

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Высшая школа бизнеса КФУ



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по образовательной деятельности КФУ
Проф. Д.А. Таюрский

» _____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Международное налоговое планирование Б1.В.ДВ.1

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Международный бизнес

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

Автор(ы): Губайдуллина А.Р.

Рецензент(ы): Туфетулов А.М.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Ахметшина А. Р.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 20__ г.

Учебно-методическая комиссия Высшей школы бизнеса КФУ:

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 20__ г.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
 - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
 - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
 - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
 - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
 - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
 - 7.1. Основная литература
 - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. Губайдуллина А.Р. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), ARGubajdullina@kpfu.ru

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

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-12	способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой
ПК-7	способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен знать:

- сущность, цели и задачи налогового планирования в системе управления финансами организаций;
- инструменты и методы налогового планирования, применяемые в практике ведущих отечественных и зарубежных компаний;
- налоговую политику РФ на внутреннем и внешнем рынках;
- принципы правового обеспечения процесса налогового планирования и бюджетирования;

Должен уметь:

- использовать нормативно-правовые акты в области налогообложения для целей мониторинга и планирования налоговой нагрузки организации;
- составлять и анализировать финансовые планы и бюджеты с учетом налоговой составляющей;
- анализировать налоговую нагрузку организации;

Должен владеть:

- базовой терминологией налогового планирования;
- практическими навыками сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных для составления налоговых планов;
- методами анализа налоговой нагрузки и прогнозирования налоговых рисков организации;

Должен демонстрировать способность и готовность:

- Применять фундаментальные основы международного налогообложения, налоговую Модельную конвенцию ОЭСР, систему международных соглашений об избежании двойного налогообложения;
- Анализировать совокупность налоговых рисков для бизнеса и государства;
- Правильно выбрать налоговую стратегию компаний в рамках действующего налогового законодательства;
- Выявлять и оценивать проблемы налоговых последствий при анализе конкретных практических ситуаций, а также предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.

2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.1 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Международный бизнес)" и относится к дисциплинам по выбору.

Осваивается на 1 курсе в 2 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 36 часа(ов), в том числе лекции - 12 часа(ов), практические занятия - 24 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 36 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 36 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен во 2 семестре.

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Базовые понятия и концептуальные основы международного налогообложения	2	2	2	0	6
2.	Тема 2. Двойное налогообложение и методы его устранения	2	2	4	0	6
3.	Тема 3. Трансфертное ценообразование в системе международного налогообложения	2	2	4	0	6
4.	Тема 4. Налоговые соглашения в системе международного налогообложения	2	2	6	0	6
5.	Тема 5. Методы борьбы с уклонением от налогообложения в системе международного налогообложения	2	2	6	0	6
6.	Тема 6. Современные тенденции в сфере международного налогообложения (налогообложение электронной коммерции, использование налоговых гаваней, введение практики обмена информацией)	2	2	2	0	6
Итого			12	24	0	36

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Базовые понятия и концептуальные основы международного налогообложения

Базовые понятия международного налогообложения: налоговый резидент; налог, взимаемый у источника выплаты дохода; налоговый агент; постоянное представительство; эффективная налоговая ставка; налоговая нейтральность; налоговое равенство; налоговая дискриминация; налоговая конкуренция, добросовестный налогоплательщик.

Взаимосвязь налоговых систем разных стран. Основания для возникновения международных налоговых отношений. Основные международные организации, участвующие в формировании теоретических основ международного налогообложения (ОЭСР, ООН, Международная налоговая ассоциация, Международное бюро фискальной документации).

Двойное налогообложение и его виды. Современные подходы к формированию международной налоговой политики государства в условиях экономической глобализации.

Тема 2. Двойное налогообложение и методы его устранения

Международное двойное налогообложение: определение, сущность, экономико-правовые аспекты. Налоги, взимаемые у источника выплаты дохода: их место и роль в налоговой системе государства и в формировании инвестиционной политики страны. Методы устранения международного двойного налогообложения, применяемые государством в одностороннем порядке: метод вычета, метод освобождения, кредитный метод (метод зачета) и виды его ограничений, косвенный налоговый кредит. Двусторонние и многосторонние методы устранения международного двойного налогообложения: роль налоговых соглашений; взаимосогласительная процедура. Международное двойное налогообложение в преломлении к отдельным видам доходов.

