

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»
(СПбГУПТД)

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«29» ___ 06 ___ 2021 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.14

Международное налоговое планирование транснациональных корпораций

Учебный план: 38.03.01_Международный бизнес №1-1-104.plx

Кафедра: **55** Экономики и финансов

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный бизнес
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
5	УП	34	17	56,75	0,25	3	Зачет
	РПД	34	17	56,75	0,25	3	
Итого	УП	34	17	56,75	0,25	3	
	РПД	34	17	56,75	0,25	3	

Санкт-Петербург
2021

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

кандидат социологических наук, Доцент

Кравченко
Алексеевна

Любовь

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой экономики и финансов

Никитина Людмила
Николаевна

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Никитина Людмила
Николаевна

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Развить компетенции обучающегося в области международного налогообложения транснациональных корпораций.

1.2 Задачи дисциплины:

- анализ основных категорий и принципов международного налогообложения;
- ознакомление с основами налогообложения транснациональных корпораций;
- формирование системных теоретических знаний международного налогообложения и налогового планирования;
- рассмотрение международных конвенций об избежании двойного налогообложения.

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

- Система корпоративной социальной ответственности
- Экономика общественного сектора
- Информационные технологии в международном бизнесе
- Социально-экономическая статистика

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-3: Способен осуществлять подготовку к заключению внешнеторгового контракта с учетом особенностей и требований ведения международного бизнеса
Знать: Фундаментальные основы международного налогового планирования; систему международных соглашений об избежании двойного налогообложения.
Уметь: Выбирать налоговую стратегию компаний в рамках действующего налогового законодательства и с учетом норм международного права.
Владеть: Начальными навыками международного налогового планирования на предприятии.

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Транснациональные компании как субъекты корпоративного международного налогового планирования	5					
Тема 1. Транснациональные корпорации и их характеристика. Практическое занятие: Транснациональные корпорации и их характеристика. Понятие, и признаки транснациональных корпораций. Причины возникновения транснациональных корпораций. Классификация транснациональных корпораций. Отраслевая направленность ТНК. Типы и организационная структура ТНК. Размер транснациональной корпорации. Роль ТНК в мировой экономике. Функции ТНК в мировой и национальной экономиках. Конкурентные преимущества ТНК. Отрицательные проявления деятельности ТНК.		4	1	6		0

<p>Тема 2. Международные коммерческие операции.</p> <p>Практическое занятие: Понятие и виды международных коммерческих операций. Виды международных коммерческих операций. Виды и объекты международных сделок. Типовой контракт.</p>	4	2	6		
<p>Тема 3. Основы налогового планирования.</p> <p>Практическое занятие: Понятие и сущность налогового планирования. Экономическая сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования. Налоговое планирование до регистрации предприятия. Текущее налоговое планирование. Ограничения налогового планирования. Пределы налогового планирования. Законодательные ограничения.</p>	4	2	8,75	ГД	
<p>Раздел 2. Международное налогообложение</p>					0

<p>Тема 4. Основные категории и концептуальные основы международного налогообложения.</p> <p>Практическое занятие: Категории международного налогообложения. Виды и основные принципы. Взаимосвязь налоговых систем разных стран Основные международные организации, участвующие в формировании теоретических основ международного налогообложения (ОЭСР, ООН, Международная налоговая ассоциация, Международное бюро фискальной документации). Двойное налогообложение и его виды. Современные подходы к формированию международной налоговой политики государства в условиях экономической глобализации.</p>	4	2	8		
--	---	---	---	--	--

