
Контактная работа - Аудиторные занятия	50/34	50/34
<i>Лекции</i>	16/16	16/16
<i>Семинары, практические занятия</i>	34/18	34/18
Самостоятельная работа	94/110	94/110
Вид текущего контроля	Проектная работа	Проектная 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. РОЛЬ РОССИИ В МЕЖДУНАРОДНЫХ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ

Международные налоговые отношения, их цели и формы. Экономические предпосылки формирования международного взаимодействия в области налогообложения.

Становление и развитие международного сотрудничества в сфере налогообложения. Участие России в международных организациях по вопросам налогообложения и налогового администрирования, направления международного сотрудничества в области налогообложения (наблюдательство в ОЭСР, Глобальный Форум, ЮТА, и т.д.). Роль ОЭСР и ООН в развитии международных налоговых соглашений. Влияние инициатив ОЭСР и ООН на налоговую политику отдельных стран (Россия, США, Индия, Китай и др.)

Тема 2. ПОНЯТИЕ И ПРИНЦИПЫ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Международное налогообложение в контексте диалектического противоречия: двойное налогообложение и двойное неналогообложение.

Налоговый суверенитет и налоговая юрисдикция. Пределы налоговой юрисдикции. Экстерриториальность налоговой юрисдикции. Налоговая привязка: персональная, экономическая, имущественная.

Принципы международного налогообложения. Равенство и справедливость. Принцип нейтральности по отношению к экспорту капитала. Принцип нейтральности по отношению к импорту капитала. Взаимодействие налоговой политики с другими элементами государственного регулирования экономики.

Концепция источника дохода и источника выплаты дохода для целей международного налогообложения.

Принцип территориальности в международном налогообложении.

Избежание налогов. Уклонение от уплаты налогов.

Тема 3. ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Институциональные основы международного налогообложения. Национальное законодательство, международные налоговые соглашения, модельные конвенции и типовые соглашения.

Международные неналоговые соглашения.

Трансформация целей и задач международных налоговых соглашений по устранению двойного налогообложения. Структура международных налоговых соглашений.

Роль налоговых соглашений в формировании конкурентоспособной экономики государства.

Тема 4. «НАЦИОНАЛЬНОСТЬ» НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА.

Налоговый резидент: понятие, критерии.

Основные и дополнительные критерии налогового резидентства организации. Критерий государственной регистрации. Критерии фактического места управления и контроля. Функциональный подход к определению налогового резидентства.

Критерии налогового резидентства физического лица в Налоговом кодексе Российской Федерации. Условный налоговый резидент. Налоговая национальность граждан стран-членов ЕАЭС.

Порядок и сроки подтверждения статуса налогового резидентства в России и за рубежом. Выбор налогового резидентства. Отказ от статуса налогового резидентства.

Тема 5. НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ СТРУКТУРИРОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА

Структурирование международного бизнеса. Функциональные особенности звеньев цепи поставок для целей налогообложения.

Основные каналы перемещения ресурсов между членами группы компаний.

Подходы к налогообложению трансграничных пассивных доходов от владения ценными бумагами и их реализации; от долгового финансирования; от владения движимым и недвижимым имуществом и от его реализации; от использования прав на объекты интеллектуальной собственности.

Подходы к налогообложению доходов от осуществления международных перевозок и от предоставления в аренду транспортных средств, контейнеров, используемых в международных перевозках.

Тема 6. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ.

Проблема регулирования внутрифирменных операций членов международных групп компаний: обмен информацией по вопросам налогообложения, сотрудничество финансовых органов по вопросам налогового администрирования.

Понятие конкуренции налоговых систем, признаки. Агрессивное налоговое планирование: понятие, признаки, последствия. Противодействие размыванию налоговой базы и уклонению от налогообложения. Общие и специальные правила борьбы с уклонением от налогообложения. Правила тонкой капитализации. Институт фактического получателя дохода. Институт контролируемой иностранной компании. Налог на экспатриацию.

