Приложение 7 ОП ВО

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

Факультет Высшая школа финансов и менеджмента

Кафедра финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры
Протокол от «07» сентября 2017 г.
№ 6

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.07.02 МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ИНСТИТУТЫ И НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ СТРАН МИРА

направление подготовки
38.04.02 Менеджмент

направленность(профиль)
Управление рисками в корпорациях

квалификация: магистр

формы обучения: очная

Год набора – 2018

Москва, 2017 г.

Автор(ы)–составитель(и):

К.э.н., доцент, доцент кафедры финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности Грундел Лариса Петровна

Заведующий кафедрой финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности д.э.н., профессор Лобанова Елена Николаевна

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы 4

1.1. Дисциплина обеспечивает овладение следующими компетенциями: 4

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть: 4

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО 5

3. Содержание и структура дисциплины 5

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине 9

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации. 9

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б.1.В.ДВ.8.2 используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся: 9

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. 10

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся. 10

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации. 13

4.3.1. Формируемые компетенции 13

4.3.2 Типовые оценочные средства 13

4.4. Методические материалы 15

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 15

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине 18

6.1. Основная литература: .... **Ошибка! Закладка не определена.**

6.2. Дополнительная литература .... **Ошибка! Закладка не определена.**

6.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» .... **Ошибка! Закладка не определена.**

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы .... **Ошибка! Закладка не определена.**

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.07.02 «Международные налоговые институты и налоговые системы мира» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-5	Владение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	ПК-5.1	Способность владеть методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

ОТФ/ТФ *(при наличии профстандарта)*/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ОТФ Консультирование клиентов по составлению финансового плана и формированию целевого инвестиционного портфеля/ ТФ Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг(В/0.7)	ПК-5.1	на уровне знаний: знает стратегию поведения экономических агентов зарубежных стран в различных социально -экономических условиях; тенденции развития налоговых реформ в зарубежных странах; состав и структуру налоговой системы ведущих стран дальне- го и ближнего зарубежья, как с индустриально развитой экономикой, так и стран с переходной, развивающейся и динамично развивающейся экономикой
		на уровне умений: умеет анализировать и сравнивать налоговые системы федеративных и уни- тарных государств; оценивать эффективность налогообложения конкретных зарубежных государств на разных уровнях управления; проводить сравнительный анализ налоговых систем развитых стран с федеративным устройством с налоговой системой РФ; выявлять тенденции и закономерности развития налоговых политик в мировой практике
		на уровне навыков: владеет навыками механизма исчисления и взимания основных налогов развитых и развивающихся стран; особенностями налоговых реформ динамично развивающихся стран; общими чертами и проблемами налоговых политик и налоговых систем стран постсоветского пространства;

		навыками разработки стратегии поведения субъектов экономики, с различными режимами налогообложения.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины «Международные налоговые институты и налоговые системы стран мира» по очной и очно-заочной формам обучения составляет 36 (1 ЗЕ).

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем, составляет 16 часов: 8 – на лекционные занятия, 8 – на практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся отводится 20 часов.

Формой промежуточной аттестации является зачет.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Международные налоговые институты и налоговые системы стран мира» относится к циклу Б1.В.ДВ «Дисциплины по выбору». Код дисциплины Б1.В.ДВ.07.02. Дисциплина изучается на 2 курсе, в 4 семестре.

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области налогов и налогообложения, а также на приобретенные ранее умения и навыки. Дисциплина «Международные налоговые институты и налоговые системы стран мира» реализуется после изучения дисциплин: «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики», «Экономическая теория».

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 2.

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины , 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*	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Основы международных налоговых законов и налоговая политика	3	1	-	-	-	2	ПЗ
Тема 2	Структура налоговых систем в зарубежных странах	3	1	-	-	-	2	ПЗ
Тема 3	Международные экономические союзы: направления и практика	7	1	-	2	-	4	ПЗ

	налогово-таможенного регулирования							
Тема 4	Международное налоговое планирование	7	1	-	2	-	4	ПЗ
Тема 5	Регулирование финансовых рынков и международных налоговых институтов	4	1	-	1	-	2	ПЗ
Тема 6	Трансфертное ценообразование в международной налоговой теории и практике	4	1	-	1	-	2	ПЗ
Тема 7	Международный налоговый риск - менеджмент	4	1	-	1	-	2	ПЗ
Тема 8	Стратегическое налоговое управление финансами и информацией в сфере международного налогообложения	4	1		1	-	2	Р
Промежуточная аттестация								Зачет
Всего:		36	8		8		20	

