

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 29.06.2022 14:06:06

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт Институт права

Кафедра Международного права и политологии

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 9 от 31 мая 2022 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.В.12 Международные налоговые режимы

Основная профессиональная образовательная программа 40.03.01 Юриспруденция программа
Международное право

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Самара 2022

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»**

Институт Институт права
Кафедра Международного права и политологии

АННОТАЦИЯ

Наименование дисциплины Б1.В.12 Международные налоговые режимы

Основная профессиональная образовательная программа 40.03.01 Юриспруденция программа
Международное право

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»**

Институт Институт права
Кафедра Международного права и политологии

УТВЕРЖДЕНО
Ученым советом Университета
(протокол № 9 от 31 мая 2022 г.)

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Наименование дисциплины	Б1.В.12 Международные налоговые режимы
Основная профессиональная образовательная программа	40.03.01 Юриспруденция программа Международное право

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Содержание (ФОС)

Стр.

- 6.1 Контрольные мероприятия по дисциплине
- 6.2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 6.3 Паспорт оценочных материалов
- 6.4 Оценочные материалы для текущего контроля
- 6.5 Оценочные материалы для промежуточной аттестации
- 6.6 Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Международные налоговые режимы входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Право ВТО, Мировая миграциология, Международное экологическое право

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Международные налоговые режимы в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-1 - Способен принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законодательством Российской Федерации, обеспечивать соблюдение субъектами права законодательства Российской Федерации, в том числе в сфере антимонопольного регулирования

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-1	ПК-1.1: Знать: методологию принятия решений на основе соблюдения принципа законности, методологию принятия решений на основе соблюдения принципа законности, механизм и средства правового регулирования, принципы построения системы законодательства, правила систематизации законодательства	ПК-1.2: Уметь: самостоятельно принимать решения и обеспечивать их реализацию в строгом соответствии с законом, применять правовые средства, совершать юридические действия в точном соответствии с законом	ПК-1.3: Владеть (иметь навыки): навыками принятия самостоятельных решений и совершения юридических действий в точном соответствии с законом, навыками анализа и применения правовых средств, навыками систематизации и анализа законодательства

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 7
Контактная работа, в том числе:	56.3/1.56
Занятия лекционного типа	18/0.5
Занятия семинарского типа	36/1
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.3/0.01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа:	53.7/1.49
Промежуточная аттестация	34/0.94

Вид промежуточной аттестации: Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы Зачетные единицы	144 4

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Международные налоговые режимы представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
			Практич. занятия				
1.	Общая часть	8	18			26,85	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
2.	Особенная часть	10	18			26,85	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
	Контроль	34					
	Итого	18	36	0.3	2	53.7	

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Общая часть	лекция	Основные понятия и институты Международного и национального налогового права, устанавливающих международные налоговые режимы.
		лекция	Проявление феноменов и институтов частного права в отношениях международных налоговых режимов.
		лекция	Налоговое право международных интегрированных систем. Международные налоговые режимы. (ЕС, ЕАЭС, ВТО).
		лекция	Система международного налогового права и его соотношение с иными отраслями международного и национального права.
2.	Особенная часть	лекция	Международные налоговые режимы: правовые принципы и их роль в интерпретации.
		лекция	Налоговый суверенитет и концепция

			объединения суверенитетов в институтах международного налогового режима.
		лекция	Двойное (множественное) налогообложение как результат конфликта налоговых юрисдикций государств
		лекция	Судебные налоговые доктрины в международных налоговых режимах в отдельных судебных актах.
		лекция	Трансграничная электронная торговля в системе международного и национального налогообложения