5.2. Учебно – тематический план

Очная форма обучения

Таблица 2

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости	
		Всего	Аудиторная работа					Самостоятельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическое	Занятия в интерактивных		

					занятия	формах ³		
1.	Тема 1. Роль России в международных налоговых отношениях	18	4	2	2		14	Обсуждени е проблемны х вопросов
2.	Тема 2. Понятие и принципы международного налогообложения	26	8	2	6		18	Тест Обсуждени е проблемны х вопросов
3.	Тема 3. Институциональные основы международного налогообложения	26	8	2	6		18	Тест Решение практическ их задач
4.	Тема 4. «Национальность» налогоплательщика	30	12	4	8		18	Тест Решение практическ их задач Анализ судебной практики
5.	Тема 5. Налоговые аспекты структурирования международного бизнеса	25	12	4	8		13	Тест Решение практическ их задач
6.	Тема 6. Актуальные вопросы развития налогового администрирования.	19	6	2	4		13	Тест Решение практическ их задач
	в целом по дисциплине	144	50	16	34		94	Проектная работа
	итого в %	100	35	32	68		65	

³ Указывается для тех программ, которые формируются на основе ФГОС ВО, в которых содержится требование о наличии занятий в интерактивных формах

Очно-заочная форма обучения

Таблица 2

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
Общая, в т.ч.:	Лекции		Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах ⁴				
1.	Тема 1. Роль России в международных налоговых отношениях	26	6	2	4		20	Обсуждение проблемных вопросов
2.	Тема 2. Понятие и принципы международного налогообложения	27	7	3	4		20	Тест Обсуждение проблемных вопросов
3.	Тема 3. Институциональные основы международного налогообложения	17	7	3	4		10	Тест Решение практических задач
4.	Тема 4. «Национальность» налогоплательщика	26	6	4	2		20	Тест Решение практических задач Анализ судебной практики
5.	Тема 5. Налоговые аспекты структурирования международного бизнеса	24	4	2	2		20	Тест Решение практических задач
6.	Тема 6. Актуальные вопросы развития	24	4	2	2		20	Тест Решение практических задач

⁴ Указывается для тех программ, которые формируются на основе ФГОС ВО, в которых содержится требование о наличии занятий в интерактивных формах

	налогового администрирования.							
	в целом по дисциплине	144	34	16	18		110	Проектная работа
	итого в %	100	24	47	53		76	

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
Тема 1. Роль России в международных налоговых отношениях	<p>Участие России в международных организациях по вопросам налогообложения и налогового администрирования.</p> <p>Международное налогообложение в контексте диалектического противоречия: двойное налогообложение и двойное неналогообложение.</p> <p>Институциональные основы международного налогообложения. Национальное законодательство, международные налоговые соглашения, модельные конвенции и типовые соглашения.</p> <p>Литературные источники: Основная: 1;2 Дополнительная: 3</p>	Обсуждение проблемных вопросов
Тема 2. Понятие и принципы международного налогообложения	<p>Налоговый суверенитет и налоговая юрисдикция.</p> <p>Пределы налоговой юрисдикции.</p> <p>Пределы налоговой юрисдикции.</p> <p>Налоговая привязка: персональная, экономическая, имущественная.</p> <p>Принцип нейтральности по отношению к экспорту капитала. Принцип нейтральности по отношению к импорту капитала. Взаимодействие налоговой политики с другими элементами государственного регулирования экономики.</p> <p>Принцип территориальности в международном налогообложении.</p> <p>Литературные источники Основная: 1;2 Дополнительная: 3;4</p>	Тест Обсуждение проблемных вопросов
Тема 3. Институциональные основы международного налогообложения	<p>Институциональные основы международного налогообложения. Национальное законодательство, международные налоговые соглашения, модельные конвенции и типовые соглашения.</p>	Тест Решение практических задач Анализ судебной

	<p>Международные неналоговые соглашения. Трансформация целей и задач международных налоговых соглашений по устранению двойного налогообложения. Структура международных налоговых соглашений.</p> <p>Литературные источники Основная: 1;2 Дополнительная: 3;4</p>	практики
Тема 4. «Национальность» налогоплательщика	<p>Основные и дополнительные критерии налогового резидентства организации. Критерий государственной регистрации. Критерии фактического места управления и контроля. Функциональный подход к определению налогового резидентства. Условный налоговый резидент. Налоговая национальность граждан стран-членов ЕАЭС. Порядок и сроки подтверждения статуса налогового резидентства в России и за рубежом. Выбор налогового резидентства. Отказ от статуса налогового резидентства.</p> <p>Литературные источники Основная: 1;2 Дополнительная: 3;4</p>	Тест Решение практических задач Анализ судебной практики
Тема 5. Налоговые аспекты структурирования международного бизнеса	<p>Структурирование международного бизнеса. Функциональные особенности звеньев цепи поставок для целей налогообложения. Подходы к налогообложению трансграничных пассивных доходов от владения ценными бумагами и их реализации; от долгового финансирования; от владения движимым и недвижимым имуществом и от его реализации; от использования прав на объекты интеллектуальной собственности.</p> <p>Подходы к налогообложению доходов от осуществления международных перевозок и от предоставления в аренду транспортных средств, контейнеров, используемых в международных перевозках.</p> <p>Литературные источники Основная: 1;2 Дополнительная: 3;4</p>	Тест Решение практических задач
Тема 6. Актуальные вопросы развития налогового администрирования.	<p>Понятие конкуренции налоговых систем, признаки. Агрессивное налоговое планирование: понятие, признаки, последствия. Противодействие размыванию налоговой базы и уклонению от налогообложения. Общие и специальные правила борьбы с уклонением от налогообложения. Правила тонкой капитализации. Институт фактического получателя дохода. Институт контролируемой иностранной компании.</p> <p>Литературные источники Основная: 1;2 Дополнительная: 3;4</p>	Тест Решение практических задач

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
Тема 1. Роль России в международных налоговых отношениях	Экстерриториальность налоговой юрисдикции. Налоговая привязка: персональная, экономическая, имущественная.	выполнение индивидуального задания
Тема 2. Понятие и принципы международного налогообложения	Принципы международного налогообложения. Равенство и справедливость. Избежание налогов. Уклонение от уплаты налогов.	выполнение индивидуального задания
Тема 3. Институциональные основы международного налогообложения	Роль налоговых соглашений в формировании конкурентоспособной экономики государства.	выполнение индивидуального задания
Тема 4. «Национальность» налогоплательщика	Критерии налогового резидентства физического лица в Налоговом кодексе Российской Федерации.	ДТЗ
Тема 5. Налоговые аспекты структурирования международного бизнеса	Функциональные особенности звеньев цепи поставок для целей налогообложения. Основные каналы перемещения ресурсов между членами группы компаний.	Решение практикоориентированных заданий
Тема 6. Актуальные вопросы развития налогового администрирования.	Налог на экспатриацию.	Подготовка проектной работы

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

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в модуле, обсуждение вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий, обсуждение заданий для самостоятельной работы, опрос по пройденному материалу, участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины, выполнение студентом предложенных кейсов и проектной 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.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	12
2.	Посещение	6
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
4.	Проектная работа	10
	Итого	40

Примерное задание проектной работы

Задание 1. Раскройте налоговые последствия для налогоплательщика решения налогового органа и перспективы отмены такого решения (полной или частично)

Терциус Багги (друзья зовут его Ти) родился 15 июля 1991 года в Бункере, столице Республики Чемпионат (страны, гражданином которой он является).

Сейчас (с 2018 года) живет в Джекетвилле, столице Королевства Зеленых.

Мистер Багги — известный профессиональный игрок в гольф, выигравший ряд крупных турниров по всему миру. Пока он все еще проживал в республике Чемпионат, он учредил компанию в Республике Чемпионат под названием «СтарГольф», которая была создана для управления его карьерой, исключительного контроля над его правами на имидж и спонсорскими контрактами. Мистеру Багги принадлежит 80% акций этой компании, а оставшиеся 20% в равных долях принадлежат его профессиональному кэджи.

Мисс Дотс уделяет (в среднем) 10 часов в неделю работе компании СтарГольф

Мисс Дотс выделяет еще 20 часов в неделю непосредственно мистеру Багги в качестве его личного помощника.

С 2018 года трое профессиональных друзей м-ра Багги по гольфу спрашивали, может ли компания СтарГольф оказать поддержку в их карьере. Все трое также являются клиентами миссис Фиксит в качестве спортивного агента. Однако для этих клиентов порядок взаимоотношений отличается от мистера Багги. Эти другие клиенты обеспокоены перерасходом своих доходов, поэтому СтарГольф получает все свои доходы и комиссионные, взимая немедленную комиссию в размере 10% от валовой суммы. Затем СтарГольф инвестирует остаток и выплачивает клиентам ежемесячную ренту на основе финансовой модели с использованием алгоритмов для определения наилучшей суммы для выплаты, обеспечивающей стабильный поток дохода. Суммы хранятся в виде инвестиций на имя клиента.

