

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.01.02 Международное налогообложение

Автор: Алисенов А.С., к.э.н., доцент

Код и наименование направления подготовки, профиля: 38.04.02 Менеджмент
(Управление в малом бизнесе)

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Форма обучения: очная

Цель освоения дисциплины:

Сформировать компетенцию в области основных категорий и терминов международного налогообложения, принципов организации и основных структурных элементов налогообложения.

План курса:

Тема 1. Международное налогообложение. Международное налоговое право. Базовые концепции.

Особенности определения предмета международного налогообложения. Связь категорий «налог» с институтом «государство». Национальный суверенитет. Определение концепции налогового (фискального) суверенитета. Многообразие национальных налоговых систем – причина конфликта налоговых юрисдикций. Развитие налоговых систем в условиях глобализации. Участники международных налоговых отношений. Источники международного налогового права. Проблема международного двойного налогообложения и его устранение в международном налоговом праве.

Тема 2. Основные категории и принципы международного налогообложения.

Формирование основных принципов международного права в сфере налогообложения. Доктрина экономической привязанности субъектов налогообложения к фискальной юрисдикции. Категория резидентства физических и юридических лиц, устанавливающая полную налоговую ответственность, и категория налогооблагаемого присутствия, устанавливающая ограниченную налоговую ответственность. Налоговый домициль. Право государства на налогообложение нерезидентов на собственной территории как источника образования доходов.

Тема 3. Международное двойное налогообложение и его устранение.

Конкуренция национальных налоговых систем – причина возникновения международного двойного юридического налогообложения. Условия, создающие налоговую конкуренцию. Причины, не позволяющие полностью устранить двойное налогообложение. Пути минимизации двойного налогообложения. Использование систем налоговых освобождений, налоговых кредитов, налоговых вычетов. Снижение совокупной налоговой ответственности налогоплательщиков с помощью международных налоговых соглашений. Условия, предопределяющие необходимость международных налоговых соглашений.

Тема 4. Сравнительная характеристика налоговых систем и условий налогообложения ведущих стран мира.

Международная налоговая конкуренция: причины возникновения, сущность и формы, субъекты. Международные аспекты национального налогообложения. Англосаксонская неолиберальная модель – США, Великобритания, Ирландия. Континентальная европейская

социально-рыночная модель – Германия, Франция. Характеристики современных налоговых систем названных стран. Особенности уплаты налога на прибыль. Особенности индивидуального подходного налогообложения. Косвенное налогообложения.

Тема 5. Оффшорные компании и оффшорные юрисдикции в международном налоговом планировании.

Оффшорные компании и их роль в консолидированной транснациональной группе. Организация внутрифирменной структуры транснациональной группы с учетом налоговых последствий. Роль проводящих компаний в механизме взаимоотношений ассоциированных компаний ТНК. Проводящие компании – форма оффшорной активности. Определение оффшорного бизнеса. Юрисдикция оффшор. Общие принципы организации и функционирования оффшорных компаний. Группировка стран – налоговых гаваней по уровню налоговых ставок и предоставлению режима налоговых преференций.

Тема 6. Возможности корпоративного международного налогового планирования.

Виды специализированных базовых компаний (БК) внутрифирменной структуры. Деятельность базовых компаний. Особенности деятельности специализированных базовых компаний. Базовые лицензионные компании. Базовые сервисные компании. Оффшорные судоходные компании. Основные механизмы международного налогового планирования (МНП), снижающие налоговое бремя ТНК. Внутрифирменное кредитование. Критерии выбора подходящей юрисдикции для размещения финансовой БК.

Тема 7. Особенности индивидуального международного налогового планирования.

Государственный Субъекты индивидуального международного налогового планирования: физические лица и предприятия некорпоративного сектора экономики. Факторы выбора некорпоративной организационно – правовой формы ведения ВЭД. Способы минимизации индивидуальных подоходных налогов. Возможности налоговой минимизации на движимое и недвижимое имущество. Пределы индивидуального международного налогового планирования.

Тема 8. Международная практика противодействия уклонению от уплаты налогов.

Общественная опасность уклонения. Общемировая динамика и масштабы уклонения от уплаты налогов. Виды злоупотреблений: уклонение от уплаты налогов, обход налогов. Основные критерии, определяющие уклонение от уплаты налогов. Причины уклонения. Виды налоговых правонарушений. Санкции, предусмотренные национальными налоговыми законодательствами за уклонение от уплаты налогов. Организация специальных систем финансового контроля – службы финансовой разведки. Способы предотвращения злоупотреблений в международном налоговом праве.

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

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-3.1	Способность использовать современные методы управления корпоративными финансами в рамках управления проектами. Способность применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала.
ПК-4	Способность использовать количественные и качественные методы для проведения	ПК-4.1	Способность осуществлять сбор и подготовку информации для проведения исследования Способность анализировать информацию, используя количественный и качественный анализ

	прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения		
--	---	--	--

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Разработка методологии и стандартизация процесса финансового консультирования и финансового планирования. Создание и развитие организационной структуры по финансовому консультированию (профессиональный стандарт «Специалист по финансовому консультированию»)	ПК-3.1	<p>на уровне знаний: знание основных категорий и терминов в области банковского дела; знание принципов организации и основных структурных элементов банковской системы; знание основных видов банковских операций и сделок; знание инструментов, механизмов и методов банковского регулирования и надзора.</p> <p>на уровне умений: умение систематизировать и интерпретировать национальные статистические, научно-аналитические и иные информационные массивы по банковскому делу; умение сформировать необходимый набор инструментов анализа финансовой и управленческой отчетности банков и небанковских финансовых учреждений; умение формулировать критерии оптимизации при выборе управленческого решения.</p> <p>на уровне навыков: навык осуществления банковских операций и проведения банковских сделок.</p>
Организация исследований и разработка перспективных методов, моделей и механизмов организации и планирования производства Организация разработки стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта (профессиональный стандарт «Специалист по стратегическому и тактическому планированию и организации производства»)	ПК-4.1	<p>на уровне знаний: знание методологических принципов экономического анализа; знание особенностей метода экономического анализа.</p> <p>на уровне умений: умение применять методы выявления влияния факторов на изменения результативного показателя; умение применять методы комплексных оценок деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений; умение самостоятельно использовать полученные результаты анализа при формировании целей и задач предприятия и при разработке направлений совершенствования методов управления предприятия.</p> <p>на уровне навыков: навык выявления влияния факторов на изменения результативного показателя; навык осуществления комплексной оценки деятельности субъектов деловой активности; навык собирать количественные и качественные данные об исследуемой организационной структуре; навык анализировать полученные данные и готовить на их основании аналитические материалы.</p>

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

- при проведении занятий лекционного типа:
 - Блиц-опрос
 - Тестирование
 - Кейс-стади
 - Эссе
 - Реферат
- при проведении занятий семинарского типа:
 - Кейс-стади
 - Коллоквиум
 - Опрос
 - Эссе
- при контроле результатов самостоятельной работы студента:
 - Тест
 - Кейс-стади
 - Опрос
 - Умение осуществлять анализ компании

Промежуточная аттестация проводится в форме: зачёта .

Основная литература:

- Бурденко Е.В. Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит: учебник/ Е. В. Бурденко, Е.В. Быкасова, О.Н. Ковалева; под ред. Е.В. Бурденко. – М.: ИНФА-М, 2017.
1.1.Дополнительная литература.
- Шувалова Е.Б., Шепелева П.М. Налогообложение участников внешнеэкономических деятельности: учебное пособие/ Е.Б. Шувалова, П.М. Шепелева. – 2-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012.