



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ОП

Заведующий кафедрой
«Финансы и кредит»

_____ Н.В.Кузнецова

_____ Ж.И.Лялина

«_____» _____ 20__ г.

«_____» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Международное налогообложение

Направление подготовки 38.04.01: «Экономика»
магистерская программа «Международная экономика»
Форма подготовки очная

курс 2, семестр 3

лекции – 9 час.

практические занятия – 27 час.

лабораторные работы – – _____ час.

в том числе с использованием МАО лек. ___/пр. 18/лаб. ___ час.

всего часов аудиторной нагрузки 36 час.

в том числе с использованием МАО 18 час.

самостоятельная работа – 72 час.

в том числе на подготовку к экзамену 36-час.

контрольные работы (количество)

курсовая работа / курсовой проект _____ семестр

зачет – 3 семестр

экзамен – семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от ___ № ___ / образовательного стандарта, самостоятельно устанавливаемого ДВФУ, утвержденного приказом ректора от ___ № _____

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит»

Протокол № _____ от «_» _____ 2019г.

Заведующий (ая) кафедрой: к.э.н., доцент Ж.И. Лялина

Составитель: к.э.н., доцент О.А. Синенко

I. Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» 2019 г. № _____

Заведующий кафедрой _____ Ж.И. Лялина
(подпись)

II. Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «2019 г. № _____»

Заведующий кафедрой _____ Ж.И. Лялина
(подпись)

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Международное налогообложение»

Учебный курс «Международное налогообложение» предназначен для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Мировая экономика (совместно с МГУ)».

Дисциплина «Международное налогообложение» включена в состав вариативной части блока «Дисциплины по выбору».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (9 часов), практические занятия (27 часов, в том числе 18 часов в интерактивной форме), самостоятельная работа (36 часов), контроль (36 часов). Дисциплина реализуется на 2 курсе в 3 семестре, заканчивается сдачей экзамена.

Дисциплина «Международное налогообложение» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Экономическое развитие стран и регионов», «Новые тенденции развития мировой экономики (МГУ)», «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Международные валютно-финансовые отношения» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин «Управление рисками на международном рынке», «Методики оценки внешнеэкономической деятельности», «Конкурентные стратегии компаний на международном рынке».

Содержание дисциплины состоит из трех разделов и охватывает следующий круг вопросов:

1. Базовые концепции международного налогообложения: теоретические основы международного налогообложения, концепция территориальности и резидентства, институты постоянного представительства в международном налогообложении, актуальные вопросы налогового администрирования в международной сфере.

2. Регулирование международного двойного налогообложения.

3. Векторы развития международного налогообложения в условиях глобализации и цифровизации экономики.

Цель- усвоение студентами теоретических знаний, формирование умений и практических навыков в области теории и практики международного налогообложения, которые помогут будущим специалистам в решении вопросов, связанных с профессиональной деятельностью.

Задачи:

– раскрыть основные представления о международном налогообложении с учетом экономических и правовых аспектов;

– сформировать базовые комплексные знания о специфике международного налогообложения;

– способствовать формированию навыков оптимизации налоговых процессов в компании, в пределах, допустимых законодательством;

– способствовать формированию навыков осуществления налогового планирования и управления налоговыми рисками компании при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

– Для успешного изучения дисциплины «Международное налогообложение» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

– умение быстро осваивать новые предметные области, выявлять противоречия, проблемы и выработать альтернативные варианты их решения;

– способностью принимать организационно-управленческие решения;

– способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ;

– способностью готовить аналитические материалы для оценки

мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне;

– способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции (элементы компетенций).

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ПК-10 способен готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Знает	Нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы организации и осуществления международного налогообложения Методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных технологий при осуществлении международного налогообложения
	Умеет	Применять нормативно-правовые документы при принятии организационно-управленческих решений в сфере международного налогообложения Разрабатывать варианты управленческих решений и предлагать решения практических проблем при осуществлении международного налогообложения
	Владеет	Навыками работы с нормативно-правовой базой при осуществлении международного налогообложения Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор, а также решать практические проблемы эффективного использования экономических ресурсов в сфере международного налогообложения.
ПК-14 способен к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора	Знает	Теоретико-практические основы осуществления международного налогообложения
	Умеет	Разрабатывать стратегии поведения экономических агентов при осуществлении международного налогообложения
	Владеет	Навыками разработки стратегий поведения экономических агентов в сфере международного налогообложения.

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Международное налогообложение» применяются следующие методы активного обучения: проблемно-активные практические занятия, тренинги в активном режиме, тестирование и др.

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Раздел 1. Национальный налоговый суверенитет и международное налогообложение (3 часа)

Тема 1 Международное налогообложение: предмет, задачи и структура курса

Международное налогообложение: проблема определения предмета. Цель, задачи и структура курса «Международное налогообложение». Особенности функционирования национальных налоговых систем

Тема 2. Особенности эволюции национальных налоговых систем в условиях глобализации

Специфика налогообложения в условиях глобализации мировой экономике. Конвергенция национальных налоговых систем. Дифференцированный подход к развитию национальных налоговых систем в глобализирующемся мире.

Тема 3 Воздействие глобализации на национальные налоговые системы

Отражение экономических факторов глобального характера в национальном налогообложении. Влияние международной налоговой среды на национальные налоговые системы.

Раздел 2. Международное правовое регулирование в налоговой сфере (3 часа)

Тема 1. Международное налоговое право: принципы и категории международного налогообложения

Международное налоговое право: предмет, метод, особенности и источники. Основные категории и принципы международного налогообложения. Особенности взимания НДС в сфере внешнеэкономической деятельности.

Тема 2. Международное двойное налогообложение и его устранение

Проблема международного двойного налогообложения. Облегчение двойного налогообложения в национальном законодательстве. Устранение

двойного налогообложения в конвенционном праве.

Тема 3. Содержание модельной налоговой конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капиталов

Область применения налогового соглашения. Определения. Налогообложение доходов и капиталов. Методы устранения двойного налогообложения

Раздел 3 Сравнительная характеристика условий налогообложения в современном мире (3 час.)

Тема 1. Международная налоговая конкуренция и её воздействие на национальные налоговые системы

Причины возникновения, сущность и формы международной налоговой конкуренции. Ограниченность международной налоговой конкуренции.

Тема 2. Международная налоговая координация.

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Практические занятия

(36 час., в том числе 18 час. с использованием методов активного /интерактивного обучения)

Занятие 1. Налогообложение по принципу резидентства у источника образования доходов (6 час.)

Принцип резидентства в международном налоговом праве. Налогообложение у источника образования доходов. Принципы резидентства и налогообложения у источника образования доходов: теоретический анализ.

Занятие 2. Предотвращение налоговых правонарушений и дискриминации налогоплательщиков (6 часа)

Предотвращение налоговых правонарушений. Недискриминация налогоплательщиков

Решение практических задач

Занятие 3. Международная налоговая конкуренция и её воздействию на национальные налоговые системы (6 час.)

Причины возникновения, сущность и формы международной налоговой конкуренции. Ограниченность международной налоговой конкуренции.

Занятие 4. Характеристика налоговых систем ведущих стран мира (12 час.)

Налоговые системы англосаксонских стран. Налоговые системы социальных рыночных хозяйств. Налоговая система Швейцарии.

Решение ситуационных задач

Занятие 5. Характеристика юрисдикций с низким уровнем налогов (6 час.)

Классификация юрисдикций с низким уровнем налогов. Виды деятельности, осуществляемые в юрисдикциях с низким уровнем налогов. Наиболее популярные налоговые льготы для физических и юридических лиц. Страны со специальными режимами налогообложения.

Решение ситуационных задач

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Международное налогообложение» представлено в приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристику заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЙ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	контролируемые модули/разделы/темы дисциплины	коды и этапы формирования компетенций	оценочные средства - наименование		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1	факторы глобального характера, которые оказывают наибольшее влияние на состояние национальных налоговых систем и формирование национальной налоговой политики.	ПК-10 ПК-14		работа на практических занятиях ПР-1, ПР-11	решение и защита практических ситуаций и кейсов по налоговому администрированию и налоговому контролю ПР-1
2	основные проблемы, связанные с определением категории «международное налогообложение»	ПК-10 ПК-14		работа на практических занятиях УО-4, ПР-1, ПР-11	решение и защита практических ситуаций и кейсов по налоговому администрированию и налоговому контролю(с заполнением форм налогового учета и отчетности) ПР-1
3	Проблемы уклонения от уплаты налогов и способы противодействия со стороны налоговых органов	ПК-10 ПК-14		работа на практических занятиях УО-1	решение и защита практических ситуаций и кейсов по налоговому администрированию и налоговому контролю ПР-1

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы представлены в Приложении 2.

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

1. Вишневский В.В. Наднациональные модели налоговых систем: от Китая до Магриба (Китайско-Восточноазиатская, Индийско-Южноазиатская и Магрибско-Ближневосточная налоговые популяции) : монография / В. П. Вишневский, Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак, Е. Н. Вишневская; под общ. ред. проф. В. П. Вишневого. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 272 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/769921>

2. Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с.: 60x90 1/16. - (Бакалавриат) (Переплёт) ISBN№ 978-5-9776-0438-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/854326>

3 Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров: монография / Под ред. М.Р. Пинской - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 192 с.: 60x90 1/16. - (Научная мысль) (Переплёт 7БЦ) ISBN№ 978-5-16-010812-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/502716>

4 Международное налогообложение: современная теория и методология: Монография / Полежарова Л.В., Гончаренко Л.И. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 416 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN№ 978-5-9776-0409-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/527708>

5 Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 405 с. — (Серия : Магистр). — ISBN№ 978-5-9916-3481-6. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/rassledovanie-nalogovyh-prestupleniy-426317>

Дополнительная литература

1. Старженецкая Л.Н. Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний: опыт зарубежных стран и России. М.: Статут, 2018. 302 с.

2. Хаванова И.А. Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения: монография / под ред. И.И. Кучерова. М.: ИЗИСП, Юриспруденция, 2016. 352 с.

3. Копина А.А. Правовые основы взаимодействия государств в сфере налогообложения // Налоги. 2016. № 8. С. 6 - 16.

4. Милоголов Н.С. Налогообложение контролируемых иностранных компаний в РФ в контексте рекомендаций ОЭСР // Финансы. 2015. № 11. С. 24 - 28.

5. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Налоги и налогообложение» / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.: 60x90 1/16. - (Duralex, sedlex) ISBN№ 978-5-238-01641-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/881248>

6. Копина, А. А. Международное налоговое право : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Копина, А. В. Реут, А. О. Якушев ; отв. ред. А. А. Копина, А. В. Реут. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 243 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN№ 978-5-534-01376-4. Режим доступа:<https://www.biblionli.ru/book/mezhduarodnoe-nalogovoe-pravo-433242>

7. Майбуров И.А. Налоговая политика. Теория и практика / Майбуров И.А. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 519 с.: ISBN№ 978-5-238-01828-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/881205>

Нормативно-правовые материалы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации 05.08.2000 № 117-ФЗ
Режим доступа: Справочно-правовые системы

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ
Режим доступа: Справочно-правовые системы

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет»

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]: офиц.сайт. / ФНС РФ. – электрон. дан. – М 2005-2018. -Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
2. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: офиц.сайт. / Минфин РФ – электрон. дан. – М 2007-2018. - Режим доступа: <http://www.miifi.ru>
3. Министерство экономического развития РФ [Электронный ресурс]: офиц.сайт. / мин. эк. разв. РФ – электрон. дан. – М 2010-2018. - Режим доступа: <http://www.ecomogy.gov.ru>

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> Справочная информация: "Действующие двусторонние международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения"
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: www.garant.ru
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Международное налогообложение» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические работы, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и

промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Международное налогообложение» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех практических работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Международное налогообложение» является зачет, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Международное налогообложение» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Международное налогообложение» для аттестации на зачете следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[\frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где: $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$ для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$ для итогового рейтинга;

$P(N_2)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

N_c – количество проведенных контрольных мероприятий;
 O_i – балл, полученный студентом на i -ом контрольном мероприятии;
 O_i^{max} – максимально возможный балл студента по i -му контрольному мероприятию;
 k_i – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;
 k_i^n – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление полученных знаний при подготовке и выполнении практических заданий и кейсов, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к выполнению практических заданий необходимо проводить заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенного практического занятия.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно графику и требованиям, предложенным преподавателем.

Алгоритм изучения дисциплины

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, решение ситуационных задач, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Основным промежуточным показателем успешности студента в процессе изучения дисциплины является его готовность к выполнению практических заданий.

Приступая к подготовке к практическим занятиям, прежде всего, необходимо ознакомиться с планом занятия, изучить соответствующую литературу, нормативную документацию. По каждому вопросу практического занятия студент должен определить и усвоить ключевые понятия и представления. В случае возникновения трудностей студент должен и может обратиться за консультацией к ведущему преподавателю.

Критерием готовности к практическим занятиям является умение студента ответить на все контрольные вопросы, рекомендованные преподавателем.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при изучении дисциплины «Международное налогообложение» служат активные формы и методы обучения, такие как метод ситуационного анализа, который дает возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание рефератов, подготовку к выполнению и защите практических заданий и промежуточной аттестации – зачете.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите практических заданий и сдаче зачета студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

Рекомендации по использованию методов активного обучения

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Международное налогообложение» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности ситуационных задач, которые можно определить как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и концепций при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Решение ситуационных задач студентам предлагается в конце практических работ в завершении изучения определенной учебной темы, а знания, полученные на лекциях, должны стать основой для решения этих задач. Из этого следует, что студент должен владеть достаточным уровнем знания теоретического материала, уметь работать с действующей нормативной документацией. Это предполагает осознание студентом процесса принятия решений в процессе налогового менеджмента и вынесения решения по ситуационной задаче.

Студент должен уметь правильно интерпретировать ситуацию, т.е. правильно определять – какие факторы являются наиболее важными в данной ситуации и какое решение необходимо принять в соответствии с действующей нормативной документацией.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

- работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области корпоративного налогового менеджмента, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;

- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;

- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения практических расчетов;

- самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания и составить письменный отчет по данному заданию.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;
- чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);
- не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Рекомендации по подготовке к зачету

Подготовка к зачету и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к зачету позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к зачету лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к зачету.

VI. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Международное налогообложение» необходимы:

- учебная аудитория с мультимедийным проектором и экраном;

– табличный и текстовый редактор, доступ к сети Интернет
(для выполнения практических заданий).



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

**«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)**

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

по дисциплине «Международное налогообложение»

**Направление подготовки 38.04.01: «Экономика»
магистерская программа «Мировая экономика»
Форма подготовки очная**

Владивосток

2019

1.1. План-график самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1	В течение реализации модуля	Институт постоянного представительства в международном налогообложении.	10	Решение задач, разбор практических ситуаций
2	В течение реализации модуля	Определение налоговых обязательств постоянного представительства при налогообложении прибыли	10	Решение задач, разбор практических ситуаций
3	В течение реализации модуля	Актуальные вопросы налогового администрирования в международной сфере	10	Устные опрос
4	В течение реализации модуля	Методы устранения двойного налогообложения	10	Решение задач, разбор практических ситуаций
5	В течение реализации модуля	Подготовка к экзамену	32	Экзамен
	Итого по дисциплине		72	

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Международное налогообложение» предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание эссе/ рефератов, подготовку к выполнению и защите практических работ и промежуточной аттестации – зачету.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите практических работ и сдаче зачета студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

– при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

– для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

– чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Методические указания к выполнению реферата/эссе

Цели и задачи реферата/эссе

Реферат (от лат. *refero* – докладываю, сообщаю) представляет собой краткое изложение проблемы практического или теоретического характера с формулировкой определенных выводов по рассматриваемой теме.

Целями написания реферата являются:

– развитие у студентов навыков поиска актуальных проблем налогового администрирования и контроля;

– развитие навыков краткого изложения материала с выделением лишь самых существенных моментов, необходимых для раскрытия сути проблемы;

– развитие навыков анализа изученного материала и формулирования собственных выводов по выбранному вопросу в письменной форме, научным, грамотным языком.

Задачами написания реферата являются:

- научить студента максимально верно передать мнения авторов, на основе работ которых студент пишет свой реферат;
- подготовить студента к дальнейшему участию в научно-практических конференциях, семинарах и конкурсах;
- помочь студенту определиться с интересующей его темой, дальнейшее раскрытие которой возможно осуществить при написании курсовой работы или выпускной квалификационной работы.

Основные требования к содержанию реферата

Реферат должен быть написан каждым студентом самостоятельно. Студент должен использовать только те литературные источники (научные статьи, монографии, пособия и т.д.), которые имеют прямое отношение к избранной им теме. Не допускаются отстраненные рассуждения, не связанные с анализируемой проблемой. Оглавление должно четко отражать основное содержание работы и обеспечивать последовательность изложения. Студенту необходимо строго придерживаться логики изложения – начинать с определения и анализа понятий, перейти к постановке проблемы, проанализировать пути ее решения и сделать соответствующие выводы. Работа должна быть достаточно краткой, но раскрывающей все вопросы содержания и тему.

По своей структуре реферат должен иметь титульный лист, оглавление, введение (где студент формулирует проблему, подлежащую анализу и исследованию), основной текст (где последовательно раскрывается избранная тема), заключение (где студент формулирует выводы, сделанные на основе основного текста работы), список использованных источников (10-15 наименований). В список использованных источников вносятся не только источники, на которые студент ссылается при подготовке реферата, но и иные, которые были изучены им при подготовке реферата.

Оформление реферата осуществляется в соответствии с Требованиями к оформлению письменных работ, выполняемых студентами и слушателями ДВФУ (2011 г.) или Методическими указаниями ШЭМ ДВФУ по

выполнению и оформлению выпускных квалификационных и курсовых работ (сост. В.В. Лихачева, А.Б. Косолапов, Г.М. Сысоева, Е.П. Володарская, Е.С. Фищенко. – Владивосток: Издательский дом Дальневост. федерал. ун-та, 2014. – 43 с.).

Порядок сдачи реферата и его оценка

Реферат пишется студентами в сроки, устанавливаемые преподавателем по реализуемой дисциплине, и сдается преподавателю, ведущему дисциплину.

При оценке реферата учитываются соответствие содержания выбранной теме, четкость структуры работы, умение работать с научной литературой и нормативными и техническими документами, логически мыслить, владеть профессиональной терминологией, грамотность оформления.

По результатам проверки реферата и его защиты студенту выставляется определенное количество баллов, которое учитывается при общей оценке промежуточной аттестации.

Критерии оценки реферата/устного доклада, сообщения, в том числе выполненных в форме презентаций:

– 100-86 баллов - выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.

– 85-76 - баллов - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов.

Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы

– 75-61 балл - студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы 60-50 баллов - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Тематика рефератов

1. Современная международная налоговая политика в сференалогового администрирования.
2. Проблемы международного администрирования налогообложения прибыли.
3. Правовые конфликты в области международного налогообложения.
4. Методы устранения международного двойного налогообложения
5. Налоговые риски и управление ими на международном уровне.
6. Уклонения от уплаты налогов (криминальные и некриминальные деяния) в условиях глобализации и цифровизации экономики.
7. Свободная тема, раскрывающая актуальные вопросы международного налогообложения.

Вопросы для самоконтроля

Вопросы для самоконтроля предназначены для самопроверки студентом усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите практических заданий работ и сдаче зачета.

1. Перечислите экономические факторы глобального характера,

которые оказывают наибольшее влияние на состояние национальных налоговых систем и формирование национальной налоговой политики.

2. Каков смысл налога Тобина и с чем связаны сложности его введения?

3. Каково место налогов в концепции «эффективного правительства»?

4. Почему индивидуальные подоходные налоги и социальные налоги и сборы лежат в основе современных налоговых систем ведущих стран мира?

5. Каким образом можно использовать налоговые инструменты при проведении государственной политики в пенсионной сфере?

6. Какие существуют ограничения при применении экологических налогов и сборов?

7. Объясните, почему национальная налоговая политика не должна игнорировать процессы, происходящие во внешней среде?

8. Перечислите основные проблемы, связанные с определением категории «международное налогообложение».

9. Какое влияние оказывает процесс глобализации на национальную налоговую политику, на состояние национальных налоговых систем?

10. В чем заключается сущность концепции «эффективного правительства»?

11. Почему в структуре налоговых систем развитых стран мира приоритет отводится прямым налогам, в то время как основу доходов развивающихся стран составляют поступления от косвенных налогов и сборов?

12. Каким образом государство может оказывать влияние на внешнюю торговлю, используя механизмы налогообложения?

13. Дайте определение международного налогового права. В чем заключается его специфика?

14. Назовите основные методы международного налогового права.

15. В чем проявляется публичный характер международного налогового права?

16. Какова сущность доктрины экономической привязанности Шанца?

17. Какие основные принципы взимания НДС в сфере внешнеэкономической деятельности вам известны? Какому из них следует большинство стран?

18. Каким образом рассчитывается величина акцизов для импортируемых товаров?

19. Охарактеризуйте принцип резидентства (глобальный принцип) в международном налогообложении.

20. Как определяется налоговое резидентство физических лиц в национальном законодательстве?

21. Как определяется налоговое резидентство юридических лиц в национальном законодательстве?

22. Объясните категорию «налоговый домициль». Как он определяется для физических и для юридических лиц?

23. Определите категорию «постоянное представительство».

24. В чем заключаются особенности налогообложения доходов иностранных резидентов, полученных из пассивных источников?

25. Что такое международное двойное налогообложение?

26. Какие механизмы облегчения международного двойного налогообложения предусмотрены в национальных правовых системах?

27. Как устраняют двойное юридическое налогообложение международные налоговые соглашения?

28. Дайте общую характеристику Модельной налоговой конвенции ОЭСР по следующей схеме: цель и задачи, структура, основное содержание глав и статей Конвенции.

29. Что общего в порядке налогообложения прибыли от предпринимательской деятельности, процентов и дивидендов в соответствии с МНК ОЭСР?

30. Что такое и как соотносятся между собой уклонение от уплаты

налогов и обход налогов?

31. Назовите основные виды налоговых правонарушений.

32. Какие санкции применяются в отношении нарушителей национальных налоговых законодательств?

33. Каким образом возникает «международное двойное неналогообложение»? Что такое налоговая дискриминация субъектов внешнеэкономических операций? Каким образом она преодолевается?

34. В чем заключается сущность международной налоговой конкуренции?

35. Назовите основных субъектов международной налоговой конкуренции.

36. Дайте определение юрисдикций – налоговых гаваней и классифицируйте их.

37. Классифицируйте юрисдикции с низким уровнем налогов.

38. Какая организация выполняет основные координационные функции в сфере гармонизации налогообложения электронных операций?

39. В чем заключается особенность взимания косвенных налогов в сфере международной электронной торговли?



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Международное налогообложение»

Направление подготовки 38.04.01: «Экономика»
магистерская программа «Мировая экономика»

Форма подготовки очная

Владивосток

2019

**Паспортфонда оценочных средств
по дисциплине «Международное налогообложение»**

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
	ПК-10 способен готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Знает
Умеет		Применять нормативно-правовые документы при принятии организационно-управленческих решений в сфере международного налогообложения Разрабатывать варианты управленческих решений и предлагать решения практических проблем при осуществлении международного налогообложения
Владеет		Навыками работы с нормативно-правовой базой при осуществлении международного налогообложения Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор, а также решать практические проблемы эффективного использования экономических ресурсов в сфере международного налогообложения.
ПК-14 способен к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора	Знает	Теоретико-практические основы осуществления международного налогообложения
	Умеет	Разрабатывать стратегии поведения экономических агентов при осуществлении международного налогообложения
	Владеет	Навыками разработки стратегий поведения экономических агентов в сфере международного налогообложения.

№ п/п	контролируемые модули/разделы/темы дисциплины	коды и этапы формирования компетенций	оценочные средства - наименование	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Национальный налоговый суверенитет и международное налогообложение	ПК-10 ПК-14	работа на практических занятиях	решение и защита практических ситуаций и кейсов по налоговому администрированию и налоговому контролю
2	Международное правовое	ПК-10 ПК-14	работа на практических	решение и защита практических

	регулирование налоговой сфере	в	ПК-15 ПК-16		занятиях	ситуаций и кейсов по налоговому администрирован ию и налоговому контролю
3	Сравнительная характеристика условий налогообложения современном мире	в	ПК-10 ПК-14		работа на практических занятиях	решение и защита практических ситуаций и кейсов по налоговому администрирован ию и налоговому контролю

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ПК-10 способен готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	знает (пороговый уровень)	Нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы организации и осуществления международного налогообложения	Методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных технологий при осуществлении международного налогообложения	способность назвать и охарактеризовать особенности функционирования национальных налоговых систем; способность описать и дать характеристику налогообложения в глобализирующейся мировой экономике;
	умеет (продвинутый)	Применять нормативно-правовые документы при принятии организационно-управленческих решений в сфере международного налогообложения	умение разрабатывать варианты управленческих решений и предлагать решения практических проблем при осуществлении международного налогообложения	способность анализировать и определить налоговые риски при осуществлении международной деятельности; способность грамотно описывать, анализировать влияние международной налоговой среды на национальные налоговые системы; способность грамотно описывать, анализировать и определять организационные структуры при осуществлении международного налогообложения
	владеет (высокий)	Навыками работы с нормативно-правовой базой при осуществлении международного налогообложения	Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор, а также решать практические проблемы эффективного использования экономических ресурсов в сфере международного	владение навыками применения основ международного налогового права; владение навыками взимания НДС в сфере внешнеэкономической деятельности; владение навыками определения налогообложения прибыли постоянных представительств

<p>ПК-14 способен к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>Теоретико-практические основы осуществления международного налогообложения</p>	<p>налогообложения знание нормативно-правовых документов, регулирующих порядок организации и осуществления налогового администрирования и контроля в РФ по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)</p>	<p>знает методы устранения двойного налогообложения; – знает порядок налогового контроля в международном налогообложении; – знает порядок определения резиденства; – знает порядок налогового контроля иностранных организаций и нерезидентов в РФ</p>
	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>Разрабатывать стратегии поведения экономических агентов при осуществлении международного налогообложения</p>	<p>умение осуществлять налоговый контроль по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)</p>	<p>умеет применять нормы налогового законодательства, регулирующие порядок определения и расчета по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений ведущих стран мира</p>
	<p>владеет (высокий)</p>	<p>Навыками разработки стратегий поведения экономических агентов в сфере международного</p>	<p>владение типовыми методиками и действующей нормативно-правовой базы для осуществления</p>	<p>владеет навыками налогообложения по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых</p>

		налогообложени я.	налогового контроля по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидирован ных групп налогоплательщ иков; иностранных организаций и др.)	правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.) при осуществлении деятельности в юрисдикциях с низким уровнем налогов
--	--	----------------------	--	--

Зачетно-экзаменационные материалы

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Тестовые задания

по дисциплине «Международное налогообложение»

1. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком:

а) с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога;

б) с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;

в) с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика (при наличии неисполненных требований, предъявленных к счету, которые в соответствии с ГК РФ исполняются в первоочередном порядке, и недостатке денежных средств на счете для удовлетворения всех требований).

2. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:

- а) по месту жительства;
- б) по местонахождению организации;
- в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.

3. Срок уплаты налога не может быть изменен, если:

- а) против налогоплательщика возбуждено уголовное дело по вопросу нарушения налогового законодательства;
- б) налогоплательщик занимается несколькими видами деятельности;
- в) налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность на территории нескольких субъектов Федерации.

4. Требование об уплате налога — это:

- а) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;
- б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога;
- в) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

5. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- а) беспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или беспорном — по усмотрению налогового органа.

6. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- а) беспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или беспорном — по усмотрению налогового органа.

7. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

а) приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;

б) приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;

в) приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.

8. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика направлено в первую очередь:

а) на наличные денежные средства налогоплательщика;

б) на имущество, не участвующее непосредственно в производственном процессе;

в) на имущество, участвующее непосредственно в процессе производства.

9. К правам налоговых органов относится:

а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;

б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;

в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.

Критерии выставления оценки студенту на зачете по дисциплине «Международное налогообложение»:

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка зачета (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«зачтено»/ «отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил теоретические и практические вопросы применения специальных налоговых режимов, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, 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 материалы нормативно-правовых актов, правильно обосновывает принятое решение задач, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«зачтено»/ «хорошо»	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.
61-75	«зачтено»/ «удовлетворительно»	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.
60-0	«неудовлетворительно»	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.

Оценочные средства для текущей аттестации

Вопросы для собеседования по дисциплине

«Международное налогообложение»

1. Приведите примеры использования в национальных налоговых системах методов налоговых освобождений, налоговых кредитов и налоговых вычетов для урегулирования международного двойного налогообложения.

2. Чем может быть полезен опыт налогообложения США, Великобритании, Ирландии, Германии, Франции и Швейцарии для модернизации современной российской налоговой системы?

3. Каким образом развитие электронной коммерции и цифровой экономики отражается на структуре национальных налоговых систем и принципах проводимой национальной налоговой политики?

Критерии оценки:

– 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области;

– 85-76 баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе;

– 75-61 балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области;

– 60-50 баллов – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и

последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

**Перечень дискуссионных тем для круглого стола
(дискуссии, полемики, диспута, дебатов)
по дисциплине «Международное налогообложение»**

1. На основе материала научных публикаций и периодической печати изучите дискуссионные вопросы применения налогоплательщиками механизмов минимизации налоговых платежей.

2. На основе материала научных публикаций и периодической печати проведите сравнительную характеристику практик налогового администрирования в Российской Федерации и в зарубежных государствах. Выделите и обоснуйте преимущества и недостатки.