С аннуитетных платежей взимается ежегодная комиссия в размере 10%. Мисс Драйвер, кэджи, и его спортивный агент, миссис Фиксит, является единственным

исполнительным директором компании, тогда как мистер Багги и мисс Драйвер являются единственными неисполнительными директорами. Шесть ежегодных собраний директоров (т.е. каждые два месяца) проводятся в режиме онлайн в связи с глобальным графиком поездок г-на Багги. На этих собраниях определяются любые выплаты дивидендов акционерам (только на двух собраниях в год — см. ниже), прием любых новых клиентов и любые другие вопросы, требующие единогласного одобрения всего совета директоров. Ежедневные решения принимаются госпожой Фиксит. Директора назначаются и освобождаются от должности на общих собраниях акционеров простым большинством голосов. Миссис Фиксит управляет бизнесом СтарГольф из офиса своего спортивного агентства в Республике Чемпионат. Она использует виртуальную личную помощь (Мисс Дотс, проживающая в Королевстве зелени), чтобы помочь в управлении компанией Стар Гольф. Мисс Дотс взимает почасовую оплату за свои услуги.

Для каждого турнира, в котором должен участвовать г-н Багги, компания СтарГольф заключает отдельные контракты с местным организатором в отношении: (i) использования прав на изображение г-на Багги для соревнования (включая продвижение соревнования в социальных сетях, интервью быть проводимых до/во время и после соревнований (все они проходят в месте проведения турнира) и другую рекламу турнира), и (ii) принять участие в спонсируемом турниром благотворительном конкурсе вместе с wybranнми игроками турнира (в штате, в котором турнир состоится). Оргкомитет оплачивает все контрактные сборы (хотя и варьируется, в среднем 750 000 евро за турнир, включая 450 000 евро за использование прав на изображение, 50 000 евро за кампании в социальных сетях, 100 000 евро за интервью и 150 000 евро за участие в благотворительном представлении) СтарГольф компания. Призовой фонд турнира обычно составляет 500 000 евро (сверх среднего заработка за турнир). Кроме того, СтарГольф получает 250 000 евро в рамках «полных» спонсорских контрактов для мистера Багги (т. е. за ношение одежды и аксессуаров, а также использование спортивного инвентаря его спонсоров).

Все спонсоры имеют местные офисы на каждом турнире, и местный офис несет ответственность за оплату спонсорского взноса за этот турнир. В среднем мистер Багги соревнуется в 6 и в равной степени сумма компенсирует удержанный налог с сотрудников в республике Чемпионата.

Однако г-н Багги постоянно работает в компании СтарГольф для участия в турнирах, выбранных СтарГольф. Ему выплачивается ежемесячная брутто-зарплата в размере 10 000 евро. Помимо этой зарплаты, он получает только дивиденды от компании СтарГольф. В условиях его трудового договора он связан положением об исключительности. Любой спонсор или турнирная организация, обращающиеся к нему, должны быть перенаправлены в СтарГольф для заключения какого-либо контракта

Ежегодно в марте и сентябре совет директоров решает, следует ли выплачивать дивиденды. В последние несколько лет последовательно принималось решение о том, что все имеющиеся суммы будут распределяться в качестве дивидендов среди акционеров пропорционально их активам.

В 2020 году три собрания директоров состоялись в Республике Чемпионат, две в Королевстве Зеленых и одна в Республике Уотерленд

Такая же схема контрактов на мистера Багги была заключена на турнир, проходящий в районе Регионе РАФ Уотерленд в 2020 году. По условиям контрактов организаторы турнира (Клуб) выплатили компании СтарГольф обычную контрактные сборы, а также призовой фонд в размере 500 000 евро (поскольку мистер Багги выиграл). Компания СтарГольф предоставила всю документацию, запрошенную организаторами турнира для освобождения от любого возможного удерживаемого налога, как того требует законодательство Республики Уотерленд. В счете, выставленном компанией организаторам турнира и местному офису спонсоров м-ра Багги, упоминались только «суммы, причитающиеся в соответствии с соглашениями». Организаторы турнира и местный офис спонсоров м-ра Багги считали суммы, выплаченные СтарГольф Company, коммерческой прибылью и не удерживали никаких налогов, поскольку у СтарГольф не было постоянного представительства в республике Уотерленд.

