

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Институт общественных наук
Школа публичной политики и управления
Кафедра международного менеджмента

УТВЕРЖДЕНА
кафедрой международного
менеджмента

Протокол от «1» апреля
2016 г.

№ 2

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ОД.9 Международное налоговое планирование
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.04.02 Менеджмент
(код, наименование направления подготовки (специальности))

«Международный бизнес. Международная англоязычная магистратура»
(направленность (профиль))

Магистр
(квалификация)

Очная
(форма обучения)

Год набора – 2018 г.

Москва, 2017 г.

Автор–составитель:
к.э.н. Сердюкова Н. В.

Декан факультета
международных программ
ИОН РАНХиГС

Перепелица М.А.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
 - 6.1. Основная литература
 - 6.2. Дополнительная литература
 - 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы
 - 6.4. Нормативные правовые документы
 - 6.5. Интернет-ресурсы
 - 6.6. Иные источники
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ОД.9 Международное налоговое планирование обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-3	Способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач.	ПК-3.2	Способность применять процессы управления в профессиональной деятельности; работать с финансовыми и управленческими документами.
ПК-5	Владение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде.	ПК-5.3	Овладение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде; навыками экономического и стратегического анализа для принятия управленческих решений; методикой построения организационно-управленческих моделей; тактиками выхода на мировой рынок.

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
---	--------------------------------------	---------------------

Тактическое управление процессами организации производства.	ПК-3.2	Обучающийся умеет применять процессы управления в профессиональной деятельности; работать с финансовыми и управленческими документами.
Стратегическое управление процессами планирования производственных ресурсов и производственных мощностей.	ПК-5.3	Обучающийся владеет методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде; навыками экономического и стратегического анализа для принятия управленческих решений; методикой построения организационно-управленческих моделей; тактиками выхода на мировой рынок.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Объем дисциплины: 108/3 81/3

Контактная работа: 24/18

Лекции 4/3

Лабораторные работы

Практические занятия 20/15

Самостоятельная работа 48/36

Место дисциплины в структуре ОП ВО

индекс и наименование дисциплины: Б1.В.ОД.9 Международное налоговое планирование

курс(ы), семестр(ы) или триместр(ы) ее освоения в соответствии с учебным планом: 2 курс 3 семестр

дисциплина реализуется после изучения:

Б1.В.ОД.5 Управление стоимостью компании

Б1.В.ОД.6 Кросс-культурный менеджмент

Б1.В.ДВ.5.1 Социально-экономическая активность населения в переходной экономике

Б1.В.ДВ.5.2 Тренинг публичного выступления

форма(ы) промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: Экзамен

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.				Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации*	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ЭО, ДОТ*	ПЗ/ЭО, ДОТ*		

Тема 1	Ведение		2/1,5		2/1,5		8/6	Д
Тема 2	Международные организации		2/1,5		2/1,5		8/6	Д
Тема 3	Международный налоговый консалтинг				4/3		8/6	Д
Тема 4	Принципы налогового планирования				4/3		8/6	Д
Тема 5	Трансфертное ценообразование				4/3		8/6	Д
Тема 6	Договора об избежании двойного налогообложения				4/3		8/6	Д
Промежуточная аттестация								Экзамен
Всего:		108/3 81/3	4/3		20/15		48/ 36	36/27

**Примечание – диспут (Д)*

Содержание дисциплины

Тема 1: Ведение Как правильно выбрать территориальное образование для открытия филиала компании за рубежом

Тема 2: Международные организации, которые формируют основы налогового планирования.

Тема 3: Международный налоговый консалтинг. Этика поведения налогового консультанта.

Тема 4: Принципы налогового планирования: на уровне государства, на уровне предприятия.

Тема 5: Трансфертное ценообразование. Принцип деятельности на строго коммерческих началах. Методы трансфертного ценообразования. Трансфертное ценообразование в России.

Тема 6: Договора об избежании двойного налогообложения. Договора/конвенции в международном законодательстве. Важность модельных конвенций. Действие договора об избежании двойного налогообложения. Основные правила периодического переноса затрат по договорам об избежании двойного налогообложения.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости, обучающихся и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

При проведении занятий лекционного типа: диспут

при проведении занятий семинарского типа: диспут

4.1.2. Экзамен (зачет) проводится с применением следующих методов (средств):
Экзамен в форме теста

4. 2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Вопросы для дискуссии

Типовое соглашение об избежании двойного налогообложения ОЭСР.

Прибыль предприятия, постоянное представительство и его налоговая база.

Совместные компании. Принципы определения налоговой базы. Трансфертное ценообразование, принцип деятельности на строго коммерческих началах. Недостаточная капитализация.

Обложение налогом дохода с капитала (дивиденды, проценты, пошлины).

Согласование прямых налогов в ЕС.

Понятие бенефициарного права собственности.

Налог, удерживаемый у источника выплаты доходов. Налоговое обеспечение.