Примечание:

** – при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом;*

*** – формы текущего контроля успеваемости: практическое задание (ПЗ), реферат (Р) и др.*

Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Основы международных налоговых законов и налоговая политика	Международное налоговое право. Финансовое, налоговое и таможенное международное право. Прямое и косвенное налогообложение в международном контексте. Принципы формирования и инструменты налоговой политики стран мира: налоговая ставка; налоговые льготы; формирование налоговой базы. Налоговое макроэкономическое регулирование как сочетание государственного и рыночного воздействия на налоговую систему. Перспективные направления

		совершенствования налоговой политики с учетом мер антикризисного регулирования.
Тема 2	Структура налоговых систем в зарубежных странах	Актуальные вопросы международного налогообложения. Налоговые реформы и особенности налоговых систем стран мира. Структура налоговых систем в развитых странах, важнейшие налоги. Налоговые системы унитарных и федеративных государств. Налоговый федерализм. Принципы соотношения компетенции центральных и местных органов власти в сфере налогообложения. Распределение основных налогов между разными уровнями бюджетной системы. Налоги, поступающие в центральные и федеральные бюджеты. Второстепенное значение местных налогов. Взаимоотношения между центральными и местными бюджетами в сфере регулирования налоговых поступлений. Структура налоговых поступлений в высокоразвитых и развивающихся странах. Сравнение со структурой налоговых поступлений в России. Соотношение доли прямых и косвенных налогов в разных группах стран. Налогообложение корпораций и акционеров. Международное налогообложение имущества и сделок с ценными бумагами. Международные аспекты налогообложения малого и среднего бизнеса.
Тема 3	Международные экономические союзы: направления и практика налогово-таможенного регулирования	Основные международные организации, участвующие в формировании основ международного налогового планирования (ОЭСР, ООН, Международная налоговая ассоциация, Международное бюро фискальной документации). G20 Налоговая повестка дня. Принципы международного налогообложения в США. Принципы международного налогообложения в ЕС. Принципы международного налогообложения в Азиатско-Тихоокеанском регионе. Международные финансовые центры. Необходимость унификации налогов в рамках экономических союзов. ЕС как пример последовательной деятельности в сфере унификации налогов. Унификация таможенных пошлин и таможенного тарифа. Проблемы установления единообразия форм взимания основных налогов. Унификация НДС. Вопросы выравнивания обложения доходов и прибыли. Проблемы унификации учета и расчета облагаемой базы по основным налогам.
Тема 4	Международное налоговое планирование	Основные этапы развития международного налогового планирования в России. Законодательная база международного налогового планирования. Международное налогообложение и вопросы международного налогового планирования. Равное налогообложение налогоплательщиков с одинаковыми доходами, принцип недискриминации. Равное налогообложение международных операций. Уклонение, избежание налогообложения и налоговое планирование.

		Международные аспекты налогообложения трастов, акционерного и долгового капитала. Налогообложение иностранных дочерних и зависимых обществ.
Тема 5	Регулирование финансовых рынков и международных налоговых институтов	Налоговое стимулирование в зарубежных странах. Двойное налогообложение и его виды. Проблема международного двойного налогообложения и методы ее решения. Методы устранения двойного налогообложения: в национальном законодательстве, в международных налоговых соглашениях, Директивы Европейского Союза. Модельные конвенции (США, ОЭСР, ООН). Мировая практика применения международных налоговых соглашений. Понятие налогового резидента для юридических и физических лиц. Договоры об избежании двойного налогообложения (ДИДН). Доходы от активной коммерческой деятельности. Пассивные доходы. Налог на доходы, взимаемый у источника доходов. Недобросовестное использование льгот по ДИДН (Treaty Shopping). Налоговый кредит. Условный метод определения доходов.
Тема 6	Трансфертное ценообразование в международной налоговой теории и практике	Понятие трансфертного ценообразования для целей налогообложения. Понятие трансфертного ценообразования, цели и способы его применения. Международное разделение труда, появление ТНК, стремление к максимизации прибыли – предпосылки появления концепции трансфертного ценообразования. Манипулирование ценами при совершении сделок между компаниями группы. Сделки между зависимыми лицами. Появление в США специального законодательства, детально регулирующего вопросы трансфертного ценообразования. Принцип «вытянутой руки» и понятие «связанность». Значение трансфертного ценообразования для целей налогообложения. Трансфертное ценообразование: элемент единой экономической политики группы предприятий, инструмент планирования хозяйственной деятельности и осуществления контроля за дочерними и зависимыми обществами. Влияние международной налоговой конкуренции на применение трансфертных цен. Причины использования механизма трансфертного ценообразования: международная налоговая конкуренция и двойное налогообложение прибыли, распределяемой в пользу иностранного участника (акционера). Групповое структурирование бизнеса – основа схем трансфертного ценообразования. Актуальность налогового администрирования трансфертного ценообразования в мировом сообществе. Два уровня регулирования трансфертных цен: международный и национальный. Международные правовые акты, регламентирующие порядок налогообложения при применении трансфертных цен. Правовые акты Европейского Союза, ООН (Конвенция об устранении двойного налогообложения при корректировке прибыли ассоциированных компаний - Арбитражная конвенция ЕС).

		Национальный уровень регулирования трансфертных цен: общие нормы против избежания налогообложения; специальные нормы против трансфертного ценообразования; нормы, регламентирующие порядок налогообложения доходов иностранных контролируемых лиц.
Тема 7	Международный налоговый риск - менеджмент	Международное налоговое регулирование. Международное налоговое прогнозирование. Соглашения об избежании двойного налогообложении и процедуры разрешения налоговых споров. Деофшоризация и декларирование иностранных активов. Сфера и порядок налогового администрирования трансфертного ценообразования в зарубежных странах. Нормативный характер Рекомендаций ОЭСР по трансфертному ценообразованию для международных предприятий и налоговых ведомств. Положение о зарубежных компаниях, контролируемых резидентами (Controlled Foreign Companies - CFC), действующее в США, Великобритании, Италии, Дании, Финляндии, Новой Зеландии, Казахстане и других странах. Степень развитости национального законодательства о налоговом регулировании трансфертного ценообразования в мировом сообществе. Налоговое регулирование в США. Налоговое регулирование в Великобритании. Налоговое регулирование в Германиии. Налоговое регулирование в Канаде.
Тема 8	Стратегическое налоговое управление финансами и информацией в сфере международного налогообложения	Налоговая аналитика в многонациональных компаниях. Налоговый аудит для многонациональных корпораций. Методология и практика налогового консалтинга в мультинациональных компаниях. Основные проблемы и подходы к международному налоговому консультированию. Использование экономико-математических методов и моделей в международном налоговом планировании. Оперативный налоговый риск-менеджмент. Особенности прогнозирования налоговых обязательств. Стратегии налогового планирования в корпорации.

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 Б.1.В.ДВ.07.02 используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

– при проведении занятий лекционного типа: опрос.

– при проведении занятий практического типа: практическое задание, реферат.

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Типовые оценочные материалы по теме 1

Практическое задание

1. При помощи статистических данных покажите проявления фискальной функции налогов в зарубежных странах.
2. Постройте статистический ряд показателей проявления перераспределительной функции налогов в промышленно развитых и развивающихся странах.
3. Проведите сравнительный анализ вышеупомянутых показателей с аналогичными показателями в России.

Типовые оценочные материалы по теме 2

Практическое задание

1. Приведите примеры зарубежных стран с трехзвенными и двухзвенными налоговыми системами.
2. Приведите структуру налоговых поступлений в различных группах развитых и развивающихся стран.
3. Проведите сравнительный анализ с налоговыми поступлениями в России.
4. Составьте схему применения основных налогов на имущество в развитых странах.
5. Покажите эволюцию ставок подоходного налога с физических лиц в зарубежных странах.
6. Покажите эволюцию ставок налога на прибыль корпораций на примере США.
7. Покажите различия в понимании термина «налоговый кредит» в РФ и за рубежом.
8. Составьте таблицу ставок НДС по группам стран с разным уровне обложения.
9. Сгруппируйте индивидуальные акцизы в соответствии с подакцизными товарами («медицинские», экологические, предметы роскоши).
10. Проведите сравнительный анализ косвенных налогов за рубежом и в России.

Типовые оценочные материалы по теме 3

Практическое задание

1. Составьте схему унификации таможенных пошлин в рамках зоны свободной торговли и таможенного союза.
2. Сравните налоговую конкурентоспособность США и России по основным налогам.