Мистер Багги подает все личные налоговые декларации в Королевстве Зеленых. Его доход состоит из заработной платы и дивидендов, выплачиваемых компанией СтарГольф. Дивиденды освобождаются от налогообложения по критерию уровня участия. Удержания из его зарплаты на различных турнирах засчитывались в счет его подоходного налога в Королевстве Зеленых в соответствии с методом обычного налогового кредита (применяемый в одностороннем порядке в Королевстве зеленых).

Компания СтарГольф подает все свои налоговые декларации в Республике Чемпионат, где все доходы облагаются налогом по фиксированной ставке 12,5%. Дивиденды, выплачиваемые акционерам, не подлежат налогообложению у источника. Точно так же дивиденды освобождаются от уплаты налогов для всех получателей в соответствии с внутренним законодательством Республики Чемпионат (независимо от того, являются ли они резидентами или нет). Компания СтарГольф сообщила налоговым органам, Налоговой службе Республики Чемпионат (CIRS), что к суммам из Республики Уотерленд были применены льготы по соглашению, и поэтому иностранный налоговый кредит не может быть запрошен.

В августе 2021 года Налоговая служба Республики Уотерленд (RWRS) провела проверку турнирных и спонсорских операций, в результате которой были проверены все платежи, произведенные в пользу компании СтарГольф. RWRS вынес оценку компании СтарГольф, утверждая, что все суммы, выплаченные ей, были связаны с выступлением г-на Багги в республике Уотерленд. Таким образом, RWRS сочла, что подоходный налог должен был применяться ко всем суммам или, дополнительно, к их части. Компания СтарГольф была возмущена таким решением и решила оспорить оценку.

Примеры тестов для текущего контроля успеваемости

Тест 1. Соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенные Российской Федерацией с договаривающимися государствами распространяется на:

- А) земельный налог
- Б) налог на добычу полезных ископаемых
- В) налог на доходы физических лиц
- Г) налог на имущество организаций
- Д) налог на игорный бизнес

Тест 2.

Яна Павлова, налоговый резидент Российской Федерации, получила проценты по вкладам в грузинском банке в национальной валюте Грузии. Процентная ставка по депозиту составила 10%. Полученный Яной доход ...

- А) не облагается российским налогом на доходы физических лиц, поскольку доход получен от источников за пределами Российской Федерации
- Б) облагается российским налогом на доходы физических лиц по ставке 13%
- В) облагается российским налогом на доходы физических лиц по ставке 35% в части процентов, полученных по ставке депозита свыше 9% годовых
- Г) не облагается российским налогом на доходы физических лиц в части процентов, полученных по ставке депозита не более 9% годовых
- Д) облагается российским налогом на доходы физических лиц по ставке 30%

Тест 3.

Постоянное представительство считается образованным, если сотрудники иностранной организации осуществляют:

- А) текущий ремонт арендованного склада
- Б) монтаж оптоволоконной линии
- В) монтаж рамок металлодетекторов
- Г) продажу товаров с расположенных на территории РФ и принадлежащих этой организации или арендуемых ею складов
- Д) заключение договора с кадровым агентством на подбор персонала для подразделения иностранной организации в России
- Е) регулярные работы по обслуживанию игровых автоматов на территории России

Тест 4.

Российская организация выплатила гражданину иностранного государства дивиденды. Документ, подтверждающий налоговое резидентство гражданина, был получен через месяц после выплаты дивидендов. С государством резидентства акционера заключено международное налоговое соглашение, предполагающее частичное освобождение дивидендов от налогообложения у источника. Налоговый агент обратился в налоговые органы за возвратом излишне уплаченного налога и должен представить следующие документы:

- А) заявление налогоплательщика-акционера на возврат излишне удержанной и перечисленной в бюджет суммы НДФЛ
- Б) заявление налогового агента на возврат излишне перечисленной в бюджет суммы НДФЛ с дивидендов, выплаченных иностранному акционеру
- В) платежное поручение на перечисление излишне удержанной суммы налога

Г)справку о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ)

Д)налоговую декларацию акционера по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)

Тест 5.

