

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр магистратуры



подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Оффшорные зоны и налоговые гавани М2.ДВ.4

Направление подготовки: 080100.68 - Экономика

Профиль подготовки: Налогообложение экономических видов деятельности

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Орлова М.Е.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 957923314

Казань
2014

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. кафедра налогообложения Отделение финансов , MEOrlova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель дисциплины - выработка научно-практических навыков и умения выявления актуальных проблем, опыта участия в дискуссии по актуальным проблемам применения налоговых преимуществ в оффшорных зонах и налоговых гаванях.

Задачи дисциплины:

- расширение и углубление знаний о возможностях и границах налогового регулирования в оффшорных зонах и налоговых гаванях;
- расширение и углубление знаний о специфике исчисления налогов в оффшорных зонах и налоговых гаванях;
- расширение и углубление знаний о возможностях использования налоговых преимуществ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в оффшорных зонах и налоговых гаванях;
- выявление и обозначение проблем в области налогообложения финансово-хозяйственной деятельности в оффшорных зонах и налоговых гаванях.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " М2.ДВ.4 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.68 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М2. В9 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части. Осваивается на втором курсе (3 семестр) очного отделения.

Изучению дисциплины "Оффшорные зоны и налоговые гавани" предшествует освоение следующих дисциплин: "Микроэкономика (продвинутый уровень)", "Макроэкономика (продвинутый уровень)", "Налоговое регулирование экономических видов деятельности".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Налогообложение организаций строительного комплекса", "Налогообложение банков и кредитных организаций", "Инвестиции и инновации и условия их налогообложения", "Налогообложение холдингов и транснациональных корпораций", "Налоговое консультирование".

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-10 (профессиональные компетенции)	способность использования для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);
ПК-4 (профессиональные компетенции)	иметь навыки организации деятельности по налоговому планированию, обоснованию принятых решений, обобщения международного опыта налогообложения (ПК-4);
ПК-7 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций и ведомств, использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области налогообложения организаций (ПК-7);

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики об участии организаций и физических лиц в мировых экономических процессах, выявлять тенденции изменения показателей финансово-хозяйственной активности организации и физических лиц на территории России (ПК-8);
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-9);

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- особенности формирования условий налогообложения в оффшорных зонах и налоговых гаванях;
- особенности национального регулирования деятельности резидентов на территории оффшорных зон и налоговых гаваней;
- особенности использования международных налоговых конвенций по борьбе с уклонением от уплаты налогов на территориях оффшорных зон и налоговых гаваней;
- особенности налогообложения резидентов особых экономических зон в Российской Федерации.

2. должен уметь:

- работать с российским и зарубежным налоговым законодательством с целью выявления особенностей налогообложения на территориях оффшорных зон и налоговых гаваней;
- работать с научными изданиями с целью изучения и обобщения современных проблем в области налогообложения на территориях оффшорных зон и налоговых гаваней;
- формулировать научные проблемы в области налогообложения организаций и физических лиц на территориях оффшорных зон и налоговых гаваней;

3. должен владеть:

- практическими навыками анализа действующего механизма налогообложения организаций и физических лиц на территориях оффшорных зон и налоговых гаваней;
- практическими навыками анализа преимуществ и недостатков действующей системы налогообложения организаций и физических лиц на территориях оффшорных зон и налоговых гаваней;
- практическими навыками анализа тенденций развития налогообложения организаций и физических лиц на территориях оффшорных зон и налоговых гаваней;