Типовые оценочные материалы по теме 4

Практическое задание

1. Составьте схему отличий применения налоговых мероприятий в рамках антициклической и неоконсервативной теории.
2. Найдите в Интернете и составьте таблицу налоговых поступлений в США.
3. Покажите при помощи цифрового расчета, как приводится к стандартной ставке налог на прибыль.

4. Рассчитайте эффективную ставку и размер взноса в пенсионный фонд работника с годовым доходом 80 тыс. долл.

Типовые оценочные материалы по теме 5

Практическое задание

1. Рассчитать величину эффективной ставки налога на прибыль в размере 1.500.000 ф. ст.
2. Найти в Интернете и составить таблицу налоговых поступлений в Великобритании.
3. Найдите в Интернете статистические данные по налоговой системе ФРГ и проанализируйте структуру прямых и косвенных налогов.
4. Покажите изменения ставок основных налогов в процессе реформ 90-х годов.

Типовые оценочные материалы по теме 6

Практическое задание

1. Назовите первые международные компании, которые начали применять трансфертные цены.
2. Дайте определение трансфертной цены по Протоколу об обмене информацией по контролю за трансфертным ценообразованием между налоговыми и таможенными органами государств - членов ЕвраАзЭС.
3. Перечислите цели применения трансфертных цен вертикально интегрированными компаниями и транснациональными корпорациями.
4. Сформулируйте основную цель применения трансфертных цен.
5. Назовите причины использования механизма трансфертного ценообразования.
6. .Сделайте анализ дефиниции «трансфертное ценообразование». Возьмите несколько источников (от 7до 15), включая нормативную литературу и статьи периодической печати. Сформируйте и заполните таблицу:

Дефиниция «трансфертное ценообразование»	Источник

7. Под трансфертным ценообразованием (transfer pricing) в мировой практике налогообложения понимается установление цен при сделках между аффинированными организациями, которые, как правило, отличаются от рыночных цен на реализуемые товары (услуги). Проанализировав нормативные документы в сфере применения трансфертного ценообразования, на основе обзора литературных источников, предложите и обоснуйте свой вариант определений «трансфертное ценообразование» и «взаимозависимость».
8. Сформулируйте собственную дефиницию «трансфертное ценообразование.
9. Обоснуйте методологические подходы и дайте исторические причины появления трансфертных цен в 50-60 гг. XX века.
10. Проанализируйте, в каком случае выгоднее репатриировать прибыль путем получения дивидендов, а когда манипулированием трансфертными ценами.
11. Сделки между зависимыми лицами. Манипулирование ценами при совершении сделок между компаниями группы. На основе анализа научных публикаций проведите анализ возможных вариантов решений о ценах между компаниями группы, включая оффшорные схемы.
12. В мировой практике возникает необходимость принятия специальных законодательных норм, регулирующих уровень цен для целей

налогообложения. Принцип «вытянутой руки» и понятие «связанность». Демонстрация принципа «вытянутой руки» на примере конкретных сделок.

13. Сформулируйте положения актуальности налогового администрирования трансфертного ценообразования в мировом сообществе.
14. Перечислите и охарактеризуйте два уровня регулирования трансфертных цен.
15. Какие базовые положения используют страны в отношении регулирования трансфертных цен на международном уровне.
16. Назовите основной международный правовой акт, регламентирующий порядок налогообложения при применении трансфертных цен.
17. В юрисдикции какой организации находятся вопросы международного налогообложения.
18. Дайте обоснованную характеристику национальных норм регулирования трансфертных цен.

Типовые оценочные материалы по теме 7

Практическое задание

1. Решите задачу по определению цены при использовании следующих методов:
   методов, основанных на анализе сделки,
   метод распределения прибыли,
   метод чистой прибыли.
   Сравнение результатов, формирование выводов.
2. Охарактеризуйте модели налогового регулирования ценообразования в различных зарубежных странах и проведите сравнение с Россией. Оформите результаты исследования.
3. Проклассифицируйте зарубежные системы налогового регулирования цен, определив критерии для классификации самостоятельно.
4. Проанализировать законодательства зарубежных стран в отношении применения трансфертного ценообразования. Сделать сравнительный анализ специального законодательства США и Руководящих разъяснений Организации по экономическому сотрудничеству и развитию (ОЭСР) (1979 г.). Групповое обсуждение.
5. Подготовьте статистический материал о количестве налоговых правонарушений в сфере ценообразования в зарубежных странах.
6. На основе обзора литературных источников охарактеризуйте тенденцию развития законодательства о регулировании трансфертного ценообразования в зарубежных странах.

Типовые оценочные материалы по теме 8

Темы реферата:

1. Характеристика американского налогового законодательства, регулирующего трансфертное ценообразование.
2. Опыт налоговой службы Канады в налоговом администрировании уровня применяемых цен.
3. Вклад Австралии в международный опыт налогового регулирования трансфертного ценообразования.
4. Порядок, действующий в странах - участницах Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).
5. Особенности налогового контроля цен в некоторых странах Европы.
6. Сравнительная характеристика системы налогового администрирования цен в двух зарубежных странах (по выбору слушателя).

7. Итоговое обсуждение. Выводы о возможностях использования зарубежного опыта в России.

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-5	Владение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	ПК-5.1	Способность владеть методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде

Этап освоения компетенции	**Критерий оценивания**	**Показатель оценивания**
ПК-5.1 Способность владеть методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	– Продемонстрированы знания методов маркетинговых исследований поведения экономических агентов и рынков; – представлены результаты анализа тенденций развития стратегического потенциала, включая кадровый потенциал и оценку внутренней среды организации; – проведена качественная оценка возможностей и угроз с целью своевременной адаптации к ним организации;	– Демонстрирует знания методов маркетинговых исследований поведения экономических агентов и рынков; – проводит анализ тенденций развития стратегического потенциала, включая кадровый потенциал и оценку внутренней среды организации; – проводит качественную оценку возможностей и угроз с целью своевременной адаптации к ним организации; демонстрирует знания инструментов экономического и стратегического анализа для прогнозирования

4.3.2 Типовые оценочные средства

Список вопросов для подготовки к зачету:

1. Налоговая политика стран мира: понятие, цель, задачи.
2. Международное налоговое регулирование: содержание, задачи и основные направления реализации.
3. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов в международной практике.
4. Организационные принципы построения налоговых систем стран мира.

5. Понятие международного налогового планирования, его сущность и сфера применения.
6. Принципы международного налогового планирования.
7. Стратегическое и тактическое налоговое планирование в организации.
8. Этапы и сроки налогового планирования на макроуровне.
9. Первые соглашения об избежании двойного налогообложения в России.
10. Международные финансовые центры и вопросы международного налогового планирования.
11. Перечислить основные элементы международного налогового планирования.
12. Международное двойное налогообложение и основные методы его устранения.
13. Понятие «постоянное представительство» и его использование в национальных законодательствах иностранных государств и России.
14. Уклонение от налогообложения и вопросы налоговой оптимизации.
15. Доктрины, используемые в зарубежной и российской практике при разграничении случаев уклонения и оптимизации.
16. Практика применение понятия «налог у источника» за рубежом и в России.
17. Особенности деятельности иностранных компаний в России через аккредитованные представительства и филиалы.
18. Особенности налогообложения резидентов иностранных государств (физических лиц и юридических лиц) в России.
19. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.
20. Понятие трансфертного ценообразования, цели и способы его применения. Сделки между зависимыми лицами.
21. Законодательство зарубежных стран в сфере налогового регулирования цен: предпосылки появления, решаемые задачи, существующие проблемы.
22. Принцип «вытянутой руки» и понятие «связанность».
23. Общие положения об основаниях контроля и корректировки цен.
24. Методы определения применимых цен. Диапазон допустимых цен. Переквалификация суммы корректировки.
25. Методы, основанные на анализе сделки. Внутренние и внешние сопоставимые сделки.
26. Методы, основанные на анализе прибыли. Метод распределения прибыли. Метод чистой прибыли.
27. Сравнительная характеристика налогового регулирования цен в России и за рубежом.
28. Понятие контролируемых сделок. Состав контролируемых сделок.
29. Понятие рыночной цены, методы ее определения и порядок применения.
30. Влияние уровня установленной цены на налоговые обязательства по налогу на прибыль.
31. Влияние уровня установленной цены на налоговые обязательства по налогу на добавленную стоимость.
32. Понятие взаимозависимых лиц. Критерии взаимозависимости.
33. Понятие консолидированной группы налогоплательщиков, критерии ее создания.
34. Соглашение о ценообразовании: стороны Соглашения, порядок его заключения.

