

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.ДВ.01.02 Основы международных налоговых отношений

Учебный план: 2023-2024 38.03.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ОЗО №1-3-103.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный учет и аудит
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очно-заочная

План учебного процесса

| Семестр (курс для ЗАО) | | Контактная работа обучающихся | | Сам. работа | Контроль, час. | Трудоёмкость, ЗЕТ | Форма промежуточной аттестации |
|---------------------------|-----|-------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------------|--------------------------------------|
| | | Лекции | Практ. занятия | | | | |
| 3 | УП | 4 | 4 | 96 | 4 | 3 | Зачет |
| | РПД | 4 | 4 | 96 | 4 | 3 | |
| Итого | УП | 4 | 4 | 96 | 4 | 3 | |
| | РПД | 4 | 4 | 96 | 4 | 3 | |

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

Старший преподаватель

Александрова Марина
Геннадиевна

доктор экономических наук, Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области построения налоговых систем в странах мира

1.2 Задачи дисциплины:

- Рассмотреть основные макроэкономические характеристики налоговых систем зарубежных стран и их значение для развития стран.
- Раскрыть основные принципы формирования налоговых систем различного типа.
- Показать организацию налогового администрирования и особенности формирования налоговых органов в зарубежных странах.
- Рассмотреть способы оценки последствий налоговых новаций на примере зарубежных стран.

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

Налогообложение предприятий и организаций

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: Способен осуществлять постановку на налоговый учёт, ведение налогового учета работодателя и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц

Знать: нормы законодательства о налогах и сборах РФ, регулирующие налогообложение контролируемых иностранных компаний и контролирующих лиц, взаимозависимых лиц и международных групп компаний, выполнение международных договоров РФ по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам; аналоги таких норм за рубежом; нормы Многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения; основные понятия, характеристики и состав налоговых систем зарубежных стран

Уметь: проводить сравнительный анализ налоговых систем разных стран; определять долю лица в организации, применять нормы налогового законодательства РФ, Многосторонней Конвенции, Международных соглашений, связанных с налогообложением к решению ситуационных задач.

Владеть: методами проведения сравнительного анализа налоговых систем разных стран; навыками применения норм налогового законодательства РФ, Многосторонней Конвенции, Международных соглашений, связанных с налогообложением к решению ситуационных задач; навыками расчета доли лица в организации.

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. Основы построения налоговых систем в разных странах мира | 3 | | | | | 0 |
| Тема 1. Налоговые системы и виды налогоплательщиков. Основные понятия, виды налогов и состав налоговых систем. Налоговые системы федеративных и унитарных государств: распределение налоговых полномочий. Определение контролируемых иностранных компаний, контролирующих лиц, взаимозависимых лиц и международных групп компаний Практическое занятие. Контролируемые иностранные компании, контролирующие лица, взаимозависимые лица и международные группы компаний. | | 0,5 | 0,5 | 14 | | |
| Тема 2. Использование налоговой политики разными странами мира. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики в РФ и Налоговая политика экономически развитых стран. Понятие налогового бремени. Способ его расчёта. Практическое занятие. Налоговая политика экономически развитых стран и налоговое бремя. | | 0,5 | 0,5 | 12 | АС | |

| | | | | | |
|--|-----|-----|----|--|---|
| Раздел 2. Национальные налоговые системы федеративных, унитарных государств и стран с переходной экономикой | | | | | |
| Тема 3. Особенности налоговых систем федеративных государств. Налоговая система Соединенных Штатов Америки. Налоговая система Канады. Налоговая система ФРГ. Налоговая система Швейцарии. Практическое занятие. Сравнительный анализ налоговых систем экономически развитых стран (федеративных государств). | 0,5 | 0,5 | 14 | | O |
| Тема 4. Особенности налоговых систем унитарных государств. Налоговая система Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии. Налоговая система Франции. Налоговая система Италии. Налоговая система Швеции. Налоговая система Японии. Практическое занятие. Сравнительный анализ налоговых систем экономически развитых стран (унитарных государств). | 1 | 1 | 14 | | |