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Общая часть	практическое занятие	Правовое положение участников отношений международных налоговых режимов.
		практическое занятие	Система органов, уполномоченных на осуществление налогового контроля.
		практическое занятие	Налоговые документы: их виды и формы в институтах международного налогового режима.
		практическое занятие	План BEPS (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting) и его значение для российского налогообложения.
		практическое занятие	Характеристика нормативных правовых источников и используемой законодательной техники в контексте проблем двойного налогообложения.
		практическое занятие	Режимы экономического благоприятствования (офшор, резидент, СЭЗ и пр.) в налоговых отношениях.
		практическое занятие	Налогообложение в цифровую эпоху (хозяйственные операции в сети интернет) и урегулирование налоговых проблем цифровой экономики (Address the tax challenges of the digital economy).
		практическое занятие	Налогообложение транснациональных корпораций.
		практическое занятие	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
2.	Особенная часть	практическое занятие	Режим контролируемых иностранных компаний.
		практическое занятие	Международные налоговые договоры и правовой режим соглашений о региональных интеграционных образованиях, межрегиональных соглашений.
		практическое занятие	Налоговая политика и налоговое

		администрирование в международном налогообложении.
	практическое занятие	Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны.
	практическое занятие	Налоговая конкуренция: от теории к практике.
	практическое занятие	Правовое регулирование налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе, Евразийском экономическом союзе и Российской Федерации.
	практическое занятие	Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам в сфере международного налогообложения.
	практическое занятие	Правовой механизм имплементации налогового права ЕС в национальном законодательстве
	практическое занятие	Нейтрализация негативных эффектов гибридных структур

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Общая часть	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Особенная часть	- реферативный обзор литературы - решение задач - обзор практики налоговых споров

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Петрова, Г. В. Международное финансовое право : учебник для вузов / Г. В. Петрова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11476-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL

Дополнительная литература

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 464 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11137-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468326>

2. Тедеев, А. А. Налоговое право России : учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 408 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14606-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477989>

Литература для самостоятельного изучения

1. Васянина Е.Л. Проблемы формирования и исполнения налоговых обязательств в эпоху цифровизации // *Налоги*. 2021. N 6. С. 8 - 11. DOI: 10.18572/1999-4796-2021-6-8-11 (www.doi.org).
2. Тихонова А.В. Правила тонкой капитализации: совершенствование подходов и инструментов их реализации с учетом зарубежного опыта // *Налоги*. 2021. N 5. С. 37 - 41. DOI: 10.18572/1999-4796-2021-5-37-41 (www.doi.org).
3. Филин С.А., Чайковская Л.А. Налоги в цифровой экономике и киберфизические технологии // *Международный бухгалтерский учет*. 2020. N 8. С. 940 - 958. DOI: 10.24891/ia.23.8.940 (www.doi.org).
4. Милоголов Н.С., Пономарева К.А. Налогообложение бизнес-моделей с высоким уровнем цифровизации: поиск консенсуса на международном и национальном уровнях // *Налоги*. 2020. N 4. С. 40 - 44.
5. Галочкина А.Б. Доходы иностранных компаний: особенности применения преференций налоговыми агентами // *Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения*. 2021. N 6. С. 49 - 56.

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» -<http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Нотариат.рф: средство массовой информации (Официальный сайт Федеральной нотариальной палаты: <http://www.notariat.ru/>)
3. Профессиональная база данных «Практическая информация» (Официальный сайт Федеральной палаты адвокатов РФ: <http://www.fparf.ru/>)
4. Профессиональная база данных (Федеральный правовой портал «Юридическая Россия» <http://www.law.edu.ru/>)
3. Профессиональная база данных «Практическая информация» (Официальный сайт Федеральной палаты адвокатов РФ: <http://www.fparf.ru/>)
4. Профессиональная база данных (Федеральный правовой портал «Юридическая Россия» <http://www.law.edu.ru/>)
5. Профессиональная база данных «Право.ру» (Официальный сайт Федеральной палаты адвокатов РФ: <http://www.pravo.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. ПСП «Консультант Плюс».
2. ПС «Гарант».
3. ГАС РФ «Правосудие»
4. Справочно-правовая система «Система Юрист»
5. Справочно-правовая система «Lexpro»
6. Справочно-правовая система «Кодекс»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения	Комплекты ученической мебели
----------------------------------	------------------------------

занятий лекционного типа	Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

1. Криминалистическая лаборатория.
2. Проектор.
3. Зал учебного процесса.
4. Персональные компьютеры.
5. Комплекты ученической мебели.
6. Мультимедийный проектор.
7. Доска.
8. Экран.
9. Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ.

