

**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 – 2017 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	<b>Ведение</b>		2/1,5		2/1,5		8/6	Д
Тема 2	<b>Международные организации</b>		2/1,5		2/1,5		8/6	Д
Тема 3	<b>Международный налоговый консалтинг</b>				4/3		8/6	Д
Тема 4	<b>Принципы налогового планирования</b>				4/3		8/6	Д
Тема 5	<b>Трансфертное ценообразование</b>				4/3		8/6	Д
Тема 6	<b>Договора об избежании двойного налогообложения</b>				4/3		8/6	Д
Промежуточная аттестация								Экзамен
<b>Всего:</b>		<b>108/3 81/3</b>	<b>4/3</b>		<b>20/15</b>		<b>48/ 36</b>	<b>36/27</b>

*\*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"> <li>1. Не умеет</li> <li>2. В целом успешно, но не систематически осуществляемые умения</li> <li>3. В целом успешные, но содержащие отдельные пробелы умения</li> <li>4. В целом успешные, но содержащие отдельные пробелы умения</li> <li>5. Сформированное умение</li> </ol>
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"> <li>1. Не владеет</li> <li>2. Владеет частью навыков</li> <li>3. Владеет отдельными приемами и технологиями</li> <li>4. Владеет навыками, но не эффективно использует.</li> <li>5. Демонстрирует владение навыками в совершенстве.</li> </ol>

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



100-81	5, «отлично»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <li>- Учебные достижения в семестровый период и результатами рубежного контроля демонстрируют высокую степень овладения программным материалом.</li> </ul>
80-61	4, «хорошо»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <li>- Учебные достижения в семестровый период и результатами рубежного контроля демонстрируют хорошую степень овладения программным материалом.</li> </ul>
60-41	3, «удовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <li>- Учебные достижения в семестровый период и результатами рубежного контроля демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.</li> </ul>
40-0	2, «неудовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <li>- Учебные достижения в семестровый период и результатами рубежного контроля демонстрировали не высокую степень овладения программным материалом по минимальной планке.</li> </ul>
45-100	Зачет	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Курс полностью освоен. Студент показывает хороший стандартный уровень знаний всех аспектов,</li> </ul>

		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.