| | | | | | |
|---|-----|-----|----|----|---|
| Тема 5. Особенности налоговых систем стран с переходной экономикой и развивающихся стран. Основные тенденции формирования налоговых систем стран с переходной экономикой. Налоговая система Чешской Республики. Налоговые системы некоторых стран — членов Евразийского экономического союза (Республики Казахстан и Республики Беларусь). Налоговая система Китая. Практическое занятие. Сравнительный анализ налоговых систем стран с переходной экономикой. | 0,5 | 0,5 | 14 | | |
| Раздел 3. Налоговые службы разных стран мира. Налоговые отношения на международном уровне. | | | | | |
| Тема 6. Налоговые службы разных стран мира и основы налогового администрирования в зарубежных странах. Институциональные и организационные характеристики налоговых органов. Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками. Налоговый контроль. Управление налоговыми органами. Практическое занятие. Налоговое администрирование в зарубежных странах. | 0,5 | 0,5 | 14 | AC | O |
| Тема 7. Налоговые отношения на международном уровне. Гармонизация налоговых систем стран — членов Европейского союза. Конвенции об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов. Практическое занятие. Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике | 0,5 | 0,5 | 14 | | |
| Итого в семестре (на курсе для ЗАО) | 4 | 4 | 96 | | |

| | | | | | |
|---|--|------|----|--|--|
| Консультации и промежуточная аттестация (Зачет) | | 0,25 | | | |
| Всего контактная работа и СР по дисциплине | | 8,25 | 96 | | |

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-5 | Называет основные понятия, характеристики и состав налоговых систем зарубежных стран. Проводит сравнительный анализ основных элементов налоговых систем зарубежных стран и России. | Вопросы для устного опроса Практическое задание. |
| | Выполняет поиск нормативных документов, регулирующих вопросы налогообложения в зарубежных странах; | Практическое типовое задание. |
| | Применяет нормы налогового законодательства РФ, Многосторонней Конвенции, Международных соглашений, связанных с налогообложением к решению ситуационных задач; рассчитывает долю лица в организации. | |

5.1.2 Система и критерии оценивания

| Шкала оценивания | Критерии оценивания сформированности компетенций | |
|------------------|---|-------------------|
| | Устное собеседование | Письменная работа |
| Зачтено | Умение использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения всех элементов практического задания полностью соответствует всем требованиям. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра. | |
| Не зачтено | Неспособность использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения элементов практического задания не соответствует всем требованиям или практическое задание не выполнено. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра. | |

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 |
|--------|---|
| Курс 3 | |
| 1 | Каковы причины двойного международного налогообложения и какие методы его устранения предусмотрены Модельной конвенцией ОЭСР? |
| 2 | В чем заключается суть Модельной конвенции ОЭСР по налогам на доходы и капитал и каковы основные понятия, вводимые данной Конвенцией? |
| 3 | Что такое налоговая конкуренция и в чем её опасность для интеграционных процессов? |
| 4 | В чем заключается гармонизация прямого налогообложения в ЕС? |
| 5 | В чем заключается гармонизация косвенного налогообложения в ЕС? |
| 6 | Каким образом оценивается эффективность деятельности налоговых органов? |