3. Влияние современной налоговой политики в сфере налогового администрирования и контроля на деятельность организаций.

4. Международное сотрудничество при осуществлении функций налогового администрирования.

5. Модернизация налоговых органов и автоматизированных информационных систем.

Критерии оценки:

100-85 баллов выставляется студенту, если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

85-76 - баллов –выставляется студенту, если ответ, показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

75-61 - балл - оценивается ответ, свидетельствующий в основном знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

60-50 баллов - ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Тематика практических занятий

по дисциплине «Международное налогообложение»

(36 час., в том числе 18 час. с использованием методов активного /интерактивного обучения)

Занятие 1. Налогообложение по принципу резидентства у источника

образования доходов (6 час.)

Принцип резидентства в международном налоговом праве. Налогообложение у источника образования доходов. Принципы резидентства и налогообложения у источника образования доходов: теоретический анализ.

Занятие 2. Предотвращение налоговых правонарушений и дискриминации налогоплательщиков (6 часа)

Предотвращение налоговых правонарушений. Недискриминация налогоплательщиков

Решение практических задач

Занятие 3. Международная налоговая конкуренция и её воздействие на национальные налоговые системы (6 час.)

Причины возникновения, сущность и формы международной налоговой конкуренции. Ограниченность международной налоговой конкуренции.

Занятие 4. Характеристика налоговых систем ведущих стран мира (12 час.)

Налоговые системы англосаксонских стран. Налоговые системы социальных рыночных хозяйств. Налоговая система Швейцарии.

Решение ситуационных задач

Занятие 5. Характеристика юрисдикций с низким уровнем налогов (6 час.)

Классификация юрисдикций с низким уровнем налогов. Виды деятельности, осуществляемые в юрисдикциях с низким уровнем налогов. Наиболее популярные налоговые гавани для физических и юридических лиц. Страны со специальными режимами налогообложения.

Решение ситуационных задач

Критерии оценки:

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные нормативных

документов. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные нормативных и технических документов. Пр продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены нормативные документы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Кейс-задача

по дисциплине «Международное налогообложение»

Задание: особенности налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний

Прибыль КИК приравнивается к прибыли, полученной контролирующим лицом этой компании (п. 2 ст. 25.15 НК РФ).

Такая прибыль учитывается при расчете налоговой базы:

- по налогу на прибыль - если контролирующее лицо является организацией;
- НДФЛ - если это физическое лицо.

Прибыль КИК может быть освобождена от налогообложения. Освобождение предоставляется некоторым видам КИК при соответствующем уровне налогообложения их прибыли или при определенном суммовом пороге полученной прибыли.

По мнению Минфина России, установленные условия освобождения от налогообложения применимы как к иностранным организациям, так и к иностранным структурам без образования юридического лица (далее - иностранная структура) (п. 7 Письма от 10.02.2017 № 03-12-11/2/7395).

1. КИК, прибыль которых освобождена от налогообложения

К таким КИК относятся (пп. 1, 2, 8 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ):

- 1) НКО, которая по личным законам не распределяет полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями) или иными лицами;
- 2) КИК, которая имеет постоянное местонахождение в государстве ЕАЭС и образована по его закону;
- 3) КИК, являющаяся оператором нового морского месторождения углеводородного сырья или акционером (участником) оператора такого месторождения.

1.2. КИК, прибыль которых освобождена от налогообложения при наличии дополнительных условий

К этим КИК относятся следующие:

1. КИК, которая участвует в проектах по добыче полезных ископаемых в соответствии с СРП, концессионными соглашениями, лицензионными соглашениями и иными соглашениями на условиях риска, и при этом соблюдены все условия (пп. 7 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ):

- КИК является стороной соглашений или создана по ним, она осуществляет добычу только по таким соглашениям;

- соглашения заключены с государством, его правительством или уполномоченными институтами либо деятельность по соглашениям осуществляется по лицензиям на пользование участком недр. С 27.12.2018 освобождение действует, если соглашение заключено с иностранным государством;

- доля доходов, полученных от участия в соглашениях, за период, за который по личному закону иностранной компании формируется финансовая отчетность за финансовый год, составляет не менее 90% от общей суммы доходов по данным финансовой отчетности либо доходы отсутствуют. С 27.12.2018 доходы могут состоят только из доходов в виде курсовых разниц и доходов, указанных в п. 3 ст. 309.1 НК РФ.

В отношении прибыли КИК, определяемой с периодов, начавшихся в 2017 г., для расчета рассматриваемой доли доходов нужно применять такой же порядок расчета, как и для расчета доли пассивных доходов (п. 6.1 ст. 25.13-1 НК РФ).

2. КИК, которая является организацией финансового сектора (и ведет деятельность на основании лицензии) или совершает операции с облигациями (пп. 5, 6 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ).

Следующие дополнительные условия должны соблюдаться одновременно.

Общие условия	Вид КИК	Специальные условия
1. У государства резидентства заключен договор об избежании двойного налогообложения с РФ. 2. Государство резидентства не включено в	Банк, страховая организация	1. Обращающиеся облигации соответствуют одному или нескольким из следующих условий: - прошли процедуру листинга; - были допущены к обращению на одной или нескольких иностранных фондовых биржах; - учет прав осуществляется
	Эмитент обращающихся облигаций	
	Организация, которой уступлены права и обязанности по выпущенным	

<p>перечень государств, не обеспечивающих обмен информацией с РФ (п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ)</p>	<p>обращающимся облигациям, эмитентом которых является другая иностранная организация</p>	<p>иностранными депозитарно-клиринговыми организациями; - фондовые биржи и депозитарно-клиринговые организации включены в перечень иностранных финансовых посредников.</p> <p>2. Перед КИК возникли долговые обязательства российских и иностранных организаций из-за размещения обращающихся облигаций, что подтверждается хотя бы одним из документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - договором; - условиями выпуска обращающихся облигаций; - проспектом эмиссии обращающихся облигаций. <p>3. Доля процентных расходов по обращающимся облигациям за финансовый год не менее 90% в сумме всех расходов по отчетности за указанный период (п. 10 ст. 25.13-1 НК РФ)</p>
---	---	--

3. КИК, которая является активной компанией (пп. 4 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ).

Для признания иностранной компании активной необходимо, чтобы соблюдались определенные условия и суммовые критерии полученных доходов за финансовый год.

Виды активных КИК:

- **активная иностранная компания** - доля доходов от пассивной деятельности за финансовый год не более 20% от общей суммы доходов по данным отчетности (п. 3 ст. 25.13-1 НК РФ);
- **активная иностранная холдинговая компания** - является таковой, если соблюдены все условия из схемы № 1. Для определения доли участия необходимо принимать участие в течение периода не менее 365 последовательных календарных дней (п. п. 4, 5 ст. 25.13-1 НК РФ).

Схема 1



Для освобождения прибыли такой компании от налогообложения нужно, чтобы государство резидентства не было включено в перечень офшорных зон (п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ);

• **активная иностранная субхолдинговая компания** - является такой, если соблюдены все условия из схемы № 2. При этом для определения доли участия необходимо принимать участие в течение периода не менее 365 последовательных календарных дней (п. п. 4, 6 ст. 25.13-1 НК РФ).

Схема 2



Для освобождения прибыли такой компании от налогообложения нужно, чтобы государство резидентства не было включено в перечень офшорных зон (п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ).

Состав и особенности определения доходов активных компаний

Перечень **пассивных доходов** установлен п. 4 ст. 309.1 НК РФ.

Например, к ним относятся:

- дивиденды;
- проценты;

- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- доходы от реализации акций (долей) и (или) уступки прав в иностранной организации, не являющейся юридическим лицом по иностранному праву;
- доходы от реализации недвижимого имущества;
- доходы от оказания консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также от проведения НИОКР;
- доходы от услуг по предоставлению персонала.

Перечень является открытым, так как к пассивным доходам можно отнести любые доходы, которые будут признаны аналогичными доходам, указанным в пп. 1 - 11 п. 4 ст. 309.1 НК РФ (пп. 12 п. 4 ст. 309.1 НК РФ).

При определении доли пассивных доходов для всех видов активных компаний не нужно учитывать доходы в виде курсовых разниц, признанные в отчете о прибылях и убытках (п. 6.1 ст. 25.13-1 НК РФ, Письмо Минфина России от 07.04.2017 № 03-12-12/2/20740).

К курсовым разницам относят (п. 11 Письма Минфина России 10.02.2017 № 03-12-11/2/7395):

- разницы по операциям покупки и продажи валюты;
- разницы, образующиеся при переоценке активов и обязательств КИК по применимым стандартам финансовой отчетности.

При расчете доли пассивных доходов, определяемой по прибыли КИК с периодов, которые начинались до 2017 г., также не нужно учитывать доходы, которые не признаются при определении прибыли по финансовой отчетности (кроме прибыли, которая не может быть распределена) (п. 6.1 ст. 25.13-1 НК РФ).

В отношении доли пассивных доходов, определяемой по прибыли КИК с периодов, которые начинались в 2017 г., помимо доходов в виде курсовых разниц также не нужно учитывать (п. 6.1 ст. 25.13-1 НК РФ):

- суммы переоценки и (или) обесценения долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в ПИФах и кооперативах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов по справедливой стоимости, признанные в составе прибыли (убытка) до налогообложения;

- прибыль (убыток) дочерних (ассоциированных) организаций (кроме дивидендов);

- расходы на формирование резервов и доходы от восстановления резервов. При этом прибыль уменьшается на суммы расходов, уменьшающих величину ранее сформированного резерва. Такие суммы должны быть раскрыты в финансовой отчетности КИК или документально подтверждены.

К **активным доходам** можно отнести все доходы, которые не будут пассивными, например доходы от торговли, СМР, выполненных работ (п. 5 ст. 309.1 НК РФ).

К активным доходам относятся доходы, которые признаются такими в определенных ситуациях, например:

- доходы от сдачи в аренду и субаренду морских и воздушных судов и транспортных средств (пп. 8 п. 4 ст. 309.1 НК РФ);

- проценты и доходы по операциям с производными финансовыми инструментами, если КИК является банком и получает их по основной лицензированной деятельности (п. 5 ст. 309.1 НК РФ).

У активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний могут быть иные контролирующие лица, которые прямо или косвенно участвуют в российском контролирующем лице КИК. Прибыль таких КИК освобождается от налогообложения также у иных контролирующих лиц (п. 8 ст. 25.13-1 НК РФ).

4. КИК, которая признается международной холдинговой компанией на дату, определяемую в соответствии с п. 3 ст. 25.15 НК РФ (пп. 9 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ).

Для этого одновременно должны выполняться следующие условия (ст. 24.2 НК РФ):

- компания зарегистрирована на островах Русский или Октябрьский согласно Федеральному закону "О международных компаниях" от 03.08.2018 № 290-ФЗ;

- международная компания зарегистрирована в порядке смены юрисдикции иностранной организации, которая была создана в соответствии со своим личным законом в период до 01.01.2018;

- контролирующие лица иностранной организации, на основе которой была создана международная компания, стали такими до 01.01.2017;

- международная компания не позднее 15 дней со дня ее регистрации представила в свою налоговую определенный пакет документов и сведения (п. 1 ст. 24.2 НК РФ).

1.3. Освобождение по уровню налогообложения

Прибыль КИК не облагается налогами в РФ, если по итогам финансового года (пп. 3 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ):

$$\boxed{\text{Эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли)}} \geq \boxed{75\% \text{ средневзвешенной ставки по налогу на прибыль}}$$

Таким образом, нужно рассчитать эффективную ставку налогообложения, средневзвешенную налоговую ставку и сравнить их.

При отсутствии доходов, получении убытка или равенстве суммы прибыли нулю по итогам налогового периода расчет эффективной ставки производить не нужно (пп. 1 п. 2 ст. 25.13-1 НК РФ). В этом случае налога к уплате в РФ нет.

Дополнительные условия, которые должны соблюдаться одновременно с уровнем налогообложения (п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ):

- у государства резидентства заключен договор об избежании двойного налогообложения с РФ;

- государство резидентства не включено в перечень государств, не обеспечивающих обмен информацией с РФ.

Эффективная ставка налогообложения рассчитывается по формуле:

$$\text{Ст}_{\text{эфф}} = \frac{\text{Сумма налога с дохода (прибыли), исчисленная в иностранном государстве (с учетом обособленных подразделений)} + \text{Сумма налога с дохода, удержанного у источника его выплаты}}{\text{Сумма дохода (прибыли) КИК, подлежащая налогообложению в РФ}} \times 100\%$$

В расчет не нужно включать косвенные налоги (п. 9 Письма Минфина России от 10.02.2017 № 03-12-11/2/7395).

Если КИК входит в консолидированную группу налогоплательщиков (далее - КГН), созданную в иностранном государстве, или **определяет налоговую базу совместно с иными лицами по своему личному закону,** показатель суммы налога с дохода (прибыли) определяется с учетом некоторых особенностей. Нужно рассчитать сумму налога, которая относится именно к этой КИК. Такой расчет можно осуществить по финансовой отчетности КИК или агрегированным показателям по КГН одним из способов:

- пропорционально доле выручки (дохода) КИК в совокупной выручке (доходе) иностранной КГН;
- пропорционально доле прибыли до налогообложения КИК в совокупной прибыли до налогообложения участников иностранной КГН, не имевших за соответствующий период убытка;
- пропорционально доле чистых активов КИК в совокупных чистых активах иностранной КГН.

Выбранный способ определения суммы налога для расчета эффективной ставки нужно закрепить в учетной политике, изменять выбранный способ можно не чаще одного раза в 10 лет (пп. 3 п. 2 ст. 25.13-1 НК РФ).

Если сумма налога с дохода (прибыли) КИК определяется в ее налоговой отчетности, то при расчете эффективной ставки налогообложения (пп. 3 п. 2 ст. 25.13-1 НК РФ, Письмо Минфина России от 31.05.2018 № 03-12-11/2/37063):

- в отношении КИК, входящей в КГН, созданную в иностранном государстве, применяется один из перечисленных способов расчета налога, закрепленный в учетной политике;
- в отношении КИК, определяющей налоговую базу совместно с иными лицами по своему личному закону, указанные способы расчета не применяются.

Средневзвешенная налоговая ставка по налогу на прибыль определяется по следующей формуле (пп. 2 п. 2 ст. 25.13-1 НК РФ):

$$\text{Ст}_{\text{срвзвеш}} = \frac{20\% \times \text{Прибыль КИК (кроме дивидендов)} + 13\% \times \text{Дивиденды, полученные КИК}}{\text{Прибыль КИК (кроме дивидендов)} + \text{Дивиденды, полученные КИК}} \times 100\%$$

Если показатель "Прибыль КИК (кроме дивидендов)" принимает отрицательное значение, его значение принимается равным 0.

1.4. Освобождение от налогообложения по суммовому порогу

С прибыли КИК не нужно платить налог, если за налоговый период сумма прибыли, определенная по правилам ст. 309.1 НК РФ, составила 10 млн руб. или менее (п. 7 ст. 25.15 НК РФ).

По мнению Минфина России, при определении порогового значения не нужно учитывать убыток, который переносится с прошлых периодов, так как перенос убытка является правом налогоплательщика, а не обязанностью (п. 22 Письма от 10.02.2017 № 03-12-11/2/7395).

Также при определении суммового порога не нужно учитывать сумму уменьшения на дивиденды (распределенную прибыль), выплаченные такой контролируемой иностранной компанией (Письма Минфина России от

31.10.2018 № 03-12-11/2/78330, от 10.02.2017 № 03-12-11/2/7395 (п. 23)).

Сведения о прибыли (убытке) КИК в любом случае должны раскрываться в декларации по налогу на прибыль, даже если суммовой порог не превышен (Письмо Минфина России от 10.05.2017 № 03-12-11/2/28253).

Если прибыль не превысила 10 млн руб., декларация по налогу на прибыль заполняется в упрощенном порядке. Если КИК получила убыток, такой упрощенный порядок не действует (Письмо ФНС России от 05.04.2019 № СД-4-3/6342@).

1.5. Документальное подтверждение освобождения КИК от налогообложения

Освобождение от налогообложения по общему правилу требует документального подтверждения. При косвенном участии представить документы достаточно одному из контролирующих лиц. Остальным контролирующим лицам в уведомлении о КИК достаточно указать сведения о лице, представившем такие документы (п. 9 ст. 25.13-1 НК РФ).

Утвержденного перечня документов, подтверждающих льготу, нет. Для каждого основания можно предусмотреть индивидуальное подтверждение (Письма Минфина России от 23.05.2019 № 03-12-12/2/37389, от 16.07.2018 № 03-12-12/2/49387, от 10.02.2017 № 03-12-11/2/7395 (п. 25)). К примеру, такими документами могут быть:

- расчет эффективной ставки с приложением налоговых деклараций, заверенных налоговым органом иностранного государства, и платежных документов;
- отчетность КИК за соответствующий период;
- регистры бухгалтерского учета;
- налоговая отчетность;
- копии договоров.

Документы должны быть действительны в период, за который определяется прибыль КИК. Ранее представленные документы могут быть действительны и в следующих периодах. В таком случае повторно их можно

не подавать. Вместе с уведомлением нужно направить пояснительную записку, в которой следует указать ранее представленные документы и налоговый период, за который они представлялись (Письмо ФНС России от 10.04.2018 № ЕД-4-13/6807@).

Подтверждение одновременно с уведомлением о КИК нужно представить не позднее 20 марта по месту нахождения (месту жительства), а организациям, признанным крупнейшими налогоплательщиками, - по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков (Письмо Минфина России от 19.02.2019 № 03-12-11/2/10577).

2. Особенности исчисления налога на прибыль по доходам КИК

2.1. Как у контролирующего лица учитывается прибыль КИК

Прибыль КИК приравнивается к прибыли контролирующего лица и учитывается у него при расчете налога на прибыль (п. 2 ст. 25.15 НК РФ).

Исключением является доход международной холдинговой компании, зарегистрированной на островах Русский или Октябрьский, в виде прибыли КИК. Такой доход не учитывается при расчете налога на прибыль у контролирующего лица (пп. 58 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Налоговая база определяется по каждой КИК отдельно (п. 6 ст. 309.1 НК РФ).

Прибыль нужно учитывать в доле, соответствующей доле участия в КИК (п. 3 ст. 25.15 НК РФ):

1) на дату принятия решения о распределении прибыли, принятого в календарном году, следующем за налоговым периодом (для контролирующего лица), в котором заканчивается финансовый год КИК;

2) на 31 декабря года, следующего за налоговым периодом (для контролирующего лица), в котором заканчивается финансовый год КИК, если:

- решение не принято;
- определить долю невозможно. В этом случае нужно учитывать прибыль исходя из суммы прибыли, на которую фактически имеет право

контролирующее лицо в случае ее распределения между лицами, которые обладают фактическим правом на такую прибыль.

Доля участия в КИК может отличаться от доли в прибыли в случае ее распределения, на которую контролирующее лицо имеет право. Тогда нужно учитывать прибыль в доле, соответствующей доле в прибыли КИК, на которую контролирующее лицо имеет право.

Учет прибыли КИК, реорганизованной путем присоединения

Если КИК реорганизована путем присоединения, контролирующее лицо сохраняет право на прибыль КИК за финансовый год, предшествующий финансовому году, в котором была реорганизация. Такая прибыль учитывается на последнее число налогового периода, следующего за календарным годом, в котором заканчивается финансовый год реорганизованной КИК. Прибыль учитывается в том размере, на который у контролирующего лица сохранено фактическое право (Письмо Минфина России от 17.12.2018 № 03-12-11/2/91665).

Например, финансовый год КИК длится с марта 2018 г. по март 2019 г. В мае 2019 г. она реорганизована путем присоединения. Контролирующее лицо имеет право на прибыль за финансовый год с марта 2018 г. по март 2019 г. Она будет учитываться у него при определении налоговой базы по налогу на прибыль на 31.12.2020.

Прибыль КИК определяется по данным финансовой отчетности КИК или по правилам гл. 25 НК РФ (п. 1 ст. 309.1 НК РФ).

Независимо от способа определения прибыли она **уменьшается на следующие суммы** (п. 1 ст. 25.15 НК РФ).

Вид КИК	Суммы, на которые уменьшается прибыль КИК	Особенности (примеры)
Все КИК	Выплаченные КИК дивиденды: - дивиденды, выплаченные в календарном году, следующем за годом, за который составлена финансовая отчетность;	Величина выплаченных дивидендов должна быть отражена в финансовой отчетности КИК и подтверждена копиями платежных поручений или кассовых документов на их

	- промежуточные дивиденды, выплаченные в течение финансового года, за который составлена финансовая отчетность. Если отчетность по личному закону КИК не составляется, то применяется календарный год	выплату, бухгалтерских справок, копиями решений об их выплате, иными документами (Письмо Минфина России от 28.04.2017 № 03-12-12/2/26265)
КИК - иностранная структура, в том числе юридическое лицо, не предусматривающее участия в капитале	Сумма распределенной прибыли	
КИК, в которой налогоплательщик принимает косвенное участие (через контролирующих резидентов РФ)	Суммы прибыли, учтенные у иных контролирующих лиц, через которых реализовано участие. Уменьшение нужно произвести в доле, пропорциональной доле участия контролирующего лица в организациях, через которые реализовано косвенное участие в КИК (п. 4 ст. 25.15 НК РФ)	Пример: Доля участия российской компании "А" в российской компании "Б" - 100%. Доля участия российской компании "Б" в иностранной компании "С" - 65%. В этом случае доля участия российской компании "А" в иностранной компании "С" - 65% (100% x 65%). Компания "Б" учитывает прибыль КИК "С" в доле 65%. Компания "А" исходя из косвенного участия определит прибыль компании "С" в размере $0 = 65\%$ (доля участия "А" в "С") - 65% (прибыль, учтенная у "Б")

Независимо от способа определения прибыли **не учитываются в составе доходов** следующие доходы.

Вид КИК	Доходы, которые не учитываются при определении прибыли
Все КИК	Полученные КИК дивиденды, выплаченные российскими организациями, если контролирующее лицо имеет фактическое право на такие доходы с учетом ст. 312 НК РФ (п. 1 ст. 25.15 НК РФ)
КИК - иностранная структура, в том числе	Имущество (в том числе деньги) и (или) имущественные права, полученные в виде вноса (п. 1.1 ст. 25.15 НК РФ): 1) от учредителя и (или) лиц - членов его семьи и (или) близких родственников по Семейному кодексу РФ;

<p>юридическое лицо, не предусматривающее участие в капитале</p>	<p>2) иной КИК, в отношении которой хотя бы одно из указанных лиц - контролирующее лицо.</p> <p>Если имущество и (или) имущественные права передает КИК, а источником его формирования является прибыль, полученная за финансовый год, в котором осуществлена ликвидация (прекращение) передающей КИК, указанное положение не применяется.</p> <p>Такие суммы участвуют при определении суммового порога для целей освобождения от налогообложения, если они были учтены в составе доходов, несмотря на наличие указанного освобождения (Письмо Минфина России от 16.01.2017 № 03-12-10/1293)</p>
--	---

2.2. Определение прибыли по данным финансовой отчетности КИК

Финансовой отчетностью признается неконсолидированная финансовая отчетность КИК, составленная по стандартам, установленным личным законом компании, а если такие стандарты не установлены - отчетность, составленная по правилам МСФО или иным признанным международным стандартам (п. 1.2 ст. 309.1 НК РФ).

Такой способ применяется при выполнении хотя бы одного из условий (п. 1.1 ст. 309.1 НК РФ):

- у государства резидентства КИК заключен договор об избежании двойного налогообложения с РФ и одновременно оно не является государством, не обеспечивающим обмен информацией с РФ (Письмо Минфина России от 16.05.2019 № 03-12-12/2/35257);
- представлено положительное аудиторское заключение по финансовой отчетности (если обязательный аудит не проводится - заключение по международным стандартам аудита).

Сумма прибыли (убытка) должна быть подтверждена финансовой и налоговой отчетностью (п. 2 ст. 309.1 НК РФ).

Сумму прибыли (убытка) нужно пересчитать в рубли с применением среднего курса иностранной валюты к рублю, установленного Банком России за период, за который составляется отчетность за финансовый год (п. 2 ст. 309.1 НК РФ).

Среднее значение курса иностранной валюты к рублю определяется как

среднее арифметическое значение курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Банком России, за все дни в соответствующем периоде, за который составлена финансовая отчетность (Письма Минфина России от 01.03.2019 № 03-12-11/2/13604, от 30.01.2018 № 03-12-11/2/5166).

При определении прибыли не учитываются следующие доходы (расходы) (п. 3 ст. 309.1 НК РФ):

1) суммы переоценки и (или) обесценения долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в ПИФах и кооперативах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов (далее - финансовые активы) по справедливой стоимости, признанные в составе прибыли (убытка) до налогообложения;

2) доходы и расходы от реализации или иного выбытия финансовых активов, признанные в составе прибыли (убытка) до налогообложения. Полученная прибыль (убыток) от операций с финансовыми активами корректируется с учетом следующих особенностей (п. 3.1 ст. 309.1 НК РФ):

- доходы определяются по применимому стандарту составления финансовой отчетности;

- расходы определяются в зависимости от того, когда приняты к учету финансовые активы:

- в 2015-м финансовом году или позже - исходя из стоимости финансовых активов по данным учета КИК на дату принятия их к учету;

- в финансовых годах, предшествующих 2015-му финансовому году, - исходя из стоимости финансовых активов по данным учета КИК на первое число 2015-го финансового года;

- если сведений о стоимости финансовых активов на указанные даты нет на конец финансового года, в котором произошло их выбытие, можно скорректировать доходы от выбытия на суммы от переоценки (включая убытки от обесценения). Данные суммы нужно брать из финансовой отчетности КИК за финансовые годы, начавшиеся после 2015 г. включительно. Кроме того, стоимость нужно подтвердить. Например, можно

использовать данные учета КИК, пояснения к ее финансовой отчетности;

3) прибыль (убыток) дочерних (ассоциированных) организаций (за исключением дивидендов);

4) расходы на формирование резервов и доходы от восстановления резервов. При этом прибыль уменьшается на суммы расходов, уменьшающих величину ранее сформированного резерва. Такие суммы должны быть раскрыты в финансовой отчетности КИК или документально подтверждены;

5) прибыль, которая не может быть распределена, так как направлена (п. 8 ст. 25.15 НК РФ):

- на увеличение уставного капитала по личному закону КИК, что подтверждается ссылками на соответствующие нормы личного закона и документами, свидетельствующими о факте такого увеличения уставного капитала (Письмо Минфина России от 04.08.2017 № 03-12-12/2/49910);
- формирование обязательных резервов по закону иностранного государства.

Убыток КИК может быть перенесен на будущие периоды без ограничений, если контролирующее лицо представило уведомление о КИК за период, в котором получен убыток. Если налогоплательщик прекращает быть контролирующим лицом, утрачивается право переноса убытка такой компании на будущие периоды в части, не учтенной ранее при исчислении прибыли КИК (п. п. 7, 7.1 ст. 309.1 НК РФ).

Совокупный убыток, полученный до 2015-го финансового года, можно перенести на будущие периоды в таком же порядке (п. 8 ст. 309.1 НК РФ).

Совокупный убыток (прибыль) определяется следующим способом:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Совокупный убыток} \\ \text{(прибыль)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Убыток (прибыль)} \\ \text{до налогообложения} \\ \text{за финансовый год,} \\ \text{начавшийся в 2012 г.} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Убыток (прибыль)} \\ \text{до налогообложения} \\ \text{за финансовый год,} \\ \text{начавшийся в 2013 г.} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Убыток (прибыль)} \\ \text{до налогообложения} \\ \text{за финансовый год,} \\ \text{начавшийся в 2014 г.} \\ \hline \end{array}$$

При определении совокупного убытка (прибыли) нужно учитывать в составе доходов (расходов) все полученные (понесенные) доходы (расходы) КИК, за исключением прибыли, которая не может быть распределена.

Совокупный убыток (прибыль) может быть скорректирован на накопленную переоценку по справедливой стоимости таких активов, как доли в уставном (складочном) капитале (фонде), паи в паевых фондах кооперативов и ПИФах, ценные бумаги, производные финансовые инструменты.

Обязательное условие для корректировки: в последние три финансовых года (до 2015 г.) такая переоценка не признавалась в составе прибыли до налогообложения. Корректировка осуществляется за период с даты приобретения активов до последнего числа финансового года, предшествующего 2015 г. Если актив приобретен до первого числа 2012-го финансового года, то переоценка считается только за период с первого числа 2012-го финансового года, а ранее не учтенная переоценка не принимается в расчет.

Также есть **второй способ определения совокупного убытка**, который можно применять (п. 1 ст. 10 Федерального закона от 28.12.2017 № 436-ФЗ). Отличия от приведенного выше порядка заключаются в следующем:

1) период, за который рассчитывается переносимый убыток: сумму переносимого убытка нужно определять за три финансовых года, предшествующих **1 января 2015 г.**;

2) не нужно осуществлять корректировку на накопленную переоценку по справедливой стоимости доли в уставном (складочном) капитале (фонде), паев в паевых фондах кооперативов и ПИФах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов.

2.3. Определение прибыли по правилам гл. 25 НК РФ

Налогоплательщики определяют прибыль по правилам гл. 25 НК РФ, если не выполняются условия, установленные для определения прибыли по финансовой отчетности КИК или по собственному желанию контролирующего лица.

Если такой способ определения прибыли выбрало контролирующее лицо по собственному желанию, то он должен быть закреплен в его учетной

политике и его нужно применять не менее пяти налоговых периодов (п. 1.3 ст. 309.1 НК РФ).

Сумма прибыли должна быть подтверждена документами, позволяющими ее определить, например первичными документами, выписками с расчетных счетов (п. 2 ст. 309.1 НК РФ).

По мнению Минфина России, при данном способе определения прибыли КИК нужно применять способы и методы налогового учета, которые закреплены в учетной политике для целей налогообложения в отношении собственных доходов и расходов (Письмо от 24.09.2015 № 03-03-06/54561).

Сумма прибыли определяется в валюте государства резидентства КИК. Провести пересчет в рубли нужно с применением среднего курса иностранной валюты к рублю, установленного Банком России, за календарный год, за который определяется сумма прибыли (убытка) (п. 2 ст. 309.1 НК РФ).

При определении прибыли (убытка) КИК нужно также учитывать суммы доходов (расходов) КИК в виде курсовых разниц (Письмо Минфина России от 07.05.2019 № 03-12-12/2/33082).

Убыток КИК может быть перенесен на будущие периоды по правилам гл. 25 НК РФ, если контролирующее лицо представило уведомление о КИК за период, в котором получен убыток. Если налогоплательщик прекращает быть контролирующим лицом, утрачивается право переноса убытка такой компании на будущие периоды в части, не учтенной ранее при исчислении прибыли КИК (п. 7.1 ст. 309.1 НК РФ).

2.4. Правила для любого способа определения прибыли КИК

Датой получения дохода считается (пп. 12 п. 4 ст. 271 НК РФ):

- 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания финансового года КИК;
- при отсутствии по личному закону обязанности по составлению и представлению финансовой отчетности - 31 декабря календарного года,

следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания календарного года, за который определяется прибыль КИК.

Корректировка при совершении контролируемых сделок

Прибыль КИК нужно скорректировать, если выполнены все условия (п. 9 ст. 309.1 НК РФ):

- доходы получены по контролируемой сделке с взаимозависимым лицом;
- по такой сделке проведена проверка полноты исчисления и уплаты налогов;
- вступило в силу решение о корректировке цены сделки с целью доначисления налога.

Льгота при ликвидации КИК (п. 10 ст. 309.1 НК РФ)

Исключаются из прибыли доходы от продажи ценных бумаг и (или) имущественных прав и расходы на их приобретение. Такая льгота применяется при выполнении всех условий:

- активы проданы контролирующему лицу или его взаимозависимому российскому лицу;
- цена реализации установлена на основании документально подтвержденной стоимости по данным учета КИК, и она не превышает рыночную стоимость на дату перехода права собственности. Такая стоимость активов определяется в зависимости от того, кому проданы активы: юридическому лицу - по правилам ст. 280 НК РФ, физическому лицу - по правилам ст. 212 НК РФ;
- процедура ликвидации КИК завершена до 1 марта 2019 г.

Предельный срок ликвидации может быть продлен. При этом процедура ликвидации должна быть завершена не позднее окончания 365 последовательных календарных дней с даты выполнения следующих условий:

- 1) решение о ликвидации принято до 1 июля 2018 г., но процедура не может быть завершена до 1 марта 2019 г. из-за ограничений по личному

закону КИК или из-за участия КИК в судебном разбирательстве;

2) личным законом КИК установлен минимальный период владения ее акциями (долями, паями) и (или) ее дочерних организаций, иностранных структур. При его несоблюдении возникает обязанность уплатить налог по законодательству иностранного государства. Начало такого периода приходится на дату до 1 января 2015 г., а окончание - на дату после 1 марта 2019 г.;

3) решение о ликвидации КИК не может быть принято до 1 марта 2019 г. из-за ограничений, установленных условиями выпуска обращающихся облигаций.

Освобождение от налогообложения доходов контролирующего лица (в отношении которого не действуют меры ограничительного характера), полученных при ликвидации КИК (п. п. 2.2, 2.3 ст. 277 НК РФ)

При ликвидации КИК ее контролирующее лицо (иной участник), которое имеет право на имущество (имущественные права), может не учитывать такие доходы, если процедура ликвидации КИК завершена до 1 января 2018 г.

Срок завершения процедуры ликвидации может быть продлен. При этом процедура ликвидации должна быть завершена не позднее окончания 365 последовательных календарных дней с даты выполнения следующих условий:

1) решение о ликвидации принято до 1 января 2017 г., но процедура не может быть завершена из-за ограничений по личному закону КИК либо участия КИК в судебном разбирательстве;

2) личным законом КИК установлен минимальный период владения ее акциями (долями, паями) и (или) ее дочерних организаций, иностранных структур. При его несоблюдении возникает обязанность уплатить налог по законодательству иностранного государства. При этом начало такого периода приходится на дату до 1 января 2015 г., а окончание - на дату после 1 января 2018 г.;

3) решение о ликвидации КИК не может быть принято до 1 января 2018 г. из-за ограничений, установленных условиями выпуска обращающихся облигаций.

Стоимость имущества, полученного при ликвидации, принимается к учету исходя из документально подтвержденной стоимости имущества по данным учета ликвидируемой КИК на дату получения такого имущества, но не выше рыночной стоимости (п. 2.2 ст. 277 НК РФ).

Налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 20% (п. 1.6 ст. 284 НК РФ).

Определенная сумма прибыли по КИК подлежит отражению в составе внереализационных доходов (п. 25 ч. 2 ст. 250 НК РФ).

Уменьшение налога на прибыль

Сумма исчисленного налога уменьшается пропорционально доле участия контролирующего лица на величину налога, исчисленного (п. 11 ст. 309.1 НК РФ):

- в отношении прибыли КИК по законодательству иностранного государства;
- в отношении прибыли КИК по законодательству РФ (в том числе налога на доходы, удерживаемого у источника выплаты дохода);
- по прибыли постоянного представительства КИК в РФ.

Сумма налога, исчисленного по законодательству иностранного государства, должна быть документально подтверждена. Если у РФ с этим государством нет действующего международного договора по вопросам налогообложения, документы должны быть заверены компетентным налоговым органом иностранного государства. Документальным подтверждением могут быть (п. 15 Письма Минфина России от 10.02.2017 № 03-12-11/2/7395):

- налоговая декларация, заверенная налоговым органом;
- уведомление налогового органа о величине исчисленного налога;
- платежные документы.

Если КИК входит в состав иностранной консолидированной группы налогоплательщиков, то величина налога определяется как часть суммы налога, исчисленной по консолидированной группе.

Сумма налога, исчисленная по законодательству иностранных государств и (или) по законодательству РФ, пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату уплаты налога (Письма Минфина России от 31.10.2018 № 03-12-11/2/78330, от 22.02.2017 № 03-12-11/2/10439).

При подаче налоговой декларации контролирующее лицо должно представить (п. п. 5, 6 ст. 25.15 НК РФ):

- финансовую отчетность КИК, а при ее отсутствии - иные документы;
- аудиторское заключение по финансовой отчетности КИК (при обязательном или добровольном аудите). Если невозможно представить заключение одновременно с декларацией, то нужно исполнить эту обязанность не позднее одного месяца со дня, отраженного в уведомлении о КИК.

Если документы составлены на иностранном языке, их нужно перевести на русский язык.

Срок уплаты налога - не позднее 28 марта (п. 1 ст. 287, п. 4 ст. 289 НК РФ).

Ответственность за неуплату (неполную уплату) налога из-за невключения в налоговую базу доли прибыли КИК - штраф 20% от суммы недоимки, но не менее 100 000 руб. (ст. 129.5 НК РФ).

Ответственность применяется за налоговые периоды начиная с 2018 г. (ч. 3 ст. 3 Федерального закона от 24.11.2014 № 376-ФЗ).

Контролирующее лицо, признанное таковым по пп. 2 п. 3 ст. 25.13 НК РФ, **освобождается от ответственности**, если оно не знало о достижении доли участия всех лиц - налоговых резидентов РФ в КИК в размере более 50% и может это подтвердить (п. п. 10, 11 ст. 25.14 НК РФ).

3. Особенности исчисления НДФЛ по прибыли КИК

Прибыль КИК для целей исчисления НДФЛ определяется в том же порядке, что и для целей исчисления налога на прибыль (п. п. 1, 2 ст. 25.15 НК РФ).

Если выбран способ определения прибыли по правилам гл. 25 НК РФ, нужно отразить информацию о нем в декларации по НДФЛ и применять данный способ не менее пяти налоговых периодов (п. 1.4 ст. 309.1 НК РФ).

Дата фактического получения дохода зависит от того, составляет ли КИК финансовую отчетность (п. 1.1 ст. 223 НК РФ):

- составляет - 31 декабря года, следующего за календарным годом, на который приходится дата окончания финансового года по личному закону КИК;
- не составляет (обязанность не установлена личным законом) - 31 декабря года, следующего за календарным годом, за который определяется прибыль КИК.

Доходы в виде прибыли КИК не уменьшаются на налоговые вычеты (п. 3 ст. 210 НК РФ).

Налоговая ставка по НДФЛ установлена в размере 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Срок уплаты налога - не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налог нужно заплатить по месту жительства налогоплательщика (п. 4 ст. 228 НК РФ).

Льгота для контролирующего лица по доходам, полученным от ликвидации КИК (п. 60 ст. 217 НК РФ)

Доходы контролирующего лица, полученные при ликвидации КИК, и доходы в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг у КИК, освобождены от обложения НДФЛ при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) в налоговый орган одновременно с декларацией представлены:
 - заявление об освобождении доходов от налогообложения. В нем нужно указать характеристики полученного имущества (имущественных

прав) и информацию о ликвидируемой КИК;

- документы, в которых есть сведения о стоимости имущества (имущественных прав) по данным учета ликвидируемой КИК на дату получения имущества (имущественных прав) от нее;

2) процедура ликвидации КИК завершена до 1 марта 2019 г. Предельный срок ликвидации может быть продлен. При этом процедура ликвидации должна быть завершена не позднее окончания 365 последовательных календарных дней с даты выполнения следующих условий:

- решение о ликвидации принято до 1 июля 2018 г., но процедура не может быть завершена до 1 марта 2019 г. из-за ограничений по личному закону КИК или из-за участия КИК в судебном разбирательстве;

- личным законом КИК установлен минимальный период владения ее акциями (долями, паями) и (или) ее дочерних организаций, иностранных структур. При его несоблюдении возникает обязанность уплатить налог по законодательству иностранного государства. При этом начало такого периода приходится на дату до 1 января 2015 г., а окончание - на дату после 1 марта 2019 г.

