

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по  
УР

А.Е. Рудин

« 28 » июня 2022 года

## Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.14**

Международное налоговое планирование транснациональных корпораций

Учебный план: 2022-2023 38.03.01 ИЭСТ Межд бизнес ОО №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	

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: Макаренко С.В.

---

## 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

<b>ПК-3: Способен осуществлять подготовку к заключению внешнеторгового контракта с учетом особенностей и требований ведения международного бизнеса</b>
--

<b>Знать:</b> Фундаментальные основы международного налогового планирования; систему международных соглашений об избежании двойного налогообложения.
--

<b>Уметь:</b> Выбирать налоговую стратегию компаний в рамках действующего налогового законодательства и с учетом норм международного права.
---

<b>Владеть:</b> 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		
Тема 2. Международные коммерческие операции. Практическое занятие: Понятие и виды международных коммерческих операций. Виды международных коммерческих операций. Виды и объекты международных сделок. Типовой контракт.		4	2	6		О
Тема 3. Основы налогового планирования. 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		4	2	8,75	ГД	
Раздел 2. Международное налогообложение						О

<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).</p> <p>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

Тема 7. Валютный контроль и исполнение внешнеторговых сделок.  Практическое занятие: Осуществление валютного контроля при проверке ГТД и выпуске товаров. Контроль исполнения внешнеторговых бартерных сделок. Классификаторы, используемые для целей валютного контроля.		6	4	10	ГД	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		34	17	56,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25				
<b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>		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 налоговым оазисам 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. Выполнило 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
<b>6.1.1 Основная учебная литература</b>				
Гасанов, К. К., Кузнецов, Ю. А., Никонов, Д. А., Эриашвили, Н. Д., Каламкьян, Р. А., Шалягин, Д. Д., Угрин, Т. С., Яковлев, А. А., Гасанов, К. К., Шалягин, Д. Д.	Международное право	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71019.html">http://www.iprbookshop.ru/71019.html</a>
Землякова, А. В., Белоусова, А. А.	Налоговое планирование	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/66850.html">http://www.iprbookshop.ru/66850.html</a>
Барулин, С. В., Ермакова, Е. А., Степаненко, В. В.	Налоговый менеджмент	Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/57109.html">http://www.iprbookshop.ru/57109.html</a>

## 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