Устранение двойного налогообложения доходов физических лиц согласно внутригосударственному налоговому законодательству Российской Федерации ...

А)не предусмотрено

Б)производится методом налогового освобождения с прогрессией

В)производится методом обычного налогового кредита (зачета)

Г)производится методом полного налогового кредита (зачета)

Д)производится методом налогового вычета

Тест 6.

Правила контролируемых иностранных компаний и налогообложения контролирующих лиц применяются в российском налоговом законодательстве с ... года. (укажите год в формате XXXX, например, 1923)

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях департамента

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

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

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины содержится в разделе 2.

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
Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (УК-5)	1.Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах	Знания: Правовых норм законодательства в сфере международного налогообложения	Изучите вопросы критерии налогового резидентства физических лиц в Налоговом кодексе Российской Федерации, Типовом соглашении об избежании двойного налогообложения и

	<p>жизнедеятельности</p> <p>2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм. и имеющихся ресурсов и ограничений.</p>	<p>Умения: Использовать в практической деятельности основные понятия и категории, инструменты и методы международного налогообложения</p> <p>Знания: Методы налогового планирования.</p> <p>Умения: находить и использовать оптимальный способ налогообложения.</p>	<p>Модельной конвенции ОЭСР.</p> <p>Сравните критерии налогового резидентства физических лиц в Налоговом кодексе Российской Федерации, Типовом соглашении об избежании двойного налогообложения и Модельной конвенции ОЭСР.</p> <p>Сравните порядок устранения двойного резидентства в Типовом соглашении Российской Федерации, модельных конвенциях ООН и ОЭСР, в Налоговом кодексе Российской Федерации.</p> <p>Предложите международной компании оптимальный вариант размещения бизнеса по производству сотовых телефонов с т.з. выбора места для размещения рабочих мест, управляющего органа и др.</p>
<p>Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач (УК-10)</p>	<p>1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации</p> <p>2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability</p>	<p>Знания: методы сбора, описания и обработки информации по вопросам международного налогообложения,</p> <p>Умения: систематизировать процесс сбора, обработки и интерпретации налоговой информации.</p> <p>Знать основные тенденции развития международного налогообложения</p>	<p>Используя статуправления произведите выборку объема международной торговли РФ за последний отчетный период.</p> <p>Пользуясь полученными результатами проведите анализ, выявите тенденции развития международного налогообложения РФ.</p> <p>Сравните порядок устранения двойного резидентства в Типовом соглашении Российской Федерации, модельных конвенциях ООН и ОЭСР, в Налоговом кодексе Российской Федерации.</p>

	<p>3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.</p> <p>4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.</p> <p>5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.</p>	<p>Уметь выявить закономерности экономических явлений и процессов</p> <p>Знать: классификационные признаки анализируемых явлений</p> <p>Уметь: идентифицировать общие свойства анализируемых объектов, применять на практике группировку объектов в классификационные группы.</p> <p>Знать: принципы системного подхода в анализе информации по вопросам международного налогообложения.</p> <p>Уметь: выявлять значимые факты в деятельности участников международных налоговых отношений, на основании которых формировать собственное мнение</p> <p>Знать: Методы системного анализа.</p>	<p>Считаете ли Вы необходимым изменить критерии налогового резидентства физических лиц и организаций в Налоговом кодексе Российской Федерации?</p> <p>Перечислите критерии отнесения доходов к доходам нерезидентов.</p> <p>Раскройте порядок возмещения излишне уплаченных налогов нерезидентов, включая: - определение сроков исковой давности для возмещения излишне уплаченных налогов; - документальное сопровождение возмещения; - налоговый орган, рассматривающий заявление о возмещении налога; - порядок выплаты излишне удержанного налога.</p> <p>Изучите материалы судебных дел и выделить критерии постоянного представительства или критерии, исключающие создание постоянного представительства</p> <p>Раскройте ретроспективу применения постоянным представительством условного (расчетного) метода определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Изложите порядок налогообложения процентных</p>
--	---	--	---