Имущественный вычет при продаже имущества, ранее освобожденного от налогообложения по п. 60 ст. 217 НК РФ

При продаже имущества (имущественных прав), полученного от ликвидации КИК, предоставляется с учетом следующих особенностей (пп. 2.1 п. 2 ст. 220 НК РФ):

1) налогоплательщик вправе уменьшить сумму доходов от продажи имущества (имущественных прав) или доходов от осуществления имущественных прав (например, полученных по лицензионному договору). Уменьшить можно на стоимость имущества (имущественных прав) по данным учета ликвидированной КИК на дату их получения, но не выше рыночной стоимости на дату получения такого имущества (имущественных прав) от КИК;

2) налогоплательщик вправе уменьшить сумму дохода от продажи имущества, полученного при осуществлении имущественных прав, которые были переданы ему при ликвидации КИК. Уменьшить эту сумму можно на стоимость имущественных прав по данным учета ликвидированной КИК на дату их получения, но не выше рыночной стоимости на дату получения таких имущественных прав от КИК.

При реализации имущественных прав, приобретенных у КИК, таким правом можно воспользоваться, если доходы от реализации этих имущественных прав и расходы исключаются из прибыли (убытка) КИК по п. 10 ст. 309.1 НК РФ. Тогда сумма фактически произведенных расходов определяется исходя из меньшей из следующих стоимостей (пп. 2.2 п. 2 ст. 220 НК РФ):

- документально подтвержденной стоимости по данным учета КИК на дату перехода права собственности от КИК;
- рыночной стоимости на дату перехода права собственности от КИК.

Критерии оценки:

100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены сведения и информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов исчисления и уплаты налогов. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графическая работа оформлена правильно

85-76 - баллов - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не

более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактически ошибок, связанных с пониманием проблемы, а также неточностей в расчетах нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

75-61 балл - студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы

60-50 баллов - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Комплект разноуровневых ситуационных задач и заданий по дисциплине «Международное налогообложение»

Задания:

1. Пример расчета НДФЛ при смене налогового статуса работника

С января по июнь работнику-беженцу (нерезиденту РФ) начислялась зарплата в размере 35 000 руб. в месяц, с которой удерживался НДФЛ по ставке 13%. За шесть месяцев сумма удержанного налога составила 27 300 руб. ($35\ 000\ \text{руб.} \times 13\% \times 6\ \text{мес.}$). В июле работник стал налоговым резидентом РФ. У работника есть ребенок, и поэтому он заявил стандартный вычет в размере 1 400 руб. в месяц.

Расчет НДФЛ при выплате зарплаты за июль организация выполнит в следующем порядке.

1. Налоговую базу организация рассчитает нарастающим итогом за 7 месяцев (с 1 января по 31 июля включительно) с учетом предоставленного вычета:

$35\,000 \text{ руб.} \times 7 \text{ мес.} - 1\,400 \text{ руб.} \times 7 \text{ мес.} = 245\,000 \text{ руб.} - 9\,800 \text{ руб.} = 235\,200 \text{ руб.}$

Итого: налоговая база = 235 200 руб.

2. Налог организация рассчитает по ставке 13%:

$235\,200 \text{ руб.} \times 13\% = 30\,576 \text{ руб.}$

Итого: налог = 30 576 руб.

3. Сумму НДФЛ к уплате организация определит с учетом налога, ранее уплаченного по данному работнику в текущем году:

$30\,576 \text{ руб.} - 27\,300 \text{ руб.} = 3\,276 \text{ руб.}$

Итого: НДФЛ к уплате за июль по данному работнику = 3 276 руб. Сделайте необходимые комментарии.

2. Пример расчета «налога на Google» с электронных услуг иностранной компании.

Немецкая компания BettaGmbH предоставляет российской компании ООО «Альфа» доменные имена, а также оказывает услуги хостинга.

Стоимость услуг - 5 900 евро с НДС. BettaGmbH не состоит на налоговом учете в России, поэтому ООО «Альфа» выполняет обязанности налогового агента. Услуги были оказаны, приняты к учету и оплачены 30 июня. Курс евро на 30 июня условно составил 70,70 руб. Стоимость услуг в рублях на 30 июня - 417 130 руб. ($5\,900 \text{ евро} \times 70,70 \text{ руб.}$) Сумма НДС, которую ООО «Альфа» должно удержать из выручки BettaGmbH и перечислить в бюджет, - 69 522 руб. ($417\,130 \text{ руб.} \times 20/120$). Сделайте необходимые комментарии.

3. Пример расчета НДФЛ при смене налогового статуса работника

С января по июнь работнику, являющемуся высококвалифицированным специалистом (нерезиденту РФ), начислялась зарплата в размере 40 000 руб. в месяц, с которой удерживался НДФЛ по ставке 13%. За шесть месяцев сумма удержанного налога составила 31 200 руб. ($40\,000 \text{ руб.} \times 13\% \times 6 \text{ мес.}$).

В июле работник стал налоговым резидентом РФ. У работника есть ребенок, и поэтому он заявил стандартный вычет в размере 1 400 руб. в месяц.

Расчет НДФЛ при выплате зарплаты за июль организация выполнит в следующем порядке.

1. Налоговую базу организация рассчитает нарастающим итогом за 7 месяцев (с 1 января по 31 июля включительно) с учетом предоставленного вычета:

$40\,000 \text{ руб.} \times 7 \text{ мес.} - 1\,400 \text{ руб.} \times 7 \text{ мес.} = 280\,000 \text{ руб.} - 9\,800 \text{ руб.} = 270\,200 \text{ руб.}$

Итого: налоговая база = 270 200 руб.

2. Налог организация рассчитает по ставке 13%:

$270\,200 \text{ руб.} \times 13\% = 35\,126 \text{ руб.}$

Итого: налог = 35 126 руб.

3. Сумму НДФЛ к уплате организация определит с учетом налога, ранее уплаченного по данному работнику в текущем году:

$35\,126 \text{ руб.} - 31\,200 \text{ руб.} = 3\,926 \text{ руб.}$

Итого: НДФЛ к уплате за июль по данному работнику = 3 926 руб.

4. Расчет НДФЛ в связи с изменением резидентства

В январе, феврале, марте, апреле отчетного года иностранный работник с окладом 20 000 руб. в месяц был налоговым резидентом РФ. Из его доходов за эти месяцы бухгалтер удержал НДФЛ по ставке 13% общей суммой 10 400 руб. ($20\,000 \text{ руб.} \times 4 \text{ мес.} \times 13\%$). При выплате дохода в мае бухгалтер установил, что статус работника поменялся на нерезидента. Поэтому за май НДФЛ с дохода работника был удержан по ставке 30% в сумме 6 000 руб. ($30\% \times 20\,000 \text{ руб.}$). В начале июня работник снова приобрел статус резидента РФ, и на 30 июня (дата начисления зарплаты за июнь) в этом статусе остался. Значит, за июнь НДФЛ рассчитывается по ставке 13% и составляет 2 600 руб.

В июле статус работника снова поменялся на нерезидента и оставался таковым до конца года. За июль и до конца года НДФЛ с его доходов

исчислялся по ставке 30% и за шесть месяцев (июль - декабрь) составил 36 000 руб. (20 000 руб. x 6 мес. x 30%). В конце налогового периода НДФЛ, удержанный исходя из ставки 13% за январь, февраль, март, апрель и июнь, следует пересчитать по ставке 30%.

Бухгалтер рассчитал сумму НДФЛ с выплаченной работнику заработной платы за декабрь. Поскольку на дату начисления дохода он не является налоговым резидентом РФ, НДФЛ удерживается по ставке 30% в размере 6 000 руб. (20 000 руб. x 30%).

НДФЛ, удержанный из доходов работника по ставке 13% за январь, февраль, март, апрель, июнь, следует пересчитать по ставке 30%. Сумма НДФЛ к доплате в бюджет составила 17 000 руб. (20 000 руб. x 5 мес. x 30% - 20 000 руб. x 5 мес. x 13%).

Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет с доходов работника за декабрь, составляет 23 000 руб. (6 000 руб. + 17 000 руб.).

Удерживаемая сумма налога не может превышать 50% от денежной выплаты (п. 4 ст. 226 НК РФ). Значит, при выплате дохода данному иностранному работнику за декабрь можно удержать НДФЛ в сумме 10 000 руб. (20 000 руб. x 50%).

С 1 июля 2017 года в обязанности налоговых органов вменена выдача по заявлению налогоплательщика ему или его представителю документа (в электронной или в бумажной форме), подтверждающего статус налогового резидента РФ (подп. 16 п. 1 ст. 32 НК РФ).

Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов. Текущая аттестация студентов по дисциплине «Международное налогообложение» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Международное налогообложение»

проводится в форме контрольных мероприятий (собеседование, выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, написание рефератов) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний (собеседование);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (выполнение практических заданий работ, решение ситуационных задач);
- результаты самостоятельной работы (написание рефератов/эссе, решение практических заданий).

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Международное налогообложение» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

По дисциплине «Международное налогообложение» предусмотрен зачет в виде тестирования.

Краткая характеристика процедуры применения используемого оценочного средства. В результате посещения лекций, практических занятий, семинаров и круглых столов студент последовательно осваивает материалы дисциплины и изучает ответы на вопросы к зачету, представленные в структурном элементе ФОС IV.1. В ходе промежуточной аттестации студент готовит индивидуальное творческое зачетное задание (индивидуальное творческое зачетное задание размещено в структурном элементе ФОС IV.2). Критерии оценки студента на зачете представлены в структурном элементе ФОС IV.3. Критерии оценки текущей аттестации – контрольная проверка знаний представлены в структурном элементе ФОС V.

**Критерии выставления оценки студенту на зачете
по дисциплине «Международное налогообложение»**

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка зачета (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, 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, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	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.
75-61	«удовлетворительно»	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.
60-0	«неудовлетворительно»	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.