

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

Институт бизнеса и делового администрирования

Факультет международного бизнеса и делового администрирования

УТВЕРЖДЕНА

решением Ученого совета ИБДА

протокол от «13» сентября 2018 г.

№ 4

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.ДВ.08.01 Международное налоговое планирование / International
Tax Planning**

38.04.02 МЕНЕДЖМЕНТ

(код и наименование направления подготовки)

«МЕЖДУНАРОДНЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

направленность (профиль)

МАГИСТР

квалификация

очная

форма обучения

Год набора – 2019

Москва, 2018

Автор(ы)–составитель(и):

к.э.н., Ведущий специалист
Управления продаж нефти. ПАО "ЛУКОЙЛ"

Н.В. Сердюкова

проф, д.э.н. заведующий кафедры
Менеджмента ИБДА

А.Л. Гапоненко

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся и место дисциплины в структуре образовательной программы	5
3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий и структура дисциплины	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	9
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	14
6. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины (модуля), ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	14
7. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	15

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

1.1. Дисциплина **Б1.В.ДВ.08.01 Международное налоговое планирование / International Tax Planning** обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
УК ОС-2	способность применять проектный подход при решении профессиональных задач	УК ОС-2.2	изучение важнейших аспектов разработки и реализации проектов, особенностей использования проектного подхода при решении профессиональных задач в различных сферах бизнес-деятельности
ПК-1	Способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач	ПК-1.13	Изучение международного налогообложения для эффективных управленческих решений в области налогового менеджмента

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Обобщенные трудовые функции	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Управление процессами и проектами в организации;	УК ОС-2.2 ПК-1.13	<u>на уровне знаний</u> <ul style="list-style-type: none"> теоретические основы международного налогового планирования и актуальные тенденции реформирования международного налогового законодательства. основные проблемы и подходы к международному налоговому консультированию последствия несоблюдения налогоплательщиком требований налогового законодательства. современные тенденции международного налогового законодательства процесс разработки нормативных документов ОЭСР в области налогообложения, стадии принятия международных договоров по вопросам налогообложения.
		<u>на уровне умений</u> <ul style="list-style-type: none"> уметь анализировать налоговые последствия нестандартных хозяйственных операций. схематично отображать налоговые последствия в

		<p>заданных ситуациях.</p> <ul style="list-style-type: none"> – анализировать налоговые последствия принятия основных нормативных актов, разрабатываемых ОЭСР. – разрабатывать и обосновывать варианты эффективных управленческих решений в области налогового менеджмента
		<p><u>на уровне навыков</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – владеть специальной терминологией в области международного налогового планирования. – владеть навыками применения международных правовых норм в сфере налогообложения, использования современных методов и форм международного налогообложения, подходов к налогообложению в соответствии с международными и российскими правовыми нормами. – владеть навыками налоговой оптимизации.

2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся и место дисциплины в структуре образовательной программы.

Объем дисциплины

Учебным планом для дисциплины Б1.В.ДВ.08.01 «Международное налоговое планирование / International Tax Planning» установлено:

- трудоемкость дисциплины – 2 з.е.,
- контактная работа с преподавателем – 20 часов, в том числе 4 часа – лекции, 12 часов – практические занятия;
- самостоятельная работа – 48 часов.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.08.01 «Международное налоговое планирование / International Tax Planning», предназначена для студентов 2-го курса, изучается в 3 семестре.

Форма промежуточной аттестации – зачет.

3. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий и структура дисциплины

(очная форма обучения)

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости* промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Введение в дисциплину «Международное налоговое планирование»	6	2				4	О
Тема 2	Принципы международного налогового планирования	8				4	4	О
Тема 3	Международное двойное налогообложение и методы его устранения	8	2			2	4	О, К
Тема 4	Трансфертное ценообразование	8				4	4	О, К
Тема 5	Соглашения об избежании двойного налогообложения	12				4	8	О, К
Тема 6	Постоянное представительство как одно из ключевых понятий международного налогового планирования	10				2	8	О
Тема 7	Противодействие размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS).	10				2	8	О
Тема 8	Горизонтальный («налоговый») мониторинг и налоговый рулинг как формы взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом.	10				2	8	О
Промежуточная аттестация								Зачет
Всего:		72	4			20	48	

Примечание:

* – формы текущего контроля успеваемости:

Опрос (О)

Кейс (К)

Групповая работа (ГР)

Презентация (Пр)

Диспут (Д)

Тестирование (Т)

Содержание дисциплины

Тема 1. Введение в дисциплину «Международное налоговое планирование»

Основные этапы развития международного налогового планирования в России. Законодательная база международного налогового планирования. Основные международные организации, участвующие в формировании основ международного налогового планирования (ОЭСР, ООН, Международная налоговая ассоциация, Международное бюро фискальной документации). Основные проблемы и подходы к международному налоговому консультированию.