Тема 3. Трансфертное ценообразование в системе международного налогообложения

Концепция трансфертных цен. Развитие подходов к регулированию трансфертного ценообразования. Рекомендации ОЭСР по регулированию трансфертному ценообразованию. Методы определения соответствия трансфертной цены рыночному уровню и их применение. Подход к трансфертному ценообразованию США и в ЕС. Будущее принципа "вытянутой руки". Распределение ресурсов внутри группы компаний: разделение расходов и перемещение прибылей в зависимости от потребностей отдельных структурных элементов группы на основе глобальной налоговой стратегии транснациональной корпорации. Определение дохода филиала и постоянного представительства. Эволюция российского законодательства в области трансфертного ценообразования.

Тема 4. Налоговые соглашения в системе международного налогообложения

Эволюция института налоговых соглашений. Задачи соглашений об избежании двойного налогообложения. Модельные конвенции и типовые соглашения об избежании двойного налогообложения капиталов и имущества: Модельная конвенция ОЭСР, Модельная конвенция ООН, Модельная конвенция США и др. Различные подходы и интерпретация налоговых соглашений об избежании двойного налогообложения. Структура типового соглашения ОЭСР об избежании двойного налогообложения. Специальные положения соглашения и практика их использования. Разрешение спорных вопросов применения налоговых соглашений с привлечением компетентных органов. Взаимопомощь между налоговыми органами при взимании налогов и обмен информацией.

Тема 5. Методы борьбы с уклонением от налогообложения в системе международного налогообложения

Понятия: "уклонение" и "налоговое планирование", их соотношение и разграничение. Двойственная природа задач, стоящих перед национальной системой налогообложения на современном этапе. Прямые меры в национальных налоговых системах, направленные на борьбу с злоупотреблением действующими налоговыми правилами с помощью иностранных компаний группы: правила "недостаточной капитализации", правила контролируемых иностранных компаний и др. Доктрины, используемые налоговыми органами для борьбы с уклонением от налогообложения: "экономическая сущность"; "превалирование сущности сделки над ее формой"; "деловая цель"; "фиктивная сделка"; "цепь последовательных сделок". Постановление Пленума ВАС №53 "Об оценке Арбитражными Судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды".

Тема 6. Современные тенденции в сфере международного налогообложения (налогообложение электронной коммерции, использование налоговых гаваней, введение практики обмена информацией)

Современные тенденции в сфере международного налогообложения: налогообложение электронной коммерции, использование налоговых гаваней, введение практики обмена информацией. Недобросовестная налоговая конкуренция. Налоговые гавани. Преференциальные налоговые режимы. Электронная коммерция: особенности явления как объекта налогообложения. Определение дохода от электронной коммерции и его налогообложение. Гибридные организационно-правовые формы и их налогообложение, использование их как инструмент налогового планирования. Обмен информацией между налоговыми органами разных стран.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Журнал "Налоговая политика и практика" - <http://nalogkodeks.ru/>

Сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/>

Сайт Федеральной налоговой службы РФ - <https://www.nalog.ru/>

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
Семестр 2			
	Текущий контроль		
1	Устный опрос	ПК-7 , ПК-3 , ПК-12	1. Базовые понятия и концептуальные основы международного налогообложения 2. Двойное налогообложение и методы его устранения 3. Трансфертное ценообразование в системе международного налогообложения
2	Контрольная работа	ПК-7 , ПК-3 , ПК-12	4. Налоговые соглашения в системе международного налогообложения 5. Методы борьбы с уклонением от налогообложения в системе международного налогообложения 6. Современные тенденции в сфере международного налогообложения (налогообложение электронной коммерции, использование налоговых гаваней, введение практики обмена информацией)
3	Реферат	ПК-7 , ПК-3 , ПК-12	4. Налоговые соглашения в системе международного налогообложения 5. Методы борьбы с уклонением от налогообложения в системе международного налогообложения
	Экзамен		ПК-12, ПК-3, ПК-7

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Семестр 2					
Текущий контроль					
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	1

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	2
Реферат	Тема раскрыта полностью. Продемонстрировано превосходное владение материалом. Используются надлежащие источники в нужном количестве. Структура работы соответствует поставленным задачам. Степень самостоятельности работы высокая.	Тема в основном раскрыта. Продемонстрировано хорошее владение материалом. Используются надлежащие источники. Структура работы в основном соответствует поставленным задачам. Степень самостоятельности работы средняя.	Тема раскрыта слабо. Продемонстрировано удовлетворительное владение материалом. Используемые источники и структура работы частично соответствуют поставленным задачам. Степень самостоятельности работы низкая.	Тема не раскрыта. Продемонстрировано неудовлетворительное владение материалом. Используемые источники недостаточны. Структура работы не соответствует поставленным задачам. Работа несамостоятельна.	3
Экзамен	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.	Обучающийся обнаружил полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	

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

Семестр 2

Текущий контроль

1. Устный опрос

Темы 1, 2, 3

1. Базовые понятия международного налогообложения.
2. Содержание понятий налоговый резидент; налог, взимаемый у источника выплаты дохода.
3. Понятия налоговый агент; постоянное представительство.
4. Содержание понятий эффективная налоговая ставка; налоговая нейтральность.
5. Понятия налоговое равенство; налоговая дискриминация.
6. Содержание понятий налоговая конкуренция, добросовестный налогоплательщик.
7. Взаимосвязь налоговых систем разных стран.
8. Основания для возникновения международных налоговых отношений.
9. Основные международные организации, участвующие в формировании теоретических основ международного налогообложения.
10. Двойное налогообложение и его виды.

2. Контрольная работа

Темы 4, 5, 6

вопросы:

1. Базовые понятия международного налогообложения.
2. Взаимосвязь налоговых систем разных стран.
3. Основания для возникновения международных налоговых отношений.
4. Основные международные организации, участвующие в формировании теоретических основ международного налогообложения.
5. Двойное налогообложение и его виды.
6. Международное двойное налогообложение ? определение, сущность, экономико-правовые аспекты.
7. Налоги, взимаемые у источника выплаты дохода.
8. Методы устранения международного двойного налогообложения, применяемые государством в одностороннем порядке.
9. Двусторонние и многосторонние методы устранения международного двойного налогообложения.
10. Международное двойное налогообложение в преломлении к отдельным видам доходов.
11. Концепция трансфертных цен.
12. Распределение ресурсов внутри группы компаний.

3. Реферат

Темы 4, 5

1. Задачи соглашений об избежании двойного налогообложения.
2. Модельные конвенции и типовые соглашения об избежании двойного налогообложения капиталов и имущества.
3. Модельная конвенция ОЭСР, Модельная конвенция ООН, Модельная конвенция США и др.
4. Различные подходы и интерпретация налоговых соглашений об избежании двойного налогообложения.
5. Структура типового соглашения ОЭСР об избежании двойного налогообложения.
6. Специальные положения соглашения и практика их использования.
7. Разрешение спорных вопросов применения налоговых соглашений с привлечением компетентных органов. Взаимопомощь между налоговыми органами при взимании налогов и обмен информацией.
8. Двойственная природа задач, стоящих перед национальной системой налогообложения на современном этапе.
9. Прямые меры в национальных налоговых системах, направленные на борьбу с злоупотреблением действующими налоговыми правилами с помощью иностранных компаний группы: правила "недостаточной капитализации", правила контролируемых иностранных компаний и др.
10. Доктрины, используемые налоговыми органами для борьбы с уклонением от налогообложения: "экономическая сущность"; "превалирование сущности сделки над ее формой"; "деловая цель"; "фиктивная сделка"; "цепь последовательных сделок".

Экзамен

Вопросы к экзамену:

1. Раскройте концепцию международного налогового планирования.
2. Расскажите значение унификации прямого и косвенного налогообложения в условиях глобализации налоговых систем.
3. Поясните различие понятий "налоговый суверенитет" и "налоговая юрисдикция".
4. В чем заключаются различные подходы к определению понятия и сущности "международное налоговое право".
5. Дайте определение и назовите отличительные черты двойного (многократного) налогообложения.
6. Перечислите существующие проблемы многократного налогообложения в международной экономической деятельности.
7. Назовите типовые налоговые конвенции ОЭСР и ООН, а также способы избежания двойного налогообложения.
8. Назовите направления деофшоризации в современной налоговой политике РФ.
9. Перечислите методы устранения международного двойного налогообложения.

10. Назовите основные Международные соглашения в системе налогообложения и налогового планирования в Российской Федерации.
11. Охарактеризуйте роль и значение международного налогового планирования.
12. Назовите факторы, влияющие на международное налоговое планирование в условиях глобализации экономики.
13. Назовите особенности налогообложения деятельности, осуществляемой в РФ через постоянные представительства.
14. Назовите особенности налогообложения доходов, полученных иностранной компанией в РФ не через постоянное представительство.
15. Назовите особенности налогообложения дивидендов, процентов и лицензионных платежей.
16. В чем заключаются преимущества использования оффшорных экономических зон в международном налоговом планировании?
17. Классифицируйте особые экономические зоны и их влияние на налоговое планирование.
18. Назовите виды оффшорных компаний.
19. Назовите регионы льготного налогообложения на территории РФ.
20. Приведите примеры использования налоговых схем с участием оффшорных компаний
21. В чем заключается законодательное регулирование соглашений о заранее согласованных ценах (трансфертпрайсинг).
22. Расскажите о значении Международных налоговых соглашений в РФ
23. В чем заключается специфика международного налогового планирования в России.
24. Раскройте налоговые преференции ОЭЗ.
25. Назовите таможенные преференции ОЭЗ.
26. Приведите примеры из международной практики деятельности ОЭЗ в зарубежных государствах.
27. Дайте характеристику ОЭЗ как инструмента стимулирования инвестиционной деятельности и установления благоприятного налогового режима, предоставления различных налоговых льгот.
28. Раскройте налоговые преимущества, предоставляемые резидентам ОЭЗ.
29. Обоснуйте административно-правовое регулирование ОЭЗ на территории РФ.
30. Раскройте проблемы функционирования ОЭЗ в Российской Федерации в рамках современной налоговой политики.
31. Раскройте территориальное зонирование и кластеризацию оффшорных зон для целей международного налогообложения.
32. Расскажите о международном сотрудничестве в вопросах избежания двойного налогообложения.
33. Обоснуйте государственные меры налогового регулирования операций на финансовом рынке в РФ.
34. Раскройте критерии классификации современных ОЭЗ.
35. Систематизируйте налоговые стимулы, мотивирующие участие в зоне иностранных инвесторов.
36. Раскройте влияние налоговых преференций на развитие благоприятного инвестиционного климата в регионе с помощью ОЭЗ.
37. Приведите примеры основных налоговых групп и других льгот, предоставляемых в ОЭЗ.
38. Регламентируйте роль ФЗ ?Об особых экономических зонах? в международном налоговом планировании.
39. Раскройте механизм формирования основных налоговых доходов государств, организующих на своей территории оффшорные зоны.
40. Назовите основные характеристики оффшорной юрисдикции.
41. Раскройте суть международных соглашений об устранении двойного налогообложения.
42. Охарактеризуйте государственную политику по деоффшоризации и противодействия уклонению от налогообложения.
43. Перечислите международные организации, задействованные в процессе регулирования оффшорного бизнеса.
44. Назовите направления деятельности международных организаций по пресечению процесса ?отмывания? финансовых ресурсов.

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

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Семестр 2			
Текущий контроль			
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	1	15
Контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдается преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	2	20
Реферат	Обучающиеся самостоятельно пишут работу на заданную тему и сдают преподавателю в письменном виде. В работе производится обзор материала в определённой тематической области либо предлагается собственное решение определённой теоретической или практической проблемы. Оцениваются проработка источников, изложение материала, формулировка выводов, соблюдение требований к структуре и оформлению работы, своевременность выполнения. В случае публичной защиты реферата оцениваются также ораторские способности.	3	15
Экзамен	Экзамен нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Экзамен проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся даётся время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература:

Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России [Электронный ресурс]: Учеб. пос. / Л.В.Полежарова, А.А.Артемьев; Под ред. Л.И.Гончаренко - М.: Магистр:НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 160с.: - ISBN 978-5-9776-0300-3, 500 экз. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=437512>

Теория и практика применения международных налоговых соглашений: практикум [Электронный ресурс]: учеб. пособие / под ред. Л. И. Гончаренко. - М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. 288 с. - ISBN: 978-5-9776-0460-4. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=882668>

Офшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.М. Костюнина и др; Под ред. Г.М. Костюниной. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 352 с.: - ISBN 978-5-16-006243-3, 500 экз. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=368462>

7.2. Дополнительная литература:

1.Вдовин, В. М. Информационные технологии в налогообложении [Электронный ресурс] : Практикум / В. М. Вдовин, Л. Е. Суркова. - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2014. - 248 с. - ISBN 978-5-394-01923-4. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/430585>

2. Шувалова, Е. Б. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. Б. Шувалова, П. М. Шепелева. - 2-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К-', 2012. - 132 с. - ISBN 978-5-394-01908-1. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/415123>

3. Международный офшорный бизнес [Электронный ресурс]: учебное пособие / Матусевич А.П. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.: - ISBN 978-5-9776-0428-4. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550769>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Журнал "Налоговая политика и практика" - <http://nalogkodeks.ru>

Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://www.minfin.ru>

Официальный сайт Федеральной налоговой службы - <http://www.nalog.ru/>

Справочная правовая система ГАРАНТ - <http://www.garant.ru/iv/>

Справочная правовая система Консультант плюс - <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	Начало освоения курса должно быть связано с изучением всех компонентов Программы дисциплины с целью понимания ее содержания и достигаемых результатов при успешном освоении всех дидактических единиц по каждой представленной теме. Указанные по каждой теме первоисточники необходимо изучить до посещения соответствующего лекционного занятия, так как лекция в аудитории предполагает раскрытие актуальных и проблемных вопросов рассматриваемой темы, а не базового материала. Также до посещения лекции студенту рекомендуется ознакомиться со специфическими терминами и понятиями.
практические занятия	Проведение семинара в форме решения 'проблемной ситуации'. Преподаватель заранее распределяет по подгруппам и раздает участникам для целенаправленной подготовки темы проблемных ситуаций; по каждой теме участники формулируют аргументы 'за' и 'против', положительные и отрицательные эффекты. Выступления специально подготовленных студентов обсуждаются и дополняются. Задаются вопросы, студенты высказывают свои мнения, обосновывают свою точку зрения. Преподаватель оперативно проводит анализ высказанных идей, мнений, позиций, предложений. После завершения обсуждения происходит разбор деятельности всех участников и выставляются оценки.
самостоятельная работа	По данной дисциплине самостоятельная работа включает в себя следующие виды работ: - изучение лекционного материала, основной и дополнительной литературы, при подготовке к семинарским занятиям, опросам, контрольным работам, выполнении самостоятельной работы; - подготовка реферата; - подготовка к устному опросу; - подготовка к контрольной работе.
реферат	Подготовка реферата включает в себя следующие этапы: 1. Определение темы и примерного плана. 2. Работа с рекомендуемой литературой. 3. Выделение наиболее важных и проблемных аспектов исследуемого вопроса. 4. Предложение возможных путей интерпретации проблем, затронутых в докладе. 5. Выработка целостного текста устного выступления. Изучение научных публикаций желательно проводить по следующим этапам: общее ознакомление с произведением в целом по его оглавлению; беглый просмотр всего содержания; чтение в порядке последовательности расположения материала; выборочное чтение какой-либо части произведения; выписка представляющих интерес материалов; критическая оценка записанного, его редактирование и 'чистовая' запись как фрагмент текста будущей научной работы. При изучении литературы не нужно стремиться только к заимствованию материала.
устный опрос	Основной формой подготовки у устному опросу по дисциплине является работа с лекционным материалом: проработка конспекта лекций, работа с терминами, дополнение конспекта материалами из рекомендованного списка литературы. Приветствуется инициатива студентов к поиску новой информации по изучаемой дисциплине, не освещенная или представленная кратко в лекционном курсе. Подготовка устного выступления включает в себя следующие этапы: 1. Определение темы и примерного плана выступления. 2. Работа с рекомендуемой литературой по теме выступления. 3. Выделение наиболее важных и проблемных аспектов исследуемого вопроса. 4. Предложение возможных путей интерпретации проблем, затронутых в сообщении или докладе. 5. Выработка целостного текста устного выступления.

Вид работ	Методические рекомендации
контрольная работа	При оценивании знаний студентов преподаватель руководствуется, прежде всего, следующими критериями: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> правильность ответов на вопросы; <input type="checkbox"/> полнота и лаконичность ответа; <input type="checkbox"/> умение толковать и правильно использовать основную терминологическую базу предмета; <input type="checkbox"/> логика и аргументированность изложения; <input type="checkbox"/> культура ответа.
экзамен	В процессе подготовки экзамену рекомендуется: <ul style="list-style-type: none"> а) повторить содержание лекционного материала и проблемных тем, рассмотренных в ходе семинарских занятий; б) изучить основные и дополнительные учебные издания, предложенные в списке литературы; в) повторно прочитать те библиографические источники, которые показались Вам наиболее трудными в ходе изучения дисциплины; г) проверить усвоение базовых терминологических категорий и понятий дисциплины; Для успешной сдачи экзамен студенты должны помнить, что семинарские занятия способствуют получению более высокого уровня знаний и, как следствие, более высокой оценки на экзамене

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Освоение дисциплины "Международное налоговое планирование" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен обучающимся. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Освоение дисциплины "Международное налоговое планирование" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Международный бизнес .