Шкала оценивания

Демонстрирует знание методов маркетинговых исследований поведения экономических агентов и рынков; Проводит анализ тенденций развития стратегического потенциала, включая кадровый потенциал и оценку внутренней среды организации; Проводит качественную оценку возможностей и угроз с целью своевременной адаптации к ним организации; Демонстрирует знания инструментов экономического и стратегического анализа для прогнозирования	Зачтено
Демонстрирует знания методов маркетинговых исследований поведения экономических агентов и рынков; Не анализирует тенденций развития стратегического потенциала, включая кадровый потенциал и оценку внутренней среды организации; Не проводит оценку возможностей и угроз с целью своевременной адаптации к ним организации; Не знает инструментов экономического и стратегического анализа для прогнозирования	Не зачтено

4.4. Методические материалы

Студент допускается к зачету по дисциплине в случае выполнения им учебного плана по дисциплине: выполнения всех заданий и мероприятий, предусмотренных программой дисциплины.

Зачет проходит в форме письменных ответов на вопросы.

Процедура проведения зачета:

- в аудитории одновременно могут находиться шесть обучающихся группы;
- обучающийся для сдачи зачета предъявляет экзаменатору свою зачетную книжку, получает чистые маркированные листы бумаги для записей ответа и расчетное задание, затем приступает к подготовке ответа. Ответы на вопросы надо давать на ответных листах.
- для работы с заданием обучающемуся отводится не более 45 минут;
- по истечении отведенного времени обучающийся докладывает экзаменатору о готовности и с его разрешения или по вызову сдает задание на проверку и по одному-двум из практических заданий дает пояснения экзаменатору;
- по окончании ответа на вопросы экзаменатор может задавать обучающемуся дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на зачет

Результат по сдаче зачета объявляется студентам после ответа, вносится в экзаменационную ведомость и зачетную книжку. Не зачтено проставляется только в ведомости.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Подготовка к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать

дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Ежедневной учебной работе студенту следует уделять 9–10 часов своего времени, т.е. при шести часах аудиторных занятий самостоятельной работе необходимо отводить 3–4 часа. Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Подготовка к семинарским занятиям.

Подготовку к каждому семинарскому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом семинарского занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме семинара и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы семинара, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ. Структура семинара В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы семинарское занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.

2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме семинара.

3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.

4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.

5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов семинарского занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа семинарского занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а замет идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на семинарском занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается семинарское занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Работа с литературными источниками

В процессе подготовки к семинарским занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме семинарского или практического занятия, что позволяет студентам проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного, практического (семинарского) типов по темам (разделам) дисциплины:

1. Роль налогов в развитой рыночной экономике.
2. Рост налоговой нагрузки в развитых странах.
3. Методы увеличения налогового бремени в зарубежных странах.
4. Структура налоговых систем в странах с развитой рыночной экономикой.
5. Структура налоговых поступлений в зарубежных странах.
6. Применение прямых реальных налогов в зарубежных странах.
7. Подоходный налог с физических лиц как основной налог в развитых странах.
8. Эволюция налогообложения прибыли корпорации за рубежом.
9. Возникновение и развитие универсального акциза в зарубежных странах.
10. Роль индивидуальных акцизов в современном мире.
11. Таможенные пошлины за рубежом.

12. Взносы в социальные фонды как форма специальных налогов.
13. Необходимость унификации и гармонизации налогов в рамках экономических союзов.
14. Унификация косвенных налогов.
15. Унификация прямых налогов.
16. Проблемы налоговой конкуренции за рубежом.
17. Современные теории налогов и их применение на практике.
    a. антициклическая теория налогов;
    b. антиинфляционная теория налогов;
    c. неоконсервативная теория в области налогов.
18. Налоговая политика стран с развитой рыночной экономикой.
19. Структура налоговой системы США.
20. Федеральные налоги:
21. Налоги штатов и местных органов власти в США.
22. Налоговая политика США.
23. Структура налоговой системы Великобритании.
24. Индивидуальный подоходный налог Великобритании.
25. Налог на прибыль корпораций Великобритании.
26. Косвенные налоги Великобритании.
27. Взносы в Национальный страховой фонд Великобритании.
28. Местные поимущественные налоги Великобритании.
29. Налоговая политика Великобритании в 80-90-е годы.
30. Структура налоговой системы Германии.
31. Подоходный налог с населения Германии.
32. Налог на прибыль юридических лиц Германии.
33. Прочие прямые налоги Германии.
34. Косвенные налоги Германии.
35. Взносы в социальные фонды Германии.
36. Налоги земель Германии.
37. Местные налоги Германии.
38. Налоговая реформа в Германии.

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

6.1 Основная литература:

1. Алиев Б.Х. Налоговые системы зарубежных стран [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» (степень - магистр), специальностям/профилю «Финансы и кредит», «Мировая экономика» и «Налоги и налогообложение»/ Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаева— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 215 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/66237.html.— ЭБС «IPRbooks»

2. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 309 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5754-9. https://www.biblio-online.ru/book/04260CAA-05A3-46E7-8504-CDED66D76984

3. Петрова, Г. В. Международное финансовое право : учебник для бакалавриата и магистратуры / Г. В. Петрова. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03066-2. https://www.biblio-online.ru/book/9DBB8B82-C973-4270-AC65-33392A1E166B

6.2. Дополнительная литература:

1. Грундел Л.П. Регулирование трансфертных цен как эффективный инструмент налогового контроля. Проблемы современной экономики. №4 2014.
2. Грундел Л.П. Направления совершенствования налогового контроля за трансфертными ценами. Финансы и кредит. 2015. №13 (637).
3. Дорофеева Н.А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учебник/ Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 296 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/4480.html.— ЭБС «IPRbooks»
4. Малис Н.И., Грундел Л.П. Трансфертное ценообразование как инструмент налоговой политики: монография. М.: Финансовый университет при Правительстве РФ. — 2014. —235 с.
5. Пономарев, А.И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации. [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев. — Электрон. дан. — М. : Финансы и статистика, 2014. — 392 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/69200
6. Most Large Profitable U.S. Corporations Paid Tax but Effective Tax Rates Differed Significantly from the Statutory Rate. GAO Reports. 4/13/2016/

Материалы на иностранном языке

1. Introduction to European Tax Law: Direct Taxation, Michael Lang (Editor), Pasquale Pistone (Editor), Josef Schuch (Editor), Claus Staringer (Editor) Spiramus Press; 2 edition (July 31, 2010).
2. International Taxation in a Nutshell, 9th (Nutshell Series) Richard L. Doernberg West; 9 edition (February 1, 2012).
3. International Taxation, 3rd (Concepts & Insights) Joseph Isenbergh (Author) Publisher: Foundation Press; 3 edition (December 15, 2009).
4. Taxation of International Transactions: Materials, Texts And Problems, 4th (American Casebook) Charles H. Gustafson (Author), Robert J. Peroni (Author),Richard C. Pugh (Author) West; 4 edition (December 23, 2010).
5. Principles of International Taxation: Third Edition [Paperback] Angharad Miller (Author), Lynne Oats (Author), Bloomsbury Professional; 3 Pap/Psc. edition (January 31, 2012).
6. IBFD International Tax Glossary. Edited by Barry Larking. The fifth edition 2011.
7. European Tax Law B. J. M. Terra, Peter Jacob Wattèl, 2001.
8. Free movement and tax treaties in the internal market Maria Hilling, 2005.
9. Rohatgi Roy, Basic International Taxation. Kluwer Law International, 2002.
10. Christiana HJI Panayi. The Common Consolidated Corporate Tax Base – Issues for Member States Opting Out and Third Countries // European taxation. March. 2008.
11. European Tax Law B. J. M. Terra, Peter Jacob Wattèl, 2001.
12. Free movement and tax treaties in the internal market Maria Hilling, 2005.
13. IBFD International Tax Glossary. Edited by Barry Larking. The fifth edition 2011.
14. International Taxation in a Nutshell, 9th (Nutshell Series) Richard L. Doernberg West; 9 edition (February 1, 2012).
15. International Taxation, 3rd (Concepts & Insights) Joseph Isenbergh (Author) Publisher: Foundation Press; 3 edition (December 15, 2009).