Тема 2. Принципы международного налогового планирования

Понятие налогового равенства. Понятие налоговой нейтральности. Международные финансовые центры. Международное налогообложение и вопросы международного налогового планирования. Международное налоговое планирование для организаций и физических лиц. Международное налогообложение в свете целей и задач, стоящих перед налоговыми системами отдельных стран. Равное налогообложение для налогоплательщиков с одинаковыми доходами, принцип недискриминации. Равное налогообложение международных операций. Необходимость разграничения понятий «уклонение», «избежание» и «налоговое планирование». Двойственная природа задач, стоящих перед системой налогообложения на современном этапе: финансирование работы правительственных органов и прямая и косвенная реализация макро- и микроэкономической политики. Налоговая политика. Обязанность налогоплательщика. Несоблюдение налогоплательщиком требований налогового законодательства: преднамеренное и непреднамеренное. Правила контролируемых иностранных компаний. Доктрины «коммерческая цель», «превалирования сущности сделки над формой» и др. Предварительные согласования с налоговыми органами.

Тема 3. Международное двойное налогообложение и методы его устранения

Двойное налогообложение и его виды. Проблема международного двойного налогообложения и методы ее решения. Методы устранения двойного налогообложения в национальном законодательстве (односторонние), 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. Доходы от активной коммерческой деятельности. Пассивные доходы. Налог на доходы, взимаемый у источника доходов. Недобросовестное использование льгот в договоре об избежании двойного налогообложения (Treaty Shopping). Налоговый кредит. Условный метод определения доходов.

Тема 4. Трансфертное ценообразование

Правило «вытянутой руки» или рыночного характера цен по сделкам между взаимозависимыми лицами. Основные документы, определяющие правила трансфертного ценообразования (национальное законодательство, Рекомендации ОЭСР). Понятие рыночной цены. Методы определения рыночного уровня цен. Сфера применения правил трансфертного ценообразования.

Тема 5. Соглашения об избежании двойного налогообложения

Постатейный анализ Модельной Конвенции ОЭСР. Сфера действия. Лица, к которым может применяться ДИДН (может ли лицо, например партнерство, созданное в соответствии с законодательством страны – источника дохода, использовать положения ДИДН). Основные определения. Понятие резидентства и постоянного представительства. Отдельные виды пассивных и активных доходов. Правила налогообложения отдельных видов доходов и распределения прав на налогообложение между двумя государствами. Специальные положения. Недискриминация. Процедура разрешения споров. Обмен информацией. Помощь в сборе налогов. Налоговый статус членов дипломатических миссий.

Тема 6. Постоянное представительство как одно из ключевых понятий международного налогового планирования

Эволюция понятия «постоянное представительство». Современное содержание понятия «постоянное представительство». Унификация понятия «постоянное представительство». Понятие «постоянного представительства» в Модельных конвенциях

США, ООН, ОЭСР. Классификация постоянных представительств. Признаки (условия признания) постоянного представительства. Строительная площадка, сборочные и монтажные работы как вид постоянных представительств. Зависимый агент как форма постоянного представительства. Особенности применения понятия постоянного представительства в российской практике. Проблемы отнесения прибыли компании к деятельности ее постоянного представительства.

Тема 7. Противодействие размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS)

История вопроса. План-график имплементации BEPS. Инициативы в рамках BEPS, реализованные/планируемые к реализации в Российской Федерации. Международные инициативы в рамках BEPS

Тема 8. Горизонтальный («налоговый») мониторинг и налоговый рулинг как формы взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом

Мировой опыт развития системы «горизонтального мониторинга»

Концепция «горизонтального мониторинга»

Практические результаты применения системы горизонтального мониторинга. Перспективы развития «горизонтального мониторинга» в европейских юрисдикциях. Развитие «горизонтального мониторинга» (налогового мониторинга) в РФ, проблемные вопросы.

Налоговый рулинг как эффективный инструмент международного налогового планирования. Перспективы внедрения механизма получения налогового рулинга в законодательство РФ, проблемные вопросы.

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:

Тема	Методы текущего контроля успеваемости
Тема1. Введение в дисциплину «Международное налоговое планирование»	Опрос
Тема2. Принципы международного налогового планирования	Опрос
Тема3. Международное двойное налогообложение и методы его устранения	Опрос, разбор кейса
Тема4. Трансфертное ценообразование	Опрос, разбор кейса
Тема5. Соглашения об избежании двойного налогообложения	Опрос, разбор кейса
Тема6. Постоянное представительство как одно из ключевых понятий международного налогового планирования	Опрос
Тема7. Противодействие размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS).	Опрос
Тема8. Горизонтальный («налоговый») мониторинг и	Опрос

налоговый рунинг как формы взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом.	
--	--

4.1.2. Зачет проводится в устной форме.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Оценка успеваемости магистрантов осуществляется по результатам устного опроса, а также при сдаче выполненных индивидуальных заданий (кейсов)

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
УК ОС-2	способность применять проектный подход при решении профессиональных задач	УК ОС-2.2	изучение важнейших аспектов разработки и реализации проектов, особенностей использования проектного подхода при решении профессиональных задач в различных сферах бизнес-деятельности
ПК-3	Способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач	ПК-1.13	Изучение международного налогообложения для эффективных управленческих решений в области налогового менеджмента

4.3.2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
УК ОС-2.2 ПК-1.13	Способность осуществлять выбор механизмов налоговой оптимизации, применяемых субъектами внешне-экономических операций;	Знает теоретические основы международного налогового планирования и актуальные тенденции реформирования международного налогового законодательства. Знает принципы и категории международного налогового права, международная налоговая

	<p>Способность осуществлять планирование налоговой деятельности компании с целью принятия стратегических инвестиционных решений в международном контексте.</p>	<p>конкуренция и международная налоговая координация;</p> <p>Понимает важность и подходы к разрешению проблем по устранению двойного юридического налогообложения и предотвращения уклонений от уплаты налогов;</p> <p>Понимает сущность механизмов налоговой оптимизации, применяемых субъектами внешнеэкономических операций;</p> <p>Знает особенности корпоративного и индивидуального международного налогового планирования</p> <p>Умеет осуществлять анализ налогового климата страны, наиболее часто используемых в схемах оптимизации налогов.</p> <p>Владеет навыками применения международных правовых норм в сфере налогообложения, использования современных методов и форм международного налогообложения, подходов к налогообложению в соответствии с международными и российскими правовыми нормами.</p>
--	--	---

4.1.13 Типовые контрольные задания или иные материалы (типовые оценочные материалы), необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Список вопросов для подготовки к зачету:

1. Основные цели и задачи профессии международного налогового консультанта. Этические принципы профессионального поведения налогового консультанта.
2. История развития налогового законодательства применительно к иностранным организациям в России.
3. Принципы международного налогового планирования.
4. Международные финансовые центры и вопросы международного налогового планирования.
5. Перечислить основные элементы международного налогового планирования.
6. Трансфертное ценообразование. Изменение формата подготовки документов по трансфертному ценообразованию в странах ОЭСР (White paper on transfer pricing documentation).
7. Особенности трансфертного ценообразования в России. История развития вопроса.

8. Контролируемые иностранные компании. Критерии отнесения компаний к контролируемым в соответствии с мировой практикой. Понятие контролируемой иностранной компании в законодательстве Российской Федерации.
9. Международное двойное налогообложение и основные методы его устранения.
10. Понятие «постоянное представительство» и его использование в национальных законодательствах иностранных государств и России.
11. Строительно-монтажный объект как форма постоянного представительства.
12. Виды деятельности, не составляющие постоянное представительство.
13. Условный и прямой методы расчета налогооблагаемой прибыли иностранных компаний.
14. Уклонение от налогообложения и вопросы налоговой оптимизации.
15. Доктрины, используемые в зарубежной и российской практике при разграничении случаев уклонения и оптимизации.
16. Отличие налогообложения доходов от деятельности через постоянное представительство и инвестиционных доходов.
17. Принципы налогообложения пассивных доходов.
18. Практика применения понятия «налог у источника» за рубежом и в России.
19. Особенности деятельности иностранных компаний в России через аккредитованные представительства и филиалы.
20. Особенности налогообложения резидентов иностранных государств (физических лиц и юридических лиц) в России.
21. Определить цели и задачи налогового консультирования.
22. Противодействие размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (BEPS).
23. Мировой опыт развития системы горизонтального мониторинга.
24. Дать определение международного налогового планирования.
25. Составьте таблицу основных сходств и различий таких понятий, как налоговое равенство и налоговая нейтральность.
26. Отличие понятия «уклонения от налогообложения» от «налогового планирования».
27. Концепция горизонтального мониторинга.
28. Налоговый рулинг как эффективная форма взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом.
29. Что означают понятия: налоговый кредит, treaty shopping, правило вытянутой руки.
30. Чем отличается экономическое двойное налогообложение от юридического?
31. Сравнить соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенные Россией. Определить общие черты и черты, которые отличают их друг от друга.
32. Выявить особенности соглашений об избежании двойного налогообложения России и соглашений других стран. Что такое «налог у источника»?
33. Подготовить примеры расчета налоговой базы и суммы налогов на основании различных методов устранения двойного налогообложения.
34. В чем основной смысл трансфертного ценообразования?
35. Налоговый мониторинг в РФ. История вопроса, проблемные аспекты.
36. Сравнить различные методы определения рыночной цены для налоговых целей.
37. Подготовить примеры расчета рыночной цены на основании затратного метода и метода цены последующей реализации.
38. Основные отличия Модели ООН от ОЭСР.
39. Анализ любого ДИДН, заключенного Россией, с точки зрения налогообложения дивидендов, процентов, роялти.
40. Статус постоянного представительства и его основные критерии.
41. Сходства и различия налогообложения постоянного представительства и компании-налогового резидента.