Непрямые налоги. Текущее состояние и проблемы, связанные с согласованием налогов в ЕС. Реализация внутри союза, реализация по отношению к третьим странам.

Оптимизация налогов.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Формируемые компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-3	Способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач.	ПК-3.2	Способность применять процессы управления в профессиональной деятельности; работать с финансовыми и управленческими документами.
ПК-5	Владение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде.	ПК-5.3	Овладение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде; навыками экономического и стратегического анализа для принятия управленческих решений; методикой построения организационно-управленческих моделей; тактиками выхода на мировой рынок.

4.3.2 Типовые оценочные средства

Оценка знаний студентов осуществляется путем проведения 3-часового тестирования по всему материалу курса.

Тест содержит два типа вопросов:

(а) обязательные вопросы – восемь вопросов, предполагающих короткий ответ.

Студент должен ответить как минимум на четыре. А также

(б) восемь вопросов, предполагающих развернутый ответ. Студент должен ответить как минимум на три.

Шкала оценивания.

Показатель оценивания	Критерий оценивания
Обучающийся умеет применять процессы управления в профессиональной деятельности; работать с финансовыми и управленческими документами.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Не умеет 2. В целом успешно, но не систематически осуществляемые умения 3. В целом успешные, но содержащие отдельные пробелы умения 4. В целом успешные, но содержащие отдельные пробелы умения 5. Сформированное умение
Обучающийся владеет методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде; навыками экономического и стратегического анализа для принятия управленческих решений; методикой построения организационно-управленческих моделей; тактиками выхода на мировой рынок.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Не владеет 2. Владеет частью навыков 3. Владеет отдельными приемами и технологиями 4. Владеет навыками, но не эффективно использует. 5. Демонстрирует владение навыками в совершенстве.

Баллы (рейтинговой оценки), %	Оценка	Требования к знаниям
-------------------------------------	--------	----------------------

100-81	5, «отлично»	<ul style="list-style-type: none"> - Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает его на экзамене, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение. - Учебные достижения в семестровый период и результатами рубежного контроля демонстрируют высокую степень овладения программным материалом.
80-61	4, «хорошо»	<ul style="list-style-type: none"> - Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. - Учебные достижения в семестровый период и результатами рубежного контроля демонстрируют хорошую степень овладения программным материалом.
60-41	3, «удовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none"> - Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ. - Учебные достижения в семестровый период и результатами рубежного контроля демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.
40-0	2, «неудовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none"> - Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине. - Учебные достижения в семестровый период и результатами рубежного контроля демонстрировали не высокую степень овладения программным материалом по минимальной планке.
45-100	Зачет	<ul style="list-style-type: none"> - Курс полностью освоен. Студент показывает хороший стандартный уровень знаний всех аспектов,

		использует терминологию и словообразование и хорошо применяет теорию к решению задач.
0 - 44	Незачет	- Студент не подготовлен и не может показать достаточного знания материала курса.

4.4. Методические материалы

Уровень знаний студентов оценивается методом тестирования. Цель тестирования – определить уровень знаний и умений тестируемого. Тест состоит из вопросов в письменной форме. Чтобы получить наивысшую оценку, студент должен правильно ответить не менее, чем на 80 процентов вопросов теста. Подробнее о градации оценок см. в приведенной выше таблице.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Работа студентов в аудитории должна быть выстроена таким образом, чтобы поощрить их активное участие во всех видах деятельности. Помимо обсуждений кейсов и выполнения практических заданий, курс предполагает презентации отдельных его слушателей, а также лекции и презентации преподавателя.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература.

1. International Taxation and Multinational Activity, edited by James R. Hines, University of Chicago Press, 2014. ProQuest Ebook Central, <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ranepa-ebooks/detail.action?docID=432237>.
2. Taxation in the Global Economy, edited by Assaf Razin, and Joel Slemrod, University of Chicago Press, 2014. ProQuest Ebook Central, <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ranepa-ebooks/detail.action?docID=408484>.
3. Studies in International Taxation, edited by Alberto Giovannini, et al., University of Chicago Press, 2014. ProQuest Ebook Central, <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ranepa-ebooks/detail.action?docID=408476>.

6.2. Дополнительная литература.

1. Gu, Grace Weishi, et al. Taxation and Leverage in International Banking, International Monetary Fund, 2012. ProQuest Ebook Central, <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ranepa-ebooks/detail.action?docID=1607085>.
2. The Effects of Taxation on Multinational Corporations, edited by Martin Feldstein, et al., University of Chicago Press, 2014. ProQuest Ebook Central, <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ranepa-ebooks/detail.action?docID=408520>.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

6.4. Нормативные правовые документы.

6.5. Интернет-ресурсы.

6.6. Иные источники.

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное

обеспечение и информационные справочные системы

Для проведения лекционных и практических занятий необходимо следующее оборудование: доска, маркеры, компьютер и проектор.