16. Lucia Cerioni. The Possible Introduction of Common Consolidated Base Taxation via Enhanced Cooperation: Some Open issues // European taxation. May.- 2008.Introduction to European Tax Law: Direct Taxation, Michael Lang (Editor), Pasquale Pistone (Editor), Josef Schuch (Editor), Claus Staringer (Editor) Spiramus Press; 2 edition (July 31, 2010).
17. OECD Model Tax Convention on Income and Capital. Articles 7, 9.
18. OECD Public comments received OECD Discussion draft on transfer pricing documentation and CbC reporting (23 February 2014). Volumes 1-4.
19. OECD Standard for automatic exchange of financial account information (13 February 2014).
20. Principles of International Taxation: Third Edition [Paperback] Angharad Miller (Author), Lynne Oats (Author), Bloomsbury Professional; 3 Pap/Psc. edition (January 31, 2012).
21. Report ОЭСР «Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy. ACTION 1: 2015 FinalReport».
22. Report ОЭСР «Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation». ACTION 8-10: 2015 Final Report».
23. Report ОЭСР «Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance». ACTION 5: 2015 Final Report».
24. Report ОЭСР «Designing Effective Controlled Foreign Company Rules. ACTION 3: 2015 Final Report».
25. Report ОЭСР «Developing a Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties. ACTION 15: 2015 Final Report».
26. Report ОЭСР «Limiting Base Erosion Involving Interest Deductions and Other Financial Payments». ACTION 4: 2015 Final Report».
27. Report ОЭСР «Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective. ACTION 14: 2015 FinalReport».
28. Report ОЭСР «Measuring and Monitoring BEPS». ACTION 11: 2015 Final Report».
29. Report ОЭСР «Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements. ACTION 2: 2015 Final Report».
30. Report ОЭСР «Preventing the Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status. ACTION 7: 2015 Final Report».
31. Report ОЭСР «Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances ACTION 6: 2015 Final Report».
32. Report ОЭСР «Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting ACTION 13: 2015 Final Report».
33. Rohatgi Roy, Basic International Taxation. Kluwer Law International, 2002.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы:

Раздаточный материал на каждое занятие

Рекомендуемая литература для самостоятельной работы:

1. Грундел Л.П. Анализ практики осуществления налогового контроля применения трансфертного ценообразования в России. Налоги и финансовое право. №11 (2014).
2. Грундел Л.П. Зарубежный опыт налогового контроля и регулирования трансфертного ценообразования. Material of the XI Int scientific. 2014.

1. Taxation of International Transactions: Materials, Texts And Problems, 4th (American Casebook) Charles H. Gustafson (Author), Robert J. Peroni (Author),Richard C. Pugh (Author) West; 4 edition (December 23, 2010).
2. The OECD Model Agreement for Simultaneous Exchanges of Tax Information – OECD Report – 1992.

3. Transfer Pricing Global Referecce Guide. Ernst&Young, LLP. October 2006.
4. Valkovskaya N., Sherbakova A. The evolution of Russian transfer pricing documentation // Euromoney Handbooks.- 2009.

6.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

3. http://www.oecd.org/
4. http://www.nalog.ru/
5. http://www.vedomosti.ru/
6. http://www.rspp.ru/
7. http://www.economy.gov.ru/wps/portal
8. http://yurclub.ru/docs/tax/article22.html

http://economy.buryatia.ru/attached_documents/KS-press-r1811.htm.html

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Занятия проводятся в учебных аудиториях, оснащенных рабочим местом преподавателя (стол, стул, кафедра), рабочими местами студентов (столы, стулья) по количеству студентов, доской меловой или белой для написания маркерами или флипчартом для бумаги большого формата, маркерами (красный, черный, зеленый, синий), губкой для досок, оборудованием для показа презентаций и слайдов (компьютер, проектор, экран).

Используется следующее программное обеспечение:
Microsoft Windows 10 LTSB 1607
Количество 2607
Правообладатель Microsoft Corporation
Дата покупки / продления06.12.2016
Контракт59/07-16/0373100037616000052-0008121-03
Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»
Покупатель РАНХиГС
Дата окончания 31.12.2017
Срок подписки 1 год / 3 года

Microsoft Office Professional 2016
Количество 2607
Правообладатель Microsoft Corporation
Дата покупки / продления 06.12.2016
Контракт59/07-16/0373100037616000052-0008121-03
Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»
Покупатель РАНХиГС
Дата окончания 31.12.2017
Срок подписки 1 год / 3 года

Acrobat Professional AcademicEdition License Russian
Multiple Platforms (Adobe, 65258631AE01A00)
Количество 50
Правообладатель Adobe
Дата покупки / продления 03.04.2017

Контракт #15/08-17
Продавец SoftLine
Покупатель РАНХиГС
Дата окончания 03.04.2018