

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Международное налоговое планирование наименование дисциплины

Автор: к.э.н. Сердюкова Н. В.

Код и наименование направления подготовки, профиля: 38.04.02 Менеджмент

Квалификация (степень) выпускника: Магистр

Форма обучения: Очная

Цель освоения дисциплины:

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.

План курса:

Тема 1: Введение 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.

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

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.

Типовые оценочные средства

Оценка знаний студентов осуществляется путем проведения 3-х 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.

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>.