42. Налогообложение деятельности совместного предприятия.

Шкала оценивания курса

85-100баллов	<u>на уровне знаний студент</u> - свободно ориентируется в проблематике; - владеет терминологией. Демонстрирует умение использовать знания в области международного налогового планирования для реализации практических задач налогообложения с минимизацией налоговых рисков.
84-70 баллов	<u>на уровне знаний</u> - ориентируется в проблематике; - владеет терминологией. Демонстрирует понимание, каким образом знания в области международного налогового планирования могут быть использованы для реализации практических задач налогообложения
69-55 баллов	<u>на уровне знаний</u> - понимание не отличается глубиной. - студент знаком с основной терминологией. Демонстрирует наличие представления о том, каким образом знания в области международного налогового планирования могут использоваться для реализации практических задач налогообложения.
Менее 55 баллов	Не владеет терминологическим аппаратом по международному налоговому планированию, не умеет применять знания на практике

Перевод баллов в традиционную систему оценки:

Баллы по 100-балльной системе	Пятибалльная система оценки	Система оценивания «зачтено-не зачтено»
85-100 баллов	отлично	Зачтено
70-84 баллов	хорошо	зачтено
55-69 баллов	удовлетворительно	зачтено
Менее 55 баллов	неудовлетворительно	незачтено

4.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Зачет проводится в устной форме.

На подготовку к ответу магистранту дается 20 минут. Оценивается уровень знания и понимания теоретического материала дисциплины.

5.Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Глубокое усвоение материала обеспечивается сочетанием аудиторных занятий и самостоятельной работы обучающихся с литературой и заданиями. Основным видом учебных занятий по данной дисциплине являются лекции и практические занятия. Практические занятия проводятся в виде дискуссий, группового/командного проектного обучения.

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. Баронов, Костюнина: Свободные экономические и офшорные зоны. Учебное пособие. 2018. 560 с.
2. Владимирова М.П., Теунаев Д.М., Стажкова М.М. Офшоры: инструмент международного налогового планирования. М.: "КноРус"
3. Захаров А.С. Налоговое право Европейского союза: действующие директивы ЕС в сфере прямого налогообложения. Волтерс Клувер, 2006
4. С. М. Джаарбеков Основы налогового планирования: для всех, кто платит налоги : методическая база законной оптимизации налогообложения М.: "Сменные страницы", 2006
5. Погорлецкий А.И. Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для вузов. Издательство Михайлова В.А., 2006
6. Вылкова Е.С. Налоговое планирование. Учебник для студентов магистерской подготовки. М.: "Магистр", 2011
7. Babič, Mateja. Source versus Residence in International Tax Law. Wien: Linde, 2005

6.2 Дополнительная литература

1. Черник Д.Г., Кирина Л.С., Балакин В.В. Налоговое консультирование. М.: "Экономика", 2009
2. Ernst&Young. Worldwide corporate tax guide 2019. Ernst&Young, 2019.
[https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-worldwide-corporate-tax-guide-2019/\\$FILE/ey-worldwide-corporate-tax-guide-2019.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-worldwide-corporate-tax-guide-2019/$FILE/ey-worldwide-corporate-tax-guide-2019.pdf)
3. С. М. Джаарбеков. Методы и схемы оптимизации налогообложения. Москва : МЦФЭР, 2005

6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Не используются

6.4 Нормативные правовые документы

Не используются

6.5 Интернет-ресурсы

1. www.oecd.org – Официальный сайт ОЭСР
2. www.europa.eu – Официальный сайт ЕС
3. www.nalog.ru – Официальный сайт ФНС РФ
4. www.minfin.ru – Официальный сайт Минфина РФ

6.6 Иные источники

Не используются

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

Для проведения лекций и практических занятий необходимы:

- 1) Аудитория, оборудованная для проведения компьютерных презентаций, включая возможность частичного затемнения аудитории по адресу
Проспект Вернадского, 82, корпус 5, аудитория 129 для лекций, аудитории 505 и 506 для практических занятий, компьютер/ноутбук и проектор в наличии
 - 2) Мультимедийное оборудование для компьютерной презентации – персональный компьютер, проектор, экран
 - 3) Обычное оборудование аудитории - доска, фломастеры
- Требования к программному обеспечению при прохождении учебной дисциплины:
комплект офисных программ: MS Word, MS Excel, MS PowerPoint, Microsoft Internet Explorer.