<p>Тема 5. Налоговые соглашения в системе международного налогообложения.</p> <p>Практическое занятие: Понятие и предмет международного налогового права Источники международного налогового права. Международные налоговые соглашения в правовой системе Российской Федерации. Соглашения о развитии интеграции в экономической деятельности и унификации налогообложения. Соглашения о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле. Договоры об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов. Соглашения, касающиеся налогообложения транспортных средств и доходов от международных перевозок. Соглашения о сотрудничестве в борьбе с нарушениями налогового законодательства.</p>	6	2	10	ГД	
<p>Раздел 3. Валютное регулирование и валютный контроль</p>					
<p>Тема 6. Валютное регулирование.</p> <p>Практическое занятие: принципы валютного регулирования и валютного контроля. Правила ввоза и вывоза иностранной наличной валюты физическими лицами резидентами и нерезидентами РФ. Репатриация резидентами иностранной валюты и валюты РФ при осуществлении внешнеторговой деятельности. Случаи предоставления резидентам права не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту РФ. Паспорт внешнеторговой сделки.</p>	6	4	8		О

<p>Тема 7. Валютный контроль и исполнение внешнеторговых сделок.</p> <p>Практическое занятие: Осуществление валютного контроля при проверке ГТД и выпуске товаров. Контроль исполнения внешнеторговых бартерных сделок. Классификаторы, используемые для целей валютного контроля.</p>	6	4	10	ГД	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	34	17	56,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине	51,25		56,75		

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-3	<p>Характеризует понятие транснациональная корпорация. Раскрывает содержание корпоративного налогового планирования и его основные принципы. Дает характеристику налоговых оазисов в мире.</p> <p>Определяет стратегию компании по оптимизации отдельных налогов, учитывая возможные последствия от этих решений в процессе управления корпоративными финансами.</p> <p>Выявляет резервы снижения налоговой нагрузки.</p>	<p>Вопросы для устного собеседования.</p> <p>Практико-ориентированные задания.</p>

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Обучающийся показывает достаточный объем знаний в рамках изучения дисциплины; в ответе используется научная терминология; правильное стилистическое и логическое изложение ответа на вопрос; умеет делать выводы без существенных ошибок; владеет инструментарием изучаемой дисциплины, умеет его использовать в решении стандартных задач.	
Не зачтено	Обучающийся показывает не полный объем знаний в рамках изучения дисциплины; в ответе не используется научная терминология; изложение ответа на вопрос с существенными стилистическими и логическими ошибками; не умеет делать выводы по результатам изучения дисциплины; слабое владение инструментарием изучаемой дисциплины, не компетентность в решении стандартных (типовых) задач.	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 5	
1	Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики.
2	Тенденции международного налогового планирования.
3	Базовые понятия международного налогообложения.
4	Современные подходы к формированию международной налоговой политики государства в условиях экономической глобализации.
5	Понятие резидентства и источника доходов.
6	Особенности территориального принципа налогообложения и принцип резидентства.
7	Основания для признания резидентства для юридических лиц. Постоянное представительство, его признаки.
8	Постоянное представительство, его признаки.
9	Классическая налоговая система.
10	Модельные конвенции и типовые соглашения об избежании двойного налогообложения капиталов и имущества.
11	Различные подходы и интерпретация налоговых соглашений об избежании двойного налогообложения.
12	Структура типового соглашения ОЭСР об избежании двойного налогообложения.
13	Специальные положения соглашения и практика их использования.

14	Разрешение спорных вопросов применения налоговых соглашений с привлечением компетентных органов.
15	Концепция трансфертных цен.
16	Развитие подходов к регулированию трансфертного ценообразования.
17	Рекомендации ОЭСР по регулированию трансфертному ценообразованию.
18	Методы определения соответствия трансфертной цены рыночному уровню и их применение.
19	Распределение ресурсов внутри группы компаний.
20	Определение дохода филиала и постоянного представительства.

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрены

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Тема 1. Транснациональные корпорации и их характеристика.

Торговое предприятие закупило 400 единиц товара по 90 руб. за единицу и продает по цене 100,8 руб. Определить: сколько единиц изделий ей нужно закупить, чтобы сохранить валовую прибыль на прежнем уровне при понижении продажной цены одного изделия на 5%.

Ответ: 421 изделие.

Тема 2. Международные коммерческие операции.