			доходов постоянного представительства с учетом положений Налогового кодекса Российской Федерации и соглашений об избежании двойного налогообложения
		Уметь: на основании системного анализа, полученной информации, формировать собственные суждения, аргументированно представлять свою точку зрения.	Поясните, имеет ли право постоянное представительство иностранной организации применять положения международных соглашений.
Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях (ПКН-6)	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	Знать: методы анализа экономической деятельности участников международных экономических отношений. Уметь: на основании анализа полученной информации принимать эффективные управленческие решения по налоговому планированию	Изложите порядок налогообложения доходов иностранной организации Сравните порядок налогообложения доходов (прибыли) иностранной организации при осуществлении международных перевозок и транспортной экспедиции.
	2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	Знать: налоговое законодательство, принципы и правила международного налогообложения Уметь: определить уровень налоговой нагрузки участника международных экономических	Изучите порядок налогообложения дивидендов в РФ Охарактеризуйте выплаты акционерам (участникам), производимые организацией при распределении прибыли, передаче имущества, в том

		отношений.	числе на безвозмездной основе, при реализации долей, при выходе из состава акционеров (участников), при ликвидации организации.
--	--	------------	---

Примерный перечень вопросов к зачету

1. Экономические предпосылки формирования международных экономических отношений.
2. Цели и формы международных экономических отношений.
3. Участие России в международных организациях по вопросам налогообложения и налогового администрирования
4. Международное налогообложение как двойное налогообложение.
5. Международное налогообложение как двойное неналогообложение.
6. Налоговый суверенитет и налоговая юрисдикция.
7. Налоговая привязка: персональная, экономическая, имущественная.
8. Критерии налогового резидентства физического лица
9. Критерии налогового резидентства юридического лица
10. Налогообложение доходов от трансграничного владения ценными бумагами
11. Налогообложение доходов от трансграничной реализации ценных бумаг
12. Налогообложение доходов от трансграничной сдачи имущества в аренду.
13. Налогообложение доходов от трансграничного использования прав на объекты интеллектуальной собственности.
14. Налогообложение доходов от осуществления международных перевозок и от предоставления в аренду транспортных средств, контейнеров, используемых в международных перевозках.
15. Проблема регулирования внутрифирменных операций членов международных групп компаний
16. Противодействие размыванию налоговой базы и уклонению от налогообложения.

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

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

Основная литература:

1. Международное налоговое право: учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы А. А. Копина, А. В. Реут. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 243 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/498858> (дата обращения: 30.09.2022). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

2. Полежарова, Л. В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: практикум: учебное пособие / Л.В. Полежарова, А.А. Артемьев; под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014 — 160 с. - (Магистратура). - То же. - 2019. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1013441> (дата обращения: 30.09.2022). - Текст: электронный.

3. Ostaszewska, Ola; Obuoforibo, Belema R. Series: Roy Rohatgi on International Taxation, Volume 1, Principles. Amsterdam : IBFD. 2018. - EBSCO eBook Collection (EBSCOhost). — URL: <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=2023286&lang=ru&site=eds-live&scope=site> (дата обращения: 01.01.2022). — Текст : электронный.

4. Holmes KJ. International Tax Policy and Double Tax Treaties: An Introduction to Principles and Application. Second revised edition. Amsterdam, The Netherlands: IBFD. 2014. — eBook Collection (EBSCOhost). — <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=1553348&lang=ru&site=eds-live&scope=site> (дата обращения: 01.01.2022). — 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. www.government.ru - Официальный сайт Правительства Российской Федерации
3. <http://www.economy.gov.ru> - Официальный сайт министерства экономического развития Российской Федерации
4. <http://www.minfin.ru> - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
5. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации
6. <https://urait.ru/> - Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»
7. <http://znanium.com> - ЭБС издательства «ИНФРА-М»
8. Информационно-образовательный портал Финуниверситета.[Электронный ресурс]. URL: <http://portal.ufrf.ru/>
9. Дайджест новостей в области международного налогообложения. Щекин и Партнеры. (<http://schekinlaw.ru/analitika/>)
10. Новостной портал <http://tax-today.com/>

11. Пакет баз данных компании EBSCO Publishing, крупнейшего агрегатора научных ресурсов ведущих издательств мира <http://search.ebscohost.com>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы

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

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office;
 2. Антивирус Kaspersky
- и др.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1-6
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-6
3	Электронная энциклопедия: http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki	Темы 1-6
4	Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» - http://www.skrin.ru/	Темы 1-6

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

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

Аудиторный фонд Финансового университета.