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать современные проблемы налогообложения организаций и физических лиц на территориях оффшорных зон и налоговых гаваней;
- формулировать собственное мнение по исследуемым современным проблемам в области налогообложения организаций и физических лиц на территориях оффшорных зон и налоговых гаваней;
- применять полученные знания в области налогообложения организаций и физических лиц на территориях оффшорных зон и налоговых гаваней при работе над научными статьями и магистерской диссертацией.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 3 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Исторические и экономические аспекты развития оффшорных зон и налоговых гаваней.	3		2	4	0	презентация письменная работа устный опрос
2.	Тема 2. Виды деятельности, осуществляемые в оффшорных зонах и налоговых гаванях и условия их налогообложения	3		2	6	0	письменная работа презентация устный опрос
3.	Тема 3. Налоговая политика стран в отношении оффшорных зон, налоговых гаваней и деоффшоризации теневого бизнеса.	3		2	6	0	письменная работа устный опрос презентация
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	зачет
	Итого			6	16	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Исторические и экономические аспекты развития оффшорных зон и налоговых гаваней.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Роль юрисдикций с низким уровнем налогообложения в механизмах глобальной конкуренции за предоставление налоговых льгот. Общая характеристика стран с низким уровнем налогообложения. Понятие оффшорных зон и налоговых гаваней. Классификация юрисдикций с низким уровнем налогообложения. Подход ОЭСР к классификации стран с низким уровнем налогообложения. Дискретные (скрытые) режимы льготного налогообложения. Открытые режимы льготного налогообложения. Страны с нулевым, либо с низким уровнем налогообложения. Классификация налоговых гаваней. Понятия ?налоговый рай?, ?налоговый оазис?, ?налоговое убежище?. Общая характеристика стран с льготным уровнем налогообложения. Основные европейские низконалоговые юрисдикции. Азиатские низконалоговые юрисдикции. Латино-американские низконалоговые юрисдикции. Низконалоговые юрисдикции в рейтинге Всемирного Банка Развития ?Ведение бизнеса?. Налоговые гавани многоцелевого характера, особенности применения льготных режимов (Нидерландские Антильские острова, Багамские острова, Джерси). Страны с национальными специальными режимами налогообложения (Люксембург, Нидерланды, Бельгия). Особенности формирования особых экономических зон в России.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Понятие оффшорных зон и налоговых гаваней. Понятия ?налоговый рай?, ?налоговый оазис?, ?налоговое убежище?. 2. Роль юрисдикций с низким уровнем налогообложения в механизмах глобальной конкуренции за предоставление налоговых льгот. 3. Общая характеристика стран с низким уровнем налогообложения. 4. Классификация юрисдикций с низким уровнем налогообложения. 5. Подход ОЭСР к классификации стран с низким уровнем налогообложения. 6. Дискретные (скрытые) режимы льготного налогообложения. 7. Открытые режимы льготного налогообложения. 8. Страны с нулевым, либо с низким уровнем налогообложения. 9. Классификация налоговых гаваней. Общая характеристика стран с льготным уровнем налогообложения. 10. Страны с национальными специальными режимами налогообложения (Люксембург, Нидерланды, Бельгия). 11. Особенности формирования особых экономических зон в России.

Тема 2. Виды деятельности, осуществляемые в оффшорных зонах и налоговых гаванях и условия их налогообложения

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Классификация операций и видов деятельности, привлекательных для оффшорных зон и налоговых гаваней. Особенности проведения банковских операций в оффшорных зонах, преимущества и недостатки банковских операций в оффшорных зонах для национальных юрисдикций. Условия налогообложения банковской деятельности в оффшорных зонах. Национальное регулирование банковской деятельности в оффшорных зонах. Холдинговые операции в оффшорных зонах. Особенности осуществления холдинговых операций. Схемы перевода дивидендов ?голландский сэндвич? и ?мальтийский сокол?. Национальное регулирование участия резидентов в холдинговых операциях на территориях оффшорных зон. Инвестиционные операции с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения. Национальное регулирование участия резидентов в инвестиционных операциях на территориях оффшорных зон. Торгово-закупочные операции с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения. Национальное регулирование участия резидентов в торгово-закупочных операциях на территориях оффшорных зон. Лизинговые операции с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения. Национальное регулирование участия резидентов в лизинговых операциях на территориях оффшорных зон. Лицензионная деятельность с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения. Национальное регулирование участия резидентов в лицензионных операциях на территориях оффшорных зон. Внутрифирменное страхование и банковская деятельность в оффшорных зонах. Особенности национального регулирования внутрифирменного страхования и банковской деятельности в оффшорных юрисдикциях. Типы особых экономических зон, действующие в России: промышленно-производственные, технико-внедренческие, туристско-рекреационные. География особых экономических зон. Налоговые преимущества по налогу на добавленную стоимость, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. Налоговые преимущества по налогу на прибыль, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. Налоговые преимущества по имущественным налогам, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. Таможенные преференции, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. Льготы при исчислении страховых платежей для резидентов особых экономических зон в России. Особенности налогообложения региональных инвестиционных проектов. Налоговое регулирование инвестиционных проектов. Инвестиционные проекты, их планирование, реализация и контроль. Виды инвестиционных проектов, реализуемых в России. Участники, резиденты инвестиционных проектов, их налоговый статус. ?Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта ?Сколково?. Особенности налогообложения в региональной экономической зоне ?Алабуга?.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Основные схемы снижения налоговых обязательств с использованием оффшорных территорий и оффшорных компаний. 2. Классификация операций и видов деятельности, привлекательных для оффшорных зон и налоговых гаваней. 3. Особенности проведения банковских операций в оффшорных зонах, преимущества и недостатки банковских операций в оффшорных зонах для национальных юрисдикций. 4. Холдинговые операции в оффшорных зонах. Особенности осуществления холдинговых операций. Схемы перевода дивидендов ?голландский сэндвич? и ?мальтийский сокол?. 5. Инвестиционные операции с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения. 6. Торгово-закупочные операции с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения. Трансфертное ценообразование и налоговые последствия. 7. Лизинговые операции с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения. 8. Лицензионная деятельность с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения. 9. Внутрифирменное страхование и банковская деятельность в оффшорных зонах. 10. Типы особых экономических зон, действующие в России: промышленно-производственные, технико-внедренческие, туристско-рекреационные. 11. ?Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта ?Сколково?. 12. Особенности налогообложения в региональной экономической зоне ?Алабуга?.

Тема 3. Налоговая политика стран в отношении оффшорных зон, налоговых гаваней и деоффшоризации теневого бизнеса.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Негативное воздействие глобальной экспансии низконалоговых юрисдикций. Показатели развития теневого сектора в национальных экономиках. Губительная налоговая конкуренция в условиях и методы борьбы с ней в современных условиях глобального развития. Международное воздействие на низконалоговые юрисдикции. Международный опыт противодействия оффшорному бизнесу. Евросоюз в борьбе с низконалоговыми юрисдикциями. ОЭСР в борьбе с низконалоговыми юрисдикциями. План ОЭСР по борьбе с эрозией налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения. Национальные подходы к регулированию взаимодействия с оффшорными зонами. Опыт США, ФРГ, Великобритании и других стран противодействию оффшорному бизнесу. Российский опыт противодействия оффшорному бизнесу. Список Минфина России оффшорных юрисдикций. Перспективы существования юрисдикций с низким уровнем налогообложения. Негативное воздействие глобальной экспансии низконалоговых юрисдикций. Показатели развития теневого сектора в национальных экономиках. Губительная налоговая конкуренция в условиях и методы борьбы с ней в современных условиях глобального развития. Международное воздействие на низконалоговые юрисдикции. Международный опыт противодействия оффшорному бизнесу. Евросоюз в борьбе с низконалоговыми юрисдикциями. ОЭСР в борьбе с низконалоговыми юрисдикциями. План ОЭСР по борьбе с эрозией налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения. Национальные подходы к регулированию взаимодействия с оффшорными зонами. Опыт США, ФРГ, Великобритании и других стран противодействию оффшорному бизнесу. Российский опыт противодействия оффшорному бизнесу. Список Минфина России оффшорных юрисдикций. Перспективы существования юрисдикций с низким уровнем налогообложения.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Губительная налоговая конкуренция в условиях и методы борьбы с ней в современных условиях глобального развития. 2. Международное воздействие на низконалоговые юрисдикции. Международный опыт противодействия оффшорному бизнесу. 3. Международные организации в области налогового взаимодействия, их роль в регулировании оффшорного бизнеса. 4. Национальные подходы к регулированию взаимодействия с оффшорными зонами. 5. Российский опыт противодействия оффшорному бизнесу. Список Минфина России оффшорных юрисдикций. 6. Перспективы существования юрисдикций с низким уровнем налогообложения.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Исторические и экономические аспекты развития оффшорных зон и налоговых гаваней.	3		подготовка к письменной работе	5	письменная работа
				подготовка к презентации	6	презентация
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
2.	Тема 2. Виды деятельности, осуществляемые в оффшорных зонах и налоговых гаванях и условия их налогообложения	3		подготовка к письменной работе	6	письменная работа
				подготовка к презентации	5	презентация
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
3.	Тема 3. Налоговая политика стран в отношении оффшорных зон, налоговых гаваней и деоффшоризации теневого бизнеса.	3		подготовка к письменной работе	5	письменная работа
				подготовка к презентации	10	презентация
				подготовка к устному опросу	5	устный опрос
	Итого				50	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Оффшорные зоны и налоговые гавани" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентации и их обсуждение, обсуждение научных докладов, составление и решение тестов.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Исторические и экономические аспекты развития оффшорных зон и налоговых гаваней.

письменная работа , примерные вопросы:

1.Используя научные публикации экспертные оценки, интернет ресурсы, обобщить информацию и провести анализ потерь национальных экономик вследствие масштабов теневой экономики. Оформить в виде эссе. 2. Используя научные публикации экспертные оценки, интернет ресурсы, обобщить информацию и провести анализ потерь национальных экономик вследствие использования налогоплательщиками низких налоговых юрисдикций. Оформить в виде эссе. 3.Используя публикации Всемирного Банка Развития обобщить место низконалоговых юрисдикций в рейтинге ?Ведение бизнеса?. Оформить в виде эссе. 4. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию о динамике импорта иностранных инвестиций в Россию из низконалоговых юрисдикций. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. 5. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, найти, обобщить и проанализировать информацию о динамике экспорта иностранных инвестиций из России в низконалоговые юрисдикции. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике.

презентация , примерные вопросы:

1.Сравнительные характеристики особенностей применения налоговых льгот в европейских низконалоговых юрисдикциях. (Можно выбрать две, три юрисдикции). 2. Сравнительные характеристики особенностей применения налоговых льгот в азиатских низконалоговых юрисдикциях. (Можно выбрать две, три юрисдикции). 3. Сравнительные характеристики особенностей применения налоговых льгот в латино-американских низконалоговых юрисдикций. (Можно выбрать две, три юрисдикции). 4. Сравнительные характеристики особенностей применения льготных налоговых режимов в налоговых гаванях многоцелевого характера (Нидерландские Антильские острова, Багамские острова, о. Джерси).

устный опрос , примерные вопросы:

1. Понятие оффшорных зон и налоговых гаваней. Понятия ?налоговый рай?, ?налоговый оазис?, ?налоговое убежище?. 2. Роль юрисдикций с низким уровнем налогообложения в механизмах глобальной конкуренции за предоставление налоговых льгот. 3. Общая характеристика стран с низким уровнем налогообложения. 4. Классификация юрисдикций с низким уровнем налогообложения. 5. Подход ОЭСР к классификации стран с низким уровнем налогообложения. 6. Дискретные (скрытые) режимы льготного налогообложения. 7. Открытые режимы льготного налогообложения. 8. Страны с нулевым, либо с низким уровнем налогообложения. 9. Классификация налоговых гаваней. Общая характеристика стран с льготным уровнем налогообложения. 10. Страны с национальными специальными режимами налогообложения (Люксембург, Нидерланды, Бельгия). 11. Особенности формирования особых экономических зон в России.

Тема 2. Виды деятельности, осуществляемые в оффшорных зонах и налоговых гаванях и условия их налогообложения

письменная работа , примерные вопросы:

1. Обобщить налоговые схемы минимизации и уклонения от уплаты налогов в бюджетную систему Российской Федерации российскими организациями. Оформить в виде эссе. 2. Обобщить налоговые схемы минимизации и уклонения от уплаты налогов в бюджетную систему Российской Федерации российскими физическими лицами. Оформить в виде эссе. 3. Используя российскую нормативно-правовую базу, определить национальные методы регулирования банковской деятельности в оффшорных зонах за пределами России. Оформить в виде эссе. 4. Используя российскую нормативно-правовую базу, определить национальные методы регулирования участия резидентов в инвестиционных операциях на территориях оффшорных зон за пределами России. Оформить в виде эссе. 5. Используя российскую нормативно-правовую базу, определить национальные методы регулирования участия резидентов в холдинговых операциях на территориях оффшорных зон за пределами России. Оформить в виде эссе. 6. Используя российскую нормативно-правовую базу, определить национальные методы регулирования участия резидентов в торгово-закупочных операциях на территориях оффшорных зон за пределами России. Оформить в виде эссе. 7. Используя российскую нормативно-правовую базу, определить национальные методы регулирования участия резидентов в лизинговых операциях на территориях оффшорных зон за пределами России. Оформить в виде эссе. 8. Используя российскую нормативно-правовую базу, определить национальные методы регулирования участия резидентов в лицензионных операциях на территориях оффшорных зон за пределами России. Оформить в виде эссе. 9. Используя российскую нормативно-правовую базу, определить особенности национального регулирования внутрифирменного страхования и банковской деятельности в оффшорных юрисдикциях за пределами России. Оформить в виде эссе.

презентация , примерные вопросы:

Выбрать одну из действующих особых экономических зон, общероссийского значения, или одну из действующих региональных особых экономических зон, созданных на территории России. Сформировать доклад и презентацию по следующему плану: - налоговые преимущества по налогу на добавленную стоимость, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. - налоговые преимущества по налогу на прибыль, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. - налоговые преимущества по имущественным налогам, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. - таможенные преференции, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. - льготы при исчислении страховых платежей для резидентов особых экономических зон в России.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Основные схемы снижения налоговых обязательств с использованием оффшорных территорий и оффшорных компаний. 2. Классификация операций и видов деятельности, привлекательных для оффшорных зон и налоговых гаваней. 3. Особенности проведения банковских операций в оффшорных зонах, преимущества и недостатки банковских операций в оффшорных зонах для национальных юрисдикций. 4. Холдинговые операции в оффшорных зонах. Особенности осуществления холдинговых операций. Схемы перевода дивидендов ?голландский сэндвич? и ?мальтийский сокол?. 5. Инвестиционные операции с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения. 6. Торгово-закупочные операции с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения. Трансфертное ценообразование и налоговые последствия. 7. Лизинговые операции с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения. 8. Лицензионная деятельность с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения. 9. Внутрифирменное страхование и банковская деятельность в оффшорных зонах. 10. Типы особых экономических зон, действующие в России: промышленно-производственные, технико-внедренческие, туристско-рекреационные. 11. ?Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта ?Сколково?. 12. Особенности налогообложения в региональной экономической зоне ?Алабуга?.

Тема 3. Налоговая политика стран в отношении оффшорных зон, налоговых гаваней и деоффшоризации теневого бизнеса.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Используя публикации и материалы информационных и аналитических агентств, аудиторских компаний, Всемирного Банка Развития, Международного Валютного фонда и других, обобщить показатели негативного воздействия глобальной экспансии низконалоговых юрисдикций. 2. Используя публикации и материалы информационных и аналитических агентств, аудиторских компаний, Всемирного Банка Развития, Международного Валютного фонда и других, обобщить показатели развития теневого сектора в национальных экономиках. 3. Используя публикации и материалы информационных и аналитических агентств, аудиторских компаний, Всемирного Банка Развития, Международного Валютного фонда и других, обобщить методы, используемые Евросоюзом в борьбе с низконалоговыми юрисдикциями. 4. Используя публикации и материалы информационных и аналитических агентств, аудиторских компаний, Всемирного Банка Развития, Международного Валютного фонда и других, обобщить методы, используемые ОЭСР в борьбе с низконалоговыми юрисдикциями. 5. Используя публикации и материалы информационных и аналитических агентств, аудиторских компаний, Всемирного Банка Развития, Международного Валютного фонда и других, обобщить опыт США, ФРГ, Великобритании и других стран противодействию оффшорному бизнесу.

презентация , примерные вопросы:

1. Государственная политика США в области взаимодействия с оффшорными зонами и налоговыми гаванями. 2. Государственная политика Японии в области взаимодействия с оффшорными зонами и налоговыми гаванями. 3. Государственная политика Германии в области взаимодействия с оффшорными зонами и налоговыми гаванями. 4. Государственная политика Японии в области взаимодействия с оффшорными зонами и налоговыми гаванями. 5. Государственная политика стран Евросоюза в области взаимодействия с оффшорными зонами и налоговыми гаванями. 6. Государственная политика стран восточной Европы в области взаимодействия с оффшорными зонами и налоговыми гаванями. 7. Государственная политика стран Восточной Азии в области взаимодействия с оффшорными зонами и налоговыми гаванями. 8. Государственная политика Казахстана в области взаимодействия с оффшорными зонами и налоговыми гаванями. 9. Государственная политика Белоруссии в области взаимодействия с оффшорными зонами и налоговыми гаванями

устный опрос , примерные вопросы:

1. Губительная налоговая конкуренция в условиях и методы борьбы с ней в современных условиях глобального развития. 2. Международное воздействие на низконалоговые юрисдикции. Международный опыт противодействия оффшорному бизнесу. 3. Международные организации в области налогового взаимодействия, их роль в регулировании оффшорного бизнеса. 4. Национальные подходы к регулированию взаимодействия с оффшорными зонами. 5. Российский опыт противодействия оффшорному бизнесу. Список Минфина России оффшорных юрисдикций. 6. Перспективы существования юрисдикций с низким уровнем налогообложения.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

1. Глобальная налоговая конкуренция, понятие и формы проявления.
2. Общая характеристика стран с низким уровнем налогообложения.
3. Понятие оффшорных зон и налоговых гаваней.
4. Классификация юрисдикций с низким уровнем налогообложения.
5. Характеристика дискретных (скрытых) режимов льготного налогообложения.
6. Характеристика открытых режимов льготного налогообложения.
7. Характеристика налоговых режимов стран с нулевым, либо с низким уровнем налогообложения.
8. Общая характеристика стран с льготным уровнем налогообложения.
9. Основные виды налоговых льгот в европейских низконалоговых юрисдикциях.
10. Основные виды налоговых льгот в азиатских низконалоговых юрисдикциях.
11. Основные виды налоговых льгот в латино-американских низконалоговых юрисдикциях.
12. Налоговые гавани многоцелевого характера, особенности применения льготных режимов налогообложения.
13. Характеристика налоговых льгот на территории Нидерландских Антильских островов.
14. Характеристика налоговых льгот на территории Багамских островов.
15. Характеристика налоговых льгот на территории Джерси.
16. Страны с национальными специальными режимами налогообложения (Люксембург, Нидерланды, Бельгия).
17. Особенности формирования особых экономических зон в России.
18. Низконалоговые юрисдикции в рейтинге Всемирного Банка Развития "Ведение бизнеса".
19. Классификация операций и видов деятельности, привлекательных для оффшорных зон и налоговых гаваней.
20. Особенности проведения банковских операций в оффшорных зонах, преимущества и недостатки банковских операций в оффшорных зонах для национальных юрисдикций.
21. Национальное регулирование банковской деятельности в оффшорных зонах.
22. Холдинговые операции в оффшорных зонах.
23. Схемы перевода дивидендов "голландский сэндвич" и "мальтийский сокол".
24. Национальное регулирование участия резидентов в холдинговых операциях на территориях оффшорных зон.
25. Инвестиционные операции с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения.
26. Национальное регулирование участия резидентов в инвестиционных операциях на территориях оффшорных зон.
27. Торгово-закупочные операции с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения.
28. Национальное регулирование участия резидентов в торгово-закупочных операциях на территориях оффшорных зон.

29. Лизинговые операции с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения. Национальное регулирование участия резидентов в лизинговых операциях на территориях оффшорных зон.
30. Лицензионная деятельность с использованием юрисдикций с льготным режимом налогообложения.
31. Национальное регулирование участия резидентов в лицензионных операциях на территориях оффшорных зон.
32. Внутрифирменное страхование и банковская деятельность в оффшорных зонах.
33. Особенности национального регулирования внутрифирменного страхования и банковской деятельности в оффшорных юрисдикциях.
34. Типы особых экономических зон, действующие в России: промышленно-производственные, технико-внедренческие, туристско-рекреационные.
35. Налоговые преимущества по налогу на добавленную стоимость, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
36. Налоговые преимущества по налогу на прибыль, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
37. Налоговые преимущества по имущественным налогам, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
38. Таможенные преференции, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
39. Льготы при исчислении страховых платежей для резидентов особых экономических зон в России.
40. Особенности налогообложения региональных инвестиционных проектов в России. Налоговое регулирование инвестиционных проектов.
41. "Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта "Сколково".
42. Особенности налогообложения в региональной экономической зоне "Алабуга".
43. Негативное воздействие глобальной экспансии низконалоговых юрисдикций.
44. Показатели развития теневого сектора в национальных экономиках.
45. Губительная налоговая конкуренция в условиях и методы борьбы с ней в современных условиях глобального развития.
46. Международный опыт противодействия оффшорному бизнесу.
47. Методы, используемые Евросоюзом в борьбе с низконалоговыми юрисдикциями.
48. Методы, используемые ОЭСР в борьбе с низконалоговыми юрисдикциями.
49. Национальные подходы к регулированию взаимодействия с оффшорными зонами.
50. Опыт США, ФРГ, Великобритании и других стран противодействию оффшорному бизнесу.
51. Российский опыт противодействия оффшорному бизнесу. Список Минфина России оффшорных юрисдикций.
52. Перспективы существования юрисдикций с низким уровнем налогообложения.

7.1. Основная литература:

1. Амаглобели Н.Д. Ионова, А. Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / А. Ф. Ионова, Н. А. Тарасова, Н. Д. Амаглобели. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 415 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
2. Евстигнеев Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 270 с. Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)

3. Костюнина Г.М. Оффшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие / Г.М. Костюнина и др; Под ред. Г.М. Костюниной. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 352 с. Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
4. Костюнина Г.М. Иностраннные инвестиции (вопросы теории и практики зарубежных стран): Учебное пособие / Г.М. Костюнина. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 304 с. Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
5. Ленчук Е.Б. Власкин Г.А. Международная кооперация и инновация в странах СНГ.- Алетея.- Санкт-Петербург, 2011, (электронная библиотечная система: Режим доступа <http://www.bibliorossica.com/>)
6. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство - М.: "ЮНИТИ", 2012. (электронная библиотечная система: Режим доступа: www.znanium.com/)
7. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/).
8. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.
9. Павлов П.В. Особые административно-правовые режимы осуществления внешнеторговой деятельности: проблемы и перспективы: Монография / П.В. Павлов. - М.: Норма, 2012. - 368 с Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
10. Пашковская, М. В. Мировая экономика [Электронный ресурс] : учебник / М. В. Пашковская, Ю. П. Господарик. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: МФПУ Синергия, 2012. - 528 с. Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
11. Полежарова Л.В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: Практикум: Учеб. пос. / Л.В. Полежарова, А.А. Артемьев; Под ред. Л.И. Гончаренко - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 160с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
12. Якупов З. С. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие, Изд-во "Познание" Институт экономики, управления и права, Казань, 2013 г. (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com/>).

7.2. Дополнительная литература:

1. Вылкова Е, Романовский М. Налоговое планирование: Учебник-М.: Юрайт, 2012.
2. Глубокова Н.Ю., Корякина А.А., Галеева Н.Н. Налоговый менеджмент : учебное пособие: М. Евразийский открытый институт, 2011 (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com/>).
3. Горина, Г. А. Налогообложение торговых организаций [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Коммерция (торговое дело)" и "Маркетинг" / Г. А. Горина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 143 с. -(Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
4. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование : учебник: М. Дашков и К, 2013 г. (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com/>).
5. Инвестиционный климат и международный финансовый центр в Москве: тенденции и перспективы: Монография / Под ред. В.Н. Алексеева, В.В. Ильина. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 127 с. (электронная библиотечная система Режим доступа: www.znanium.com/)
6. Косов, М. Е. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" / М. Е. Косов, И. В. Осокина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 367 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
7. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк ; соавт. М. В. Калинская. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 352 (Электронные библиотечные системы "Znanium.com").

- 8.Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: Учеб. пособие / И.В. Никулкина. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 268 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
- 9.Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [Г.А. Волкова и др.]; под ред. Г. Б. Поляка, А. Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с. - (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
- 10.Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
- 11.Оканова Т. Н. Налогообложение имущества и доходов физических лиц [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Т. Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 431 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
- 12.Пинская М.Р.Налоговая конкуренция: от теории к практике. - М.: ИНФРА-М, 2013.
- 13.Путилин Д. Опасные налоговые схемы:- М.: Альпина Паблишер, 2011 г. (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
- 14.Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малис - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. (Электронные библиотечные системы "Znanium.com").
- 15.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. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
- 16.Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения : монография / авт.-сост. И. А. Майбуров. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013.

7.3. Интернет-ресурсы:

- . Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>. - <http://www.nalog.ru>.
- Doing Business: Налогообложение. Всемирный Банк // URL:<http://russion.doingbusiness.org/MethodologySurveys/PayingTaxes.aspx/> - / URL:<http://russion.doingbusiness.org/MethodologySurveys/PayingTaxes.aspx/>
- URL:<http://www.oecd.org/>. - URL:<http://www.oecd.org/>.
- URL:<http://www.vedomosti.ru/>. - URL:<http://www.vedomosti.ru/>.
- Информационно-правовая система ?Гарант? <http://www.garant.ru>. - <http://www.garant.ru>.
- Информационно-правовая система ?Консультант? <http://www.consultant.ru> - <http://www.consultant.ru>
- Министерство экономики Республики Татарстан [Электронный ресурс]: Инновации и инвестиции.- Официальный сайт - Режим доступа.- <http://mert.tatarstan.ru/>. - <http://mert.tatarstan.ru/>.
- Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]: Инновации и инвестиции.- Официальный сайт-Режим доступа.- <http://www.economy.gov.ru>. - <http://www.economy.gov.ru>.
- Сайт European Commission. URL:<http://tc.europa.eu> - URL:<http://tc.europa.eu>
- Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>. - <http://www.nalog16.ru>.
- Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: Контрольная деятельность. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.customs.ru>. - <http://www.customs.ru>.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Оффшорные зоны и налоговые гавани" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. 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 профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. 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, УМК, 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 профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

1. Компьютерная аудитория
2. Интерактивная доска
3. Ноутбук
4. Проектор

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.68 "Экономика" и магистерской программе Налогообложение экономических видов деятельности .

Автор(ы):

Орлова М.Е. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

"__" _____ 201__ г.