Когда предельная производительность растет, предельные издержки...? (Объяснить на конкретном примере).

Ответ: убывают.

Тема 3. Основы налогового планирования.

Между ЗАО "Трикотаж" и ЗАО "Модный дом" был заключен договор поставки мужских кожаных курток в количестве 200 штук. ЗАО "Трикотаж" отгрузило вышеуказанный товар в адрес ООО "Дубленки и кожа", ссылаясь на устную телефонную просьбу главного бухгалтера ЗАО "Модный дом", которая в последующем не была подтверждена руководством последнего. Выполнено ли ЗАО "Трикотаж" свои обязательства надлежащим образом?

Ответ: Нет.

Тема 4. Основные категории и концептуальные основы международного налогообложения.

Оптовая отпускная цена товара составила 10000 руб., издержки обращения посредника равны 700 руб. на единицу изделия, планируемая посредником рентабельность составляет 50 %, налог на добавленную стоимость для посредника – 16,5 %. Определить оптовую цену закупки.

Ответ: 16800 руб.

Тема 5. Налоговые соглашения в системе международного налогообложения.

Предприятием-изготовителем установлена оптовая цена в размере 6500 руб. за единицу продукции. Ставка акциза равна 20 %, ставка налога на добавленную стоимость – 20 %. определить оптовую отпускную цену товара.

Ответ: 340 руб.

Тема 6. Валютное регулирование и валютный контроль.

Предположим, что две одинаковые фирмы решают, стоит ли входить на рынок. Затраты на вход s — маленькие, но положительные. Продукт однородный. Функция спроса представлена в виде: $P = 100 - Q$, где Q — совокупный объем продаж на рынке. Предельные издержки равны нулю. Прибыль фирмы составит?

Ответ: 1109 руб.

Тема 7. Валютный контроль и исполнение внешнеторговых сделок.

Определить ввозную таможенную пошлину товара. Таможенная стоимость товара 3600 \$ США, количество – 1000 ед. Ставка ввозной пошлины – 20 %, но не менее 0,75 Евро за единицу товара. Страна происхождения товара – Бразилия, входящая в число развивающихся стран.

Ответ: 870 \$ США.

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная

Письменная

Компьютерное тестирование

Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Во время проведения экзамена, у обучающихся отсутствует возможность пользоваться справочниками, словарями и иными учебными материалами. На подготовку ответа выделяется 45 минут. Оценка выставляется по результатам подготовки по билету и результатам устного собеседования по основным вопросам пройденного курса.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Землякова, А. В., Белоусова, А. А.	Налоговое планирование	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2017	http://www.iprbookshop.ru/66850.html
Гасанов, К. К., Кузнецов, Ю. А., Никонов, Д. А., Эриашвили, Н. Д., Каламкарян, Р. А., Шалягин, Д. Д., Угрин, Т. С., Яковлев, А. А., Гасанов, К. К., Шалягин, Д. Д.	Международное право	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/71019.html
Барулин, С. В., Ермакова, Е. А., Степаненко, В. В.	Налоговый менеджмент	Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа	2017	http://www.iprbookshop.ru/57109.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Гонгало, Б. М., Коновалов, А. В., Крашенинников, П. В., Маковский, А. Л., Миронов, И. Б., Михеева, Л. Ю., Мурзин, Д. В., Рузакова, О. А., Суханов, Е. А., Щербаков, Н. Б., Яковлев, В. Ф., Крашенинников, П. В.	Гражданский кодекс Российской Федерации	Москва: Статут	2014	http://www.iprbookshop.ru/29142.html

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

1. Федеральная служба государственной статистики : <http://www.gks.ru>
2. Рейтинг РБК: <http://www.rating.rbc.ru>
3. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/>
4. Электронно-библиотечная система IPRbooks: <http://www.iprbookshop.ru>
5. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД: <http://publish.sutd.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional
Microsoft Windows
СПС КонсультантПлюс

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска