

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Институт управления, экономики и финансов
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ
проф. Такурский Д.А.

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Цифровая экономика и налогообложение Б1.В.ДВ.01.04

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Финансовая аналитика

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

Автор(ы): Насырова В.И.

Рецензент(ы): Галимарданова Ю.М.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

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

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

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. (доцент) Насырова В.И. (кафедра экономической безопасности и налогообложения, Институт управления, экономики и финансов), VINasyrova@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
ОК-1	способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу
ПК-1	способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований
ПК-5	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
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен знать:

- налоговое законодательство по вопросам налогообложения операций с программными продуктами, IT-технологиями
- налоговые льготы и послабления для субъектов цифровой экономики
- законодательство, регулирующее особые экономические зоны для развития IT-технологий

Должен уметь:

- ориентироваться в возможностях минимизации налоговых обязательств в рамках правового поля для субъектов цифровой экономики
- оценивать уровень налоговых обязательств при той или иной форме ведения бизнеса субъектами цифровой экономики

Должен владеть:

- навыками расчета налоговых обязательств субъектов цифровой экономики
- навыками поиска региональных особенностей налогового регулирования для субъектов цифровой экономики

Должен демонстрировать способность и готовность:

- поиска оптимальных форм и методов налогообложения субъектов цифровой экономики

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.01.04 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Финансовая аналитика)" и относится к дисциплинам по выбору.

Осваивается на 2 курсе в 3 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 - 14 часа(ов), практические занятия - 22 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 в 3 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. Цифровая экономика и характеристика ее сегментов	3	2	2	0	2
2.	Тема 2. Цифровые финансовые активы, операции с криптовалютами и подходы к их налогообложению	3	4	6	0	10
3.	Тема 3. Налогообложение электронной коммерции	3	2	6	0	6
4.	Тема 4. Особенности налогообложения прибыли и формирования налоговой базы при оказании IT услуг	3	2	2	0	8
5.	Тема 5. Особенности налогообложения НДС при оказании IT услуг	3	2	2	0	4
6.	Тема 6. Международные аспекты налогообложения цифровой экономики	3	2	4	0	6
	Итого		14	22	0	36

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Цифровая экономика и характеристика ее сегментов

1. Общая характеристика цифровой экономики: развитие инфраструктуры, он-лайн расходы, активность пользователей
2. Создание продукта цифровой экономики и этапы формирования его стоимости
3. Генерация продукта цифровой экономики
4. Инфраструктура потребления продукта цифровой экономики
5. Сегменты цифровой экономики: оборот объектов гражданских прав, оказание услуг в сфере использования IT, использование объектов интеллектуальной собственности
6. Подходы к налогообложению цифровой экономики

Тема 2. Цифровые финансовые активы, операции с криптовалютами и подходы к их налогообложению

1. Цифровые финансовые активы и их виды
2. Правовое регулирование и правовой статус цифровых финансовых активов
3. Цифровые транзакции и их регулирование
4. Понятие токенов и их правовая природа
5. Криптовалюта как объект гражданских прав
6. Криптовалюта как валютная ценность и платежное средство
7. Налоговые последствия операций с криптовалютами и "цифровыми сущностями"
8. Налоговая безопасность и риски операций с криптовалютами

Тема 3. Налогообложение электронной коммерции

1. Электронная коммерция как форма ведения бизнеса
2. Электронные транзакции и их классификация
3. Бизнес-модели электронной коммерции
4. Электронные торговые площадки
5. Платежные системы электронной коммерции

6. Модель B2C - розничная торговля
7. Модель B2B - оптовая торговля
8. Интернет-аукционы и технологический цикл их проведения
9. Электронная коммерция в сфере услуг

Тема 4. Особенности налогообложения прибыли и формирования налоговой базы при оказании IT услуг

1. Статус налогоплательщика налога на прибыль при генерации и реализации IT-услуг
2. Формирование доходов IT-компаний
3. Структура расходов IT-компаний и их признание в налоговой базе по налогу на прибыль
4. Льготы по налогу на прибыль для российских IT-компаний
5. Налогообложение прибыли IT-компаний - резидентов особых экономических зон и территорий опережающего социально-экономического развития

Тема 5. Особенности налогообложения НДС при оказании IT услуг

1. Трактовка IT-услуг для целей налогообложения НДС
2. Место реализации IT-услуг и возникновение объекта налогообложения
3. Статус налогоплательщика НДС - администратора сети
4. Статус налогоплательщика НДС - пользователя сети
5. Постановление на налоговый учет налогоплательщиков, оказывающих IT-услуги, через постоянные представительства
6. Исполнение обязанностей налоговых агентов по НДС потребителями IT-услуг

Тема 6. Международные аспекты налогообложения цифровой экономики

1. Размывание налоговых баз и бегство в низконалоговые юрисдикции компаний цифровой экономики
2. Проблемы международного прямого налогообложения цифровой экономики
3. Проблемы международного косвенного налогообложения цифровой экономики
4. Борьба стран Евросоюза с выводом активов IT-компаний в низконалоговые юрисдикции (в рамках BEPS), унификация соглашений об избежании двойного налогообложения
5. Мировая практика налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами и криптовалютами
6. Разграничение налоговых юрисдикций при использовании облачных технологий

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"".

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 3			
	Текущий контроль		
1	Письменное домашнее задание	ОК-1 , ПК-8 , ПК-1	1. Цифровая экономика и характеристика ее сегментов 6. Международные аспекты налогообложения цифровой экономики
2	Презентация	ПК-5	3. Налогообложение электронной коммерции
3	Кейс	ПК-8 , ПК-5 , ПК-1	4. Особенности налогообложения прибыли и формирования налоговой базы при оказании ИТ услуг 5. Особенности налогообложения НДС при оказании ИТ услуг
	Экзамен	ОК-1, ПК-1, ПК-5, ПК-8	

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 3					
Текущий контроль					
Письменное домашнее задание	Правильно выполнены все задания. Продemonстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продemonстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продemonстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продemonстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	1

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Презентация	Превосходный уровень владения материалом. Высокий уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения полностью соответствуют задачам презентации. Используются надлежащие источники и методы.	Хороший уровень владения материалом. Средний уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения в основном соответствуют задачам презентации. Используемые источники и методы в основном соответствуют поставленным задачам.	Удовлетворительный уровень владения материалом. Низкий уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения слабо соответствуют задачам презентации. Используются источники и методы частично соответствуют поставленным задачам.	Неудовлетворительный уровень владения материалом. Неудовлетворительный уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения не соответствуют задачам презентации. Используемые источники и методы не соответствуют поставленным задачам.	2
Кейс	Отличная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Прекрасное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Высокий уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Хорошая способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Достаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Хороший уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Удовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Слабое владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Низкий уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Неудовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Недостаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Недостаточный для решения профессиональных задач уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	3

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
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 3

Текущий контроль

1. Письменное домашнее задание

Темы 1, 6

1. Американская компания продает лицензии на программное обеспечение российским покупателям. Рассмотрите налоговые последствия данной операции при осуществлении этой деятельности с образованием постоянного представительства и без образования постоянного представительства. Оцените налоговые последствия и обозначьте схему налогообложения.

2. Проанализируйте международную ситуацию по избежанию двойного налогообложения при осуществлении операций с "цифровыми сущностями"

3. Определите круг проблем обозначения налоговых юрисдикций при осуществлении следующих видов деятельности: реклама и продвижение интернет-сайтов, организация и обслуживание цифровых платформ, передача данных, собранных от пользователей.

4. Обобщите зарубежную практику налогообложения цифровых услуг по видам налогов и объектам налогообложения.

5. Раскройте правовое регулирование российским законодательством следующих операций с точки зрения возникновения объекта налогообложения и налоговой обязанности:

- использование программного обеспечения
- организация доступа к информационной платформе
- интернет-банкинг
- организация торговых площадок и коммерческого присутствия в сети интернет
- хостинг и процессинг

6. Оцените классификационные критерии цифровых услуг для целей налогообложения:

- 1) родовые признаки услуг (услуги пр предоставлению в пользование собственности сети, услуги по предоставлению дистанционного использования аппаратных средств, услуги лицензионного типа)
- 2) индивидуализация налогоплательщика (собственник имущества или место оказания услуг)
- 3) фиксация момента оказания цифровых услуг (в момент использования или в момент возникновения права)

7. Обоснуйте целесообразность подходов в использовании следующих объектов налогообложения цифровой экономики: реализация цифровых услуг, получение дохода в сети Интернет, потребление цифровых услуг, косвенное налогообложение цифровых услуг (НДС и акцизы)
8. Информационная безопасность и ее обеспечение при операциях в цифровой экономике.
9. Проведите классификацию криптовалют и выделите их особенности
10. Изучите основные положения BEPS, касающихся налогообложения криптовалют и IT-услуг. Почему BEPS называют инструментом мягкого права?

2. Презентация

Тема 3

Подготовить презентации по следующим темам:

1. Характеристика электронной коммерции и ее сегменты
2. Параметры роста электронной коммерции в РФ
3. Признаки наличия деятельности в юрисдикции РФ
4. Налогообложение НДС и налогом на прибыль деятельности по электронной коммерции
5. Налог на GOOGLE
6. Налогообложение интернет-услуг, предоставляемых иностранными провайдерам
7. Налогообложение интернет-услуг, предоставляемых российскими провайдерами
8. Налогообложение услуг SMM (social media market) продвижения
9. Налогообложение рекламной деятельности, оказываемой в сети Internet
10. Налогообложение услуг по созданию интернет-сайтов и их продвижению

3. Кейс

Темы 4, 5

1.
Сравнить налоговую нагрузку трех компаний при следующих параметрах:

Компания А - стандартная деятельность на общем режиме налогообложения

Компания В - IT компания (90% выручки - реализация программного обеспечения, 10 % - разработка программного обеспечения на заказ)

Компания С - резидент ТСОЭР "Иннополис", нанотехнологии - 1 год деятельности.

Показатели деятельности (одинаковые для трех компаний):

Выручка - 1000 000 руб.

Расходы на НИОКР - 200 000 руб.

Фонд оплаты труда научных сотрудников - 300 000 руб.

Иные расходы - 100 000 руб.

Расчеты представить в таблице, сделать выводы.

2.

Организация перешла на электронный документооборот с контрагентом А. В связи с этим возникает следующая ситуация: при подписании акта электронной подписью информационная система фиксирует дату подписания, которая может отличаться от даты фактического приема работ/услуг (например, счет-фактура и акт выставлены одной датой, а подписаны другой). Поскольку данные от контрагентов поступают после истечения расчетного периода, правомерно ли принимать к учету такие документы в следующем налоговом периоде (квартал), если дата подписания документа относится к следующему периоду?

3.

Налоговая оптимизация при двойном неналогообложении дивидендов. В соответствии с налоговым законодательством страны А установлен налог у источника на распределение дивидендов в пользу материнской компании, которая является резидентом страны Х, не являющейся членом ЕС. Компания в стране Х учреждает промежуточную компанию В в государстве члене ЕС. При этом целью учреждения дочерней компании в стране В является получение освобождения от налога у источника на дивиденды, выплачиваемые компанией из страны А фактически в пользу материнской компании в стране Х. А сама компания в стране В является компанией "почтовым ящиком", у которой отсутствуют офис и сотрудники. Налоговым законодательством страны В в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения не установлен налог у источника на дивидендные выплаты в пользу материнской компании в стране Х. Таким образом, материнская компания в стране Х может избежать уплаты возникающего в стране А налога у источника, поскольку в стране А не будет удерживаться налог у источника при выплате дивидендов в пользу материнской компании, расположенной в стране В, в соответствии с Директивой ЕС "О материнских и дочерних компаниях (PSD)". Рассмотрите налоговые риски и возможности их минимизации.

4.

Налоговая оптимизация, используемая холдинговой группой при разработке и передаче прав на нематериальный актив. Компания А организована в стране А и является материнской компанией холдинговой группы (далее Холд Ко А). Холд Ко А разрабатывает нематериальный актив программное обеспечение (далее ПО), необходимое ей для ведения бизнеса. Исследовательская работа по разработке программного обеспечения проводится самой Холд Ко А. Права на ПО, разрабатываемое Холд Ко А, посредством неисключительной лицензии передает своей дочерней компании С. Компания С учреждена в стране В, но эффективное управление и контроль над компанией осуществляется из страны С. На основании лицензионного соглашения компания С осуществляет периодические выплаты лицензионного вознаграждения. Компания С также на основании лицензионного соглашения передает компании D права на ПО и взамен получает лицензионное вознаграждение. В свою очередь компания D на основании договора сублицензии передает ПО в пользование компании В. Компания В ведет активную экономическую деятельность. Прибыль, получаемая компанией В, подлежит налогообложению в стране В. При этом налогооблагаемая прибыль компании В достигает менее одного процента от размера ее валовой прибыли, поскольку, при расчете налогооблагаемой прибыли компания В учитывает расходы на выплату лицензионных платежей компании D (размер лицензионного вознаграждения, выплачиваемого компанией В компании D, соответствует рыночному уровню и, таким образом, не нарушает правил трансфертного ценообразования, установленных в странах D и В). Лицензионный платеж, выплачиваемый компанией В в адрес компании D, не облагается налогом у источника в стране В в соответствии

с Директивой ЕС "О процентах и роялти". Налоговое законодательство страны В устанавливает налог у источника в отношении выплат компаниям, учрежденным в странах - не членах ЕС. Прибыль компании D подлежит обложению налогом на прибыль в стране D. Однако налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на сумму учитываемых в целях налогообложения прибыли лицензионных выплат, осуществляемых компанией D в адрес компании С. Разница между прибылью, получаемой в соответствии с лицензионным соглашением от компании В, и выплатами в соответствии с лицензионным соглашением в пользу компании С для компании D незначительна, поскольку компания D задействована в посреднической сделке. Исходя из положений законодательства о трансфертном ценообразовании страны D компания D получает низкий доход. Для устранения налоговых последствий, связанных с нарушением законодательства о трансфертном ценообразовании, компания D получает налоговый булинг, подтверждающий соответствие дохода, полученного компанией D требованиям налогового законодательства.

В стране D в соответствии с локальным налоговым законодательством не установлен налог у источника на лицензионные платежи. Таким образом, платежи, осуществляемые компанией D в адрес компании С, не подлежат налогообложению у источника в стране D. Эффективное управление и контроль над компанией С осуществляется в стране С. Локальным налоговым законодательством страны С не установлен налог на прибыль. Страна В не облагает налогом прибыль компании С потому, что компания С не ведет фактической деятельности в стране В, при этом централизованное управление и контроль над компанией осуществляется в стране С, а ее доход, возникает от источников, расположенных за пределами территории страны В. В итоге лицензионный доход, получаемый компанией С, не подлежит налогообложению в странах D, С и В. Рассмотрите возможности налогообложения лицензионных платежей в странах А, В, С, D.

5.

Apple Music. Схема монетизации стримингового музыкального сервиса.

Магазин по продаже музыки iTunes корпорации Apple стал первым в мире сервисом на рынке музыкальных услуг, который изменил потребительское поведение людей в деле скачивания музыки. Компания предложила комбинированную модель платного и бесплатного пользования сервисом.

Apple Music явился результатом проведенного Apple ребрендинга версии сервиса Beats Music, который корпорация приобрела за 3 млрд долл. Новый стриминговый сервис Apple появился в России 30 июня 2015 г. Об этом корпорация объявила на Worldwide Developers Conference (WWDC). Apple Music дает возможность пользователю слушать музыку как через iTunes, так и в стриминговом режиме из электронного каталога с 30 млн саундтреков. Наряду с этим

сервис обеспечивает доступ пользователей к онлайн-радио Beats. Бизнес-модель: Music-on-demand.

Схемы монетизации:

1) фиксированная стоимость доступа к сервису 9,99 долл.

в месяц для американского рынка, 169 руб. в месяц для российского рынка;

2) стоимость подписки 14,99 долл. в месяц, для России - 269 руб. (семейная подписка на шесть и более человек). Первые три месяца пользования сервисом бесплатные.

Стоимость аналогичных услуг конкурентов составляет: Deezer 199 руб. в месяц, Яндекс.Музыка - 149 руб., Google Play Music - 189 руб., Zvooq - 150 руб. Определите, кто является налогоплательщиком косвенных и прямых налогов при осуществлении деятельности подобного рода платформ.

Экзамен

Вопросы к экзамену:

1. Цифровая экономика: понятие и границы налогообложения
2. Создание стоимости в цифровой экономике и возникновение объекта налогообложения
3. Сегменты цифровой экономики и их налогообложение
4. Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики
5. Цифровизация администрирования налога на добавленную стоимость
6. Цифровизация администрирования налога на прибыль организаций
7. Цифровые финансовые активы, подходы к налогообложению
8. Налогообложение электронной коммерции

9. Налогообложение IT-компаний в рамках общего режима налогообложения
10. Налогообложение IT-компаний в свободных экономических зонах и территориях опережающего развития
11. Налогообложение IT-компаний в Иннополисе
12. Определение объекта налогообложения по НДС по электронной коммерции
13. Определение места реализации для целей налогообложения НДС по IT-услугам
14. Налогообложение предоставления прав на использование программ для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных через сеть "Интернет"
15. Налогообложение рекламных услуг в сети "Интернет"
16. Налогообложение услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети "Интернет"
17. Налогообложение услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями
18. Налогообложение услуг по обеспечению и (или) поддержанию коммерческого или личного присутствия в сети "Интернет"
19. Налогообложение услуг по предоставлению в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе
20. Налогообложение услуг по предоставлению доменных имен, оказание услуг хостинга
21. Налогообложение услуг по администрированию информационных систем, сайтов в сети "Интернет"
22. Налогообложение услуг, осуществляемых автоматическим способом через сеть "Интернет" при вводе данных покупателем услуги, автоматизированных услуг по поиску данных, их отбору и сортировке по запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационно-телекоммуникационные сети (в частности, сводки фондовой биржи в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода)
23. Налогообложение услуг по предоставлению прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений через сеть "Интернет"
24. Налогообложение услуг по поиску и (или) представлению заказчику информации о потенциальных покупателях
25. Налогообложение услуг по предоставлению доступа к поисковым системам в сети "Интернет"

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 3			
Текущий контроль			
Письменное домашнее задание	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно дома и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	1	20
Презентация	Обучающиеся выполняют презентацию с применением необходимых программных средств, решая в презентации поставленные преподавателем задачи. Обучающийся выступает с презентацией на занятии или сдаёт её в электронном виде преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме презентации, логичность, информативность, способы представления информации, решение поставленных задач.	2	10

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Кейс	Обучающиеся получают задание предложить решение для определённой практической ситуации, как правило, моделирующей ситуацию профессиональной деятельности. Оцениваются применение методов анализа кейса, навыки, необходимые для профессиональной деятельности, найденное решение.	3	20
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:

1. Пинская М.Р. Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров: Монография/Пинская М.Р. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.: 60x90 1/16. - (Научная мысль) (Переплёт) ISBN 978-5-16-010812-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=534709>
2. Лapidус Л.В. Цифровая экономика: управление электронным бизнесом и электронной коммерцией : учебник / Л.В. Лapidус - М. : ИНФРА-М, 2019. 479 с. (Высшее образование: Бакалавриат).- Режим доступа:<http://znanium.com/bookread2.php?book=995938>
3. Маркова В.Д. Цифровая экономика : учебник / В.Д. Маркова. - М. : ИНФРА-М, 2019. 186 с. (Высшее образование: Бакалавриат).- Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=982132>
4. Кобелев О.А. Электронная коммерция: Учебное пособие / Кобелев О.А.; Под ред. Пирогов С.В., - 4-е изд., перераб. и доп. - М.:Дашков и К, 2017. - 684 с.: 60x84 1/16 ISBN 978-5-394-01738-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=340852>

7.2. Дополнительная литература:

1. Петренко С.А. Управление информационными рисками. Экономически оправданная безопасность: Пособие / Петренко С.А., Симонов С.В., - 2-е изд., (эл.) - М.:ДМК Пресс, 2018. - 396 с.: ISBN 978-5-93700-058-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=983162>
- 2.Цифровой бизнес : учебник / под науч. ред. О.В. Китовой. ? М. : ИНФРА-М, 2018. ? 418 с. ? (Высшее образование: Магистратура). - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=905363>
- 3.Васильев, Г.А. Электронный бизнес и реклама в Интернете: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080111 'Маркетинг', 080301 'Коммерция (торговое дело)' / Г.А. Васильев, Д.А. Забегалин. ? М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 183 с. - ISBN 978-5-238-01346-6. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028903>

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

- Всероссийский портал бухгалтеров - <https://www.klerk.ru>
 Сайт Минфина РФ - www.minfin.ru
 Сайт Минфина РФ - www.minfin.ru
 Сайт Федеральной налоговой службы РФ - www.nalog.ru

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

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	Предполагается работа на лекции с НК РФ. Лекционный курс дополняется постоянной работой на семинарских и практических занятиях, также активной самостоятельной работы. Для глубокого изучения данной дисциплины студентам рекомендуется своевременно исполнять все предусмотренные варианты работ. Необходимо активно участвовать в дискуссии и исследовать практику разрешения спорных ситуаций.

Вид работ	Методические рекомендации
практические занятия	Практические задания предусматривают решение практических ситуаций, где студенту на основе нормативно-правовой базы необходимо будет произвести расчет налогов и сборов за пользование природными ресурсами. Практические задания позволяют закрепить теоретические знания и использовать их в ходе решения задач.
самостоятельная работа	Предполагает самостоятельную работу студента с нормативной и учебной литературой. Задания для самостоятельной работы выполняются студентами, как правило, в письменной форме к соответствующему данной теме семинарскому занятию. Студент должен помнить, что задания для самостоятельной работы влияют на расчет текущего рейтинга.
письменное домашнее задание	Обучающиеся получают письменное домашнее задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется студентом самостоятельно вне аудиторное время и сдаётся преподавателю на проверку. Оцениваются владение материалом по тем работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.
презентация	Подготовка презентации предполагает отработку навыков публичных выступлений и расширение профессионального лексикона. Слайды должны быть представлены обучающимся в соответствии с поставленными задачами. Минимальное количество слайдов - 15. В конце группа задает вопросы и проводится небольшое обсуждение.
кейс	Кейс предполагает решение ситуационных задач с распределением ролей. Для успешного решения необходимо работать в подгруппе. Подгруппа может предложить несколько вариантов развития событий. При этом необходимо оценивать уровни налоговых рисков и глубину их возникновения. Приветствуется подкрепление своих позиций примерами из арбитражной практики.
экзамен	На экзамен предлагаются теоретические вопросы. Список основной и дополнительной литературы представлен в учебной программе дисциплины. При подготовке к экзаменам следует использовать рекомендуемые источники, обозначенные в методической разработке. Студентам особо следует уделять внимание Налоговому кодексу РФ и другим нормативно-правовым актам ФНС РФ в области налогообложения

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

Освоение дисциплины "Цифровая экономика и налогообложение" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 2010 Professional Plus Russian

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 "Цифровая экономика и налогообложение" 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 Финансовая аналитика .