| | |
|----|--|
| 7 | Охарактеризуйте порядок проведения налоговых проверок в зарубежных странах. За счет чего достигается повышение эффективности контрольной деятельности? |
| 8 | Каковы основные тенденции развития налогового администрирования в зарубежных странах? Какие из этих тенденций характерны и для России? |
| 9 | Что такое налоговый администрирование? Каковы его функции? |
| 10 | В какой форме могут быть организованы налоговые органы в системе государственного управления? |
| 11 | Перечислите основные налоги, составляющие налоговую систему Китайской Народной Республики. |
| 12 | Какую роль в налоговой системе Республики Беларусь играют подоходные налоги? Дайте их общую характеристику. |
| 13 | Какие налоги задействованы в Казахстане в процессе добычи полезных ископаемых? |
| 14 | Какую роль сыграло присоединение Чехии к Евросоюзу в формировании налоговой системы этой страны? |
| 15 | Какие основные вопросы решали страны с переходной экономикой в Центральной и Восточной Европе на начальных этапах формирования своих налоговых систем? |
| 16 | Дайте общую характеристику налоговой системы Японии. Что её отличает от налоговых систем Великобритании, Франции, Швеции и Италии? |
| 17 | Какие налоги доминируют в формировании доходов бюджетных систем Великобритании, Франции и Италии? |
| 18 | Дайте сравнительную характеристику налоговых систем Италии и Швеции. |
| 19 | Дайте сравнительную характеристику налоговых систем Великобритании и Франции. |
| 20 | Охарактеризуйте основные элементы муниципального налога в Великобритании. |
| 21 | Какая модель взаимодействия федерации и её субъектов (земель) в процессе распределения налоговых полномочий доминирует в налоговой системе ФРГ? |

| | |
|----|---|
| 22 | Сравните структуру налоговых систем Швейцарии и России. Выделите сходства и различия. |
| 23 | Охарактеризуйте основные федеральные налоги в Германии |
| 24 | В чем сходство и различия налоговых систем США и Канады? Есть ли в США НДС? |
| 25 | Дать общую характеристику налоговой системе США |
| 26 | Как принято измерять налоговое бремя на экономику страны? |
| 27 | Охарактеризуйте основные положения экономических теорий, лежащих в основе формирования налоговой политики экономически развитых стран после кризиса 2008 / 2009 гг. |
| 28 | Что такое налоговая политика. Кейнсианский тип налоговой политики. |
| 29 | Что означает, что налоговая система страны строится по резидентскому принципу? |
| 30 | Назовите основные характеристики налогового платежа. Какие критерии позволяют разграничить налоги, сборы, пошлины и парадоксальности? |

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Учрежденная в КНР компания с численностью 120 человек имеет следующие показатели: годовая выручка 1,8 млн. юаней, затраты-900 тыс. юаней, в том числе расходы на рекламу 100 тыс. юаней. Рассчитать налог на прибыль компании.

2. Гражданин США, не состоящий в браке и проживающий с пожилыми родителями, имеет годовой доход в размере 130 тыс. долларов. Рассчитать налог на доход физического лица.

3. Учрежденная в Италии компания владеет земельными участками, пригодными для сельскохозяйственной деятельности, кадастровая стоимость которых 1 млн евро. Рассчитать налог на недвижимость, если ставка налога 0,5%

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

В течение семестра выполняются контрольные работы

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

| Автор | Заглавие | Издательство | Год издания | Ссылка |
|---|---|--|-------------|---|
| 6.1.1 Основная учебная литература | | | | |
| Попонова, Н. А. | Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях | Москва: Научный консультант | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/110586.html |
| Тютюрюков Н.Н., Гурнак А.В., Князева А.В. | Налоговые системы зарубежных стран: Учебник | Москва: Прометей | 2019 | https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=365818 |
| Тютюрюков, Н. Н., Гурнак, А. В., Князева, А. В. | Налоговые системы зарубежных стран | Москва: Прометей | 2019 | http://www.iprbookshop.ru/94468.html |
| 6.1.2 Дополнительная учебная литература | | | | |
| Заболотни, Г. И. | Налоги и налогообложение | Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/105033.html |
| Железная, Е. Д. | Налоги и налогообложение | Сочи: Сочинский государственный университет | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/106577.html |

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

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

| Аудитория | Оснащение |
|--------------------|---|
| Компьютерный класс | Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду |
| Учебная аудитория | Специализированная мебель, доска |