6. Фонд оценочных средств по дисциплине **Международные налоговые режимы:**

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить
		нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	+
	Устный/письменный опрос	+
	Тестирование	+
	Практические задачи	+
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	+

Промежуточный контроль	Экзамен	+
------------------------	---------	---

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГАОУ ВО СГЭУ, протокол № 9 от 31.05.2022; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет»

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-1 - Способен принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законодательством Российской Федерации, обеспечивать соблюдение субъектами права законодательства Российской Федерации, в том числе в сфере антимонопольного регулирования

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-1.1: Знать:	ПК-1.2: Уметь:	ПК-1.3: Владеть (иметь навыки):
	методологию принятия решений на основе соблюдения принципа законности, методологию принятия решений на основе соблюдения принципа законности, механизм и средства правового регулирования, принципы построения системы законодательства, правила систематизации законодательства	самостоятельно принимать решения и обеспечивать их реализацию в строгом соответствии с законом, применять правовые средства, совершать юридические действия в точном соответствии с законом	навыками принятия самостоятельных решений и совершения юридических действий в точном соответствии с законом, навыками анализа и применения правовых средств, навыками систематизации и анализа законодательства
Пороговый	Знать источники юридически значимой информации о видах, особенностях процессуальных и служебных документов в сфере своей профессиональной деятельности, включая информационные и справочные правовые базы данных	Уметь оформлять процессуальную и служебную документацию в сфере своей профессиональной деятельности с применением современных информационно-коммуникативных технологий	Владеть основами навыков применения современных информационно-коммуникативных технологий при составлении процессуальных и служебных документов
Стандартный (в	Знать порядок организации	Уметь применять современные	Владеть навыками выявления

дополнение к пороговому)	документирования и электронного документооборота с учетом сферы своей профессионально-служебной деятельности	информационные технологии для поиска, систематизации и обработки правовой информации, оформления юридических документов и проведения статистического анализа информации в сфере своей профессиональной деятельности	юридико-технических недостатков процессуальных и служебных документов в сфере своей профессиональной деятельности при помощи анализа информации размещенной в информационных и справочных правовых системах (Консультант Плюс, Гарант)
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	Знать правила юридической техники для подготовки процессуальных и служебных документов в сфере своей профессиональной деятельности, а также методы работы с информационно-справочными системами, облачными хранилищами, онлайн сервисами работы с документами.	Уметь правила юридической техники для подготовки процессуальных и служебных документов в сфере своей профессиональной деятельности, а также методы работы с информационно-справочными системами, облачными хранилищами, онлайн сервисами работы с документами.	Владеть навыками составления, оформления процессуальных и служебных документов в сфере своей профессиональной деятельности, в том числе при помощи сервиса Google – документы, Акт-Контракт. МойОфис, EnDocs Cloud

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Общая часть	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	Оценка докладов Устный/письменный опрос Тестирование Практические задачи	Экзамен
2.	Особенная часть	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	Оценка докладов Устный/письменный опрос Тестирование Практические задачи	Экзамен

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы
Общая часть	<ol style="list-style-type: none"> 1. Предмет и пределы международных налоговых режимов. 2. Устранение двойного налогообложения и международные налоговые режимы. 3. Виды международных налоговых режимов. 4. Налоговые льготы от участия в иностранных компаниях. 5. Налогообложение у источника дохода с иностранным элементом. 6. Формы международной налоговой интеграции. 7. Интеграция налоговых систем стран ЕС и международные налоговые режимы. 8. Налоговая территория государства и международный налоговый режим. 9. Соглашение о разделе продукции и его значение для налогообложения. 10. Иностраный элемент в налоговых отношениях. 11. Национальный режим и режим экономического благоприятствования. 12. Виды международных налоговых соглашений. 13. Территориальная принадлежность субъекта налогообложения. 14. Постоянные представительства и исполнение налоговой обязанности.
Особенная часть	<ol style="list-style-type: none"> 1. Виды налоговой международно-правовой ответственности 2. Санкции в международном налоговом праве. 3. Международно-правовые средства разрешения международных споров в сфере международного налогового права. 4. Традиционные и современные способы разрешения международных налоговых споров. 5. Деятельность, не приводящая к созданию постоянного представительства. 6. Причины возникновения многократного налогообложения. 7. Налоговая конкуренция стран. 8. Актуальные проблемы налогообложения иностранных компаний. 9. Разрешение налоговых споров в иностранных юрисдикциях. 10. Нерезидентные компании и налоговая льгота. 11. Международная налоговая взаимная помощь. 12. Проблемы налогообложения деятельности налогоплательщика в сети интернет. 13. Разработка правил трансфертного образования при передаче нематериальных активов. 14. Предотвращение злоупотреблений налоговыми соглашениями. 15. Особенности судебного доказывания по спорам, возникающим из международных налоговых режимов.

Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы
Общая часть	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговая политика и налоговое администрирование. 2. Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны. 3. Налоговая конкуренция: от теории к практике. 4. Правовое регулирование налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе, Евразийском экономическом союзе и Российской Федерации. 5. Влияние гражданского права на налоговые отношения (доктрина, толкование, практика).

	<ol style="list-style-type: none"> 6. Гражданско-правовые институты, понятия и термины в налоговом праве. 7. Правовые механизмы защиты финансовой сферы в ЕС. 8. Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. 9. Публичные финансы в условиях реализации принципа самоопределения народов. 10. Аналогия в налоговом праве.
Особенная часть	<ol style="list-style-type: none"> 1. Принцип регулярности пересмотра налогового законодательства в государствах общего права. 2. Проблемы расследования преступлений, предусмотренных статьей 199.2 УК РФ и пути их решения. 3. Использование экономического анализа для исследования налогового права. 4. Концепция бенефициарной собственности: разъяснение Верховного суда Италии. 5. Пять признаков незаконного дробления бизнеса. 6. Правила о налоговой выгоде. 7. Как обосновать цены в сделках и не потерять на налогах. 8. О пределах применения гражданско-правовых институтов к налоговым отношениям. 9. ОЭСР по эффективному взиманию НДС. 10. Право налоговых органов на инициативную отмену принятых в отношении налогоплательщиков решений. 11. Налоговая политика при присоединении к Многостороннему инструменту по имплементации BEPS. 12. Альтернативный подход к обязательности и безвозмездности налога в свете англо-американской правовой доктрины. 13. Проблем недостаточной капитализации. 14. Правовые последствия дробления бизнеса как способа оптимизации налогообложения. 15. Какие действия налоговиков стоит обжаловать в Европейском суде. 16. Правовой механизм противодействия злоупотреблению правом в международной налоговой практике Швейцарской Конфедерации. 17. Налогообложение собственности во Франции в контексте борьбы с имущественным неравенством. 18. Специальные налоговые режимы как инструмент финансовой политики экономического роста.

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)

Вопрос 1: Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

Варианты ответа: а) ценовыми б) товарными в) косвенными г) прямыми д) нет верного ответа

Вопрос 2: Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

Варианты ответа: а) по месту работы б) по прописке в) по времени проживания на территории РФ г) верны варианты 1 и 2 д) по месту жительства

Вопрос 3: Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:

Варианты ответа: а) нет верного ответа б) от оборота, включающего в себя НДС в) возможен любой вариант г) от разницы в ценах д) от оборота без НДС

Вопрос 4: Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:

Варианты ответа: а) не больше 1 000 000 рублей за три последующих месяцев б) не больше 1 000 000 руб. в квартал в) нет верного ответа г) 1 000 000 руб. в месяц д) не больше 1 000 000 руб. в месяц

Вопрос 5: НДС уплачивается:

Варианты ответа: а) ежемесячно б) ежегодно в) зависит от размера выручки г) по выбору налогоплательщика д) ежеквартально

Вопрос 6: Налоговая система РФ состоит из уровней:

Варианты ответа: а) нет верного ответа б) двух уровней в) четырех уровней г) одного уровня д) трех уровней

Вопрос 7: Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги:

Варианты ответа: а) на доходы (прибыль) б) ЕСН в) на имущество г) НДС д) верно все перечисленное

Вопрос 8: Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:

Варианты ответа: а) налога на прибыль б) НДС в) на имущество г) единого социального налога д) отчислений на профзаболевания и травматизм

Вопрос 9: За налоговые правонарушения возникает ответственность:

Варианты ответа: а) уголовная б) административная в) материальная г) верны варианты 1, 2, 3 д) верно 1 и 2

Вопрос 10: Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

Варианты ответа: а) нет верного ответа б) прямым в) косвенным г) подушным д) традиционным

Вопрос 11: Сумма льгот по налогу на прибыль не может быть:

Варианты ответа: а) более 50 % б) более 25 % в) нет верного ответа г) более 75 % д) более 3 %

Вопрос 12: Налог вводится в действие со дня:

Варианты ответа: а) его утверждения б) указывается точная дата в) верны варианты 2 и 3 г) его опубликования д) верны варианты 1 и 2

Вопрос 13: По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

Варианты ответа: а) выигрыш в лотерею б) заработная плата в) верны варианты 1 и 2 г) премия д) верны варианты 1 и 3

Вопрос 14: Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:

Варианты ответа: а) имущественные б) социальные в) верны варианты 1, 2, 3 г) стандартные д) верны варианты 1 и 2

Вопрос 15: Статьей 218 II части НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):

Варианты ответа: а) 400 рублей б) верны варианты 2 и 3 в) 500 рублей г) 3000 рублей д) верно все перечисленное

Вопрос 16: Социальные налоговые вычеты предоставляются:

Варианты ответа: а) нет верного ответа б) автоматически в) возможны варианты г) при подаче декларации д) при подаче заявления по месту работы

Вопрос 17: Имущественные налоговые вычеты предоставляются:

Варианты ответа: а) по суммам, израсходованным на строительство жилья б) по суммам, израсходованным на строительство гаража в) верны варианты 1 и 2 г) по суммам, полученным от продажи имущества д) верны варианты 1 и 3

Вопрос 18: Профессиональные налоговые вычеты связаны:

Варианты ответа: а) возможны варианты 1 и 2 б) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в) всеми физическими лицами г) возможны варианты 1 и 3 д) с расходами для получения дохода юридическими лицами

Вопрос 19: Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы:

Варианты ответа: а) верны варианты 1 и 2 б) на материалы в) представительские г) на рекламу д) верны варианты 1 и 3

Вопрос 20: При исчислении акцизов применяются ставки:

Варианты ответа: а) твердые б) верны варианты 1 и 3 в) верны варианты 1 и 2 г) специфические д) адвалорные

Вопрос 21: В состав единого социального налога входят отчисления:

Варианты ответа: а) в Фонд социального страхования б) в Пенсионный фонд в) в Фонд медицинского страхования г) верны варианты 1, 2, 3 д) верны варианты 1 и 2

Вопрос 22: Ставки ЕСН предусматривают:

Варианты ответа: а) равное налогообложение независимо от дохода работника б) нет верного ответа в) верны варианты 2 и 3 г) прогрессивное налогообложение д) регрессивное налогообложение

Вопрос 23: В РФ системы действуют следующие системы налогообложения юридических лиц:

Варианты ответа: а) верны варианты 1 и 2 б) традиционная в) упрощенная г) верно все перечисленное д) система в виде ЕНВД

Вопрос 24: В РФ системы действуют следующие системы налогообложения физических лиц:

Варианты ответа: а) верны варианты 1 и 2 б) упрощенная в) традиционная г) система в

виде ЕНВД д) верно все перечисленное

Вопрос 25: Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

Варианты ответа: а) да б) однозначно ответить нельзя в) нет верного ответа г) нет д) только одну

Вопрос 26: Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

Варианты ответа: а) нет верного ответа б) да в) только одну г) нет д) однозначно ответить нельзя

Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)

Раздел дисциплины	Задачи
Общая часть	<p>Задача 1 Российская организация продает белорусской компании вагоны. По договору купли-продажи вагонов станция передачи - территория РФ. Вагоны границу пересекать не будут, так как продолжают работу от белорусской компании на территории РФ. Можно ли применить ставку НДС 0% при реализации вагонов и какие документы представить в налоговый орган?</p> <p>Задача 2 Организация приобрела товары за границей через посредника по агентскому договору. Ссылки на то, что таможенный НДС платит агент, в договоре не было предусмотрено. При этом все пошлины и НДС уплачены на таможене агентом, таможенная декларация также оформлена на агента. Как правильно передать товары в таком случае в рамках исполнения агентского договора, если агент возместил НДС, уплаченный на таможене, самостоятельно в налоговом органе? Имел ли он на это право?</p> <p>Задача 3 Организация покупает в Финляндии и продает российскому клиенту в Норвегии оборудование (российское морское судно) без завоза на территорию РФ. Услуги, связанные с поставкой оборудования (монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание), компания не оказывает. Возникают ли у организации обязанности налогового агента при покупке и объект обложения НДС при реализации оборудования?</p> <p>Задача 4 В августе 2018 года компания отгрузила в Казахстан товар по договору поставки. Но после получения товара заказчик сообщил, что товар он сейчас оприходовать не может, по условиям договора товар должен был быть отгружен только после отдельной заявки. Совместно решено было оставить товар на складе заказчика по акту ответственного хранения. Накладную и счет-фактуру организация аннулировала, так как заказчик сообщил, что на законных основаниях будет требовать первичные документы в том периоде, когда составит заявку на товар, и заявление о ввозе товара в дальнейшем будет оформлено по новым документам. Право</p>

	<p>собственности на товар переходит к покупателю у него на складе при подписании товарной накладной. Является ли отгрузка товара на хранение экспортом?</p> <p>Задача 5 Российская компания в июне 2017 года открыла в Ирландии свою дочернюю компанию. 100% акций принадлежит Российской компании. Первым отчетным периодом для иностранной компании, созданной в середине 2017 года, в соответствии с личным законом компании является период с даты создания по 31.12.2018. Уведомление об участии в контролируемой иностранной компании подано самостоятельно в срок, установленный абзацем 1 п. 3 ст. 25.14 НК РФ. Когда российская компания должна сдать в ИФНС Уведомление о контролируемых иностранных компаниях за 2017 год?</p> <p>Задача 6 Продавец - резидент РФ, находящийся на общей системе налогообложения, продает иностранному покупателю (Эстония) товар на условиях FCA г. Санкт-Петербург. Далее покупатель самостоятельно или с привлечением экспедитора перевозит товар в Эстонию. Реализованный на условиях FCA г. Санкт-Петербург товар будет перевезен покупателем (эстонской стороной) в порт Новороссийск и отправлен по морю окончательному своему покупателю. Таможенное оформление товара в порту Новороссийск будет осуществлено представителем самой организации (резидента РФ, продавца). С территории РФ (Евразийского экономического союза - ЕАЭС) вывозится некий катализатор, который с 01.07.2018 не относится к категории сырьевых товаров. В связи с применением нулевой ставки НДС у организации возникают суммы НДС к возмещению из бюджета. В случае, если покупатель перепродает товар, то он может быть доставлен в другую страну? Может ли продавец заявить НДС к возмещению по ставке 0%? Какие для этого необходимо представить документы?</p> <p>Задача В рамках соблюдения требований Европейской конвенции о защите прав человека и основных свобод в целях обеспечения уплаты налогов и иных обязательных платежей государство свободно в принятии фискальных законов, какие оно сочтет желательными? Как отграничить область произвольной конфискации от обоснованной фискальной политики? Для ответа: п. 2 раздела The Law решения ЕСПЧ от 06.11.2003 по делу Roshka v. Russia, жалоба № 63343/00.</p>
<p>Особенная часть</p>	<p>Задача 7 Российская организация заключает договоры с резидентами следующих стран: Германия, Италия, Испания, Эстония, Беларусь, Польша. Российская организация при выплате дохода иностранным организациям применяет положения международных соглашений об избежании двойного налогообложения. Она требует от резидентов иностранных государств справки о подтверждении статуса налогового резидента соответствующей страны для применения положений соглашений об избежании двойного налогообложения. Нужна ли легализация такой справки? В каком виде должна быть легализация? Если данная справка на иностранном языке, как должен быть оформлен перевод на русский язык?</p> <p>Задача 8 Организация импортирует товар от материнской компании. Случается,</p>

что товар оказывается бракованным. Он утилизируется в России, а материнской компании выставляется претензия на сумму забракованного товара плюс расходы на утилизацию. Материнская компания не уменьшает организации долг, а перечисляет деньги по претензии (то есть организация отражает в бухгалтерском учете доход). Брак выявляется третьим лицом - покупателем товара (российская организация выступает продавцом) на территории России и возвращается организации (как продавцу), которая его утилизирует. Как в этом случае заполнить уведомление по трансфертным сделкам? Нужно ли уменьшать количество и стоимость прихода этого товара на количество и сумму бракованного (то есть корректировать расход), или не изменять первоначальный приход, а составить отдельный лист на сумму претензии (отразить доход)?

Задача 9

Организация - резидент РФ является экспедитором (исполнителем) по договору международной товарной экспедиции, клиентом является организация - резидент Республики Беларусь. Товар перевозится с территории Республики Беларусь на территорию Республики Казахстан через территорию Российской Федерации. Перевозка осуществляется железнодорожным транспортом с привлечением посредников. Какой размер ставки НДС необходимо применить к услугам российского экспедитора?

Задача 10

АО - российская компания (Исполнитель) - заключило договор с иностранной компанией (Заказчик) на выполнение работ, связанных с организацией и проведением в РФ мероприятий (конференций, круглых столов, выставок, панельных дискуссий, форумов) в интересах Заказчика, целью которых является стимулирование продаж продукции Заказчика. Организация-исполнитель является организатором мероприятий (конференций, круглых столов, выставок, панельных дискуссий, форумов). Участниками таких мероприятий (помимо российских организаций) могут быть и иностранные организации, не имеющие представительств в РФ, с которыми заключаются указанные в вопросе договоры. При этом такие договоры могут заключаться и с организациями-участниками ЕАЭС. В перечень работ, в частности, входят: - предоставление Заказчику статусов в рамках проводимых Заказчиком мероприятий (конференциях, круглых столах, выставках, панельных дискуссиях, форумах); - предоставление Заказчику услуг по участию в мероприятиях; - предоставление Заказчику рекламно-информационных и (или) информационных услуг по размещению рекламной и (или) иной информации в рамках соответствующих мероприятий. Оплата услуг производится в валюте.

Иностранная компания не имеет на территории РФ представительств. В дополнение к договору заказчик письменно подтвердил, что:

- иностранная компания не имеет государственной регистрации в РФ (не имеет свидетельства о регистрации, ИНН);

- в учредительных документах иностранной компании территория РФ как непосредственное место осуществления деятельности организации не установлена (в учредительных документах отсутствует указание на наличие постоянно действующего исполнительного органа организации на территории РФ).

1. Является ли местом реализации данных услуг территория РФ и, соответственно, облагается ли такая реализация НДС?

2. Если российская компания (Исполнитель) для выполнения заказа нерезидента привлекает третьих лиц на территории РФ, подпадают ли ее действия под условия пп. 4 п. 1.1 ст. 148 НК РФ?

3. Какими документами российская организация должна подтвердить в

	<p>налоговом органе свое право (если таковое имеется) не начислять НДС при реализации услуг нерезиденту?</p> <p>Задача 11. В рамках соблюдения требований Европейской конвенции о защите прав человека и основных свобод в целях обеспечения уплаты налогов и иных обязательных платежей государство свободно в принятии фискальных законов, какие оно сочтет желательными? Как отграничить область произвольной конфискации от обоснованной фискальной политики? Для ответа: п. 2 раздела The Law решения ЕСПЧ от 06.11.2003 по делу Roshka v. Russia, жалоба № 63343/00.</p>
--	---

Тематика контрольных работ

Раздел дисциплины	Темы
Общая часть	<ol style="list-style-type: none"> 1. Урегулирование налоговых проблем цифровой экономики. 2. «Цифровое» присутствие компании в стране без налогообложения вследствие отсутствия «физического» присутствия в налоговых целях. 3. Характеристика доходов, полученных в рамках новых моделей ведения бизнеса. 4. Применение правил об источнике доходов, обеспечение налоговых сборов по НДС и аналогичным налогам при трансграничных поставках цифровых товаров и услуг 5. Нейтрализация эффектов «гибридных» трансграничных схем. 6. Искусственное создание «трансграничных» схем. 7. Двойное налогообложение. 8. Двойной вычет налога. 9. Длительная отсрочка налогообложения. 10. Модельная конвенция ОЭСР, ограничивающая применение гибридных инструментов и структур для получения необоснованных льгот по Соглашениям об избежании двойного налогообложения. 11. Запрет вычета налогового платежа, который подлежит вычету в иной юрисдикции.
Особенная часть	<ol style="list-style-type: none"> 1. Судебные налоговые доктрины. 2. Влияние цифровизации экономики на налогообложение. 3. Устранение двойного налогообложения. 4. Актуальные проблемы размывания налоговой базы. 5. Препятствование предоставлению льгот по международным налоговым соглашениям в ненадлежащих обстоятельствах. 6. Контролируемая налоговая задолженность. 7. Деофшоризация хозяйственной деятельности как мировой тренд. 8. Ошибки в процессе исследования доказательств судом в отношениях международных налоговых режимов. 9. Уплата косвенных налогов в ЕАЭС. 10. Налогообложение транснациональных корпораций. 11. Режим контролируемых иностранных компаний. 12. Налоговые режимы экономического благоприятствования. 13. Проблемы и перспективы применения электронных форм контроля. 14. Оказание взаимной помощи в процессе осуществления налогового контроля.

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел	Вопросы
--------	---------

дисциплины	
Общая часть	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговая политика и налоговое администрирование. 2. Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны. 3. Налоговая конкуренция: от теории к практике. 4. Правовое регулирование налогообложения прибыли и доходов в Европейском союзе, Евразийском экономическом союзе и Российской Федерации. 5. Влияние гражданского права на налоговые отношения (доктрина, толкование, практика). 6. Гражданско-правовые институты, понятия и термины в налоговом праве. 7. Правовые механизмы защиты финансовой сферы в ЕС. 8. Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. 9. Публичные финансы в условиях реализации принципа самоопределения народов. <p>Аналогия в налоговом праве.</p>
Особенная часть	<ol style="list-style-type: none"> 1. Принцип регулярности пересмотра налогового законодательства в государствах общего права. 2. Проблемы расследования преступлений, предусмотренных статьей 199.2 УК РФ и пути их решения. 3. Использование экономического анализа для исследования налогового права. 4. Концепция бенефициарной собственности: разъяснение Верховного суда Италии. 5. Пять признаков незаконного дробления бизнеса. 6. Правила о налоговой выгоде. 7. Как обосновать цены в сделках и не потерять на налогах. 8. О пределах применения гражданско-правовых институтов к налоговым отношениям. 9. ОЭСР по эффективному взиманию НДС. 10. Право налоговых органов на инициативную отмену принятых в отношении налогоплательщиков решений. 11. Налоговая политика при присоединении к Многостороннему инструменту по имплементации BEPS. 12. Альтернативный подход к обязательности и безвозмездности налога в свете англо-американской правовой доктрины. 13. Проблем недостаточной капитализации. 14. Правовые последствия дробления бизнеса как способа оптимизации налогообложения. 15. Какие действия налогоплательщиков стоит обжаловать в Европейском суде. 16. Правовой механизм противодействия злоупотреблению правом в международной налоговой практике Швейцарской Конфедерации. 17. Налогообложение собственности во Франции в контексте борьбы с имущественным неравенством. <p>Специальные налоговые режимы как инструмент финансовой политики экономического роста.</p>

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы
«отлично»	Повышенный ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
«хорошо»	Стандартный ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3

«удовлетворительно»	Пороговый ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
«неудовлетворительно»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне