

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«28» 06 2022 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.06

Налогообложение транснациональных корпораций

Учебный план: 2022-2023 38.04.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ОО №2-1-109.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный учет и аудит
(специализация)

Уровень образования: магистратура

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					
2	УП	17	17	73,75	0,25	3	Зачет
	РПД	17	17	73,75	0,25	3	
Итого	УП	17	17	73,75	0,25	3	
	РПД	17	17	73,75	0,25	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939

Составитель (и):

кандидат технических наук, Доцент

Шегал Светлана
Эммануиловна

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 налогообложения транснациональных корпораций

1.2 Задачи дисциплины:

- выявление проблем налогообложения транснациональных корпораций;
- расширение и углубление знаний в области налогообложения контролируемых иностранных компаний
- овладение методикой налогообложения дивидендов в транснациональных корпорациях
- формирование собственных научных взглядов на отдельные вопросы налогообложения транснациональных корпораций

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

Система международных стандартов финансовой отчетности

Консолидация и трансформация финансовой отчетности

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-10: Способен осуществлять текущее управление и контроль оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций

Знать: налоговое законодательство зарубежных стран-ведущих участников мировой торговли; соглашения об устранении двойного налогообложения

Уметь: определить общую схему налогообложения транснациональной компании и рассчитать налогооблагаемые показатели

Владеть: методами расчета налогооблагаемых показателей и их отражения в консолидированной отчетности компании

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. Методология налогообложения транснациональных корпораций						
Тема 1. Теоретические и методологические основы налогообложения транснациональных компаний и бенефициаров Налоговая юрисдикция компании. Принципы распределения базы налогообложения. Концепция об избежании двойного налогообложения. Международное налогообложение. Базовая модель международного налогообложения. Основные принципы международного налогообложения. Активизация доминирующей роли транснациональных компаний в мировой экономике как фактор реформирования методологии налогообложения и администрирования. Практическое занятие. Основы налогообложения транснациональных компаний и бенефициаров	2	1	1	6		Д

<p>Тема 2. Международные компании и их налоговый статус Льготы по налогу на прибыль международных компаний. Контролируемые лица МК. Потеря статуса МК. Особенности налогообложения международных холдинговых компаний. Льготы для лиц, участвующих в международных холдинговых компаниях. Валютное регулирование для международных компаний Практическое занятие. Международные компании и их налоговый статус</p>	1	1	7	АС	
<p>Раздел 2. Особенности налогообложения прибыли КИК</p>					
<p>Тема 3. Основные принципы налогообложения КИК Понятие КИК. Цели российских правил налогообложения КИК. Закон «О фиксированном налоге на контролируемые иностранные организации». Практическое занятие. Основные принципы налогообложения КИК</p>	2	2	8		Д,3

<p>Тема 4. Освобождение прибыли КИК от налогообложения КИК, прибыль которых освобождена от налогообложения. КИК, прибыль которых освобождена от налогообложения при наличии дополнительных условий. Виды активных КИК. Состав и особенности определения доходов активных компаний. Освобождение по уровню налогообложения. Освобождение от налогообложения по суммовому порогу. Документальное подтверждение освобождения КИК от налогообложения. Практическое занятие. Освобождение прибыли КИК от налогообложения</p>	2	2	8	АС	
<p>Тема 5. Особенности исчисления налога на прибыль по доходам КИК Учет прибыли КИК у контролирующего лица. Определение прибыли по данным финансовой отчетности КИК. Определение прибыли по правилам гл. 25 НК РФ. Правила для любого способа определения прибыли КИК Практическое занятие. Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	2	2	9		
<p>Тема 6. Особенности исчисления НДФЛ по прибыли КИК Порядок исчисления НДФЛ по прибыли КИК. Особенности исчисления НДФЛ с фиксированной прибыли КИК. Практическое занятие. Особенности исчисления НДФЛ по прибыли КИК</p>	2	2	10		
<p>Раздел 3. Применение соглашения об избежании двойного налогообложения</p>					3

<p>Тема 7. Концепция фактического получателя дохода применительно к соглашениям об избежании двойного налогообложения. Применение налоговым агентом международных соглашений при выплате доходов. Правило признания фактического получателя дохода. Критерии оценки фактического получателя дохода. Подтверждение фактического получателя дохода. Практическое занятие. Концепция фактического получателя дохода применительно к соглашениям об избежании двойного налогообложения.</p>	2	2	9,75		
<p>Тема 8. Влияние Многосторонней конвенции (MLI BEPS) на применение льгот по международным соглашениям. Общая характеристика Многосторонней конвенции о применении льгот по международным соглашениям. Положения Многосторонней конвенции, входящие в минимальный стандарт. Положения Многосторонней конвенции, входящие в минимальный стандарт. Практическое занятие. Влияние Многосторонней конвенции (MLI BEPS) на применение льгот по международным соглашениям</p>	2	2	8	АС	

<p>Тема 9. Налог на прибыль при выплате дивидендов. Налог на прибыль с дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям. Документы, подтверждающие право на пониженную ставку по дивидендам, выплаченным иностранной компании. Ставки по налогу на прибыль с дивидендов. Порядок уплаты налога на прибыль с дивидендов. Отражение в налоговом учете дивидендов, полученных от иностранной организации. Повышение ставок налога у источника. Практическое занятие. Налог на прибыль при выплате дивидендов</p>	3	3	8		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	17	17	73,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине	34,25		73,75		

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-10	перечисляет основные положения налогового законодательства зарубежных стран-ведущих участников мировой торговли; современные проблемы, поднимаемые в экономической литературе в области налогообложения транснациональных корпораций	Вопросы для устного опроса
	формулирует проблемы налогообложения в области трансфертного ценообразования и дает собственную оценку последствий ее реализации; рассчитывает налогооблагаемые показатели	Практико-ориентированное задание
	использует методы прогнозирования последствия трансфертного ценообразования в транснациональных корпорациях для целей налогообложения; анализирует налоговые последствия перехода в консолидированную группу по налогу на прибыль холдингов и транснациональных корпораций.	Практико-ориентированное задание

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям.	

	Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	
Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не 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
Семестр 2	
1	Налоговая юрисдикция компании
2	Принципы распределения базы налогообложения
3	Концепция об избежании двойного налогообложения
4	Международное налогообложение
5	Базовая модель международного налогообложения
6	Основные принципы международного налогообложения
7	Активизация доминирующей роли транснациональных компаний в мировой экономике как фактор реформирования методологии налогообложения и администрирования
8	Льготы по налогу на прибыль международных компаний
9	Контролируемые лица МК. Потеря статуса МК
10	Особенности налогообложения международных холдинговых компаний.
11	Льготы для лиц, участвующих в международных холдинговых компаниях.
12	Валютное регулирование для международных компаний
13	Понятие КИК. Цели российских правил налогообложения КИК. Закон «О фиксированном налоге на контролируемые иностранные организации»

14	КИК, прибыль которых освобождена от налогообложения
15	КИК, прибыль которых освобождена от налогообложения при наличии дополнительных условий
16	Виды активных КИК. Состав и особенности определения доходов активных компаний
17	Освобождение по уровню налогообложения
18	Освобождение от налогообложения по суммовому порогу
19	Документальное подтверждение освобождения КИК от налогообложения
20	Учет прибыли КИК у контролирующего лица
21	Определение прибыли по данным финансовой отчетности КИК
22	Определение прибыли по правилам гл. 25 НК РФ
23	Порядок исчисления НДФЛ по прибыли КИК. Особенности исчисления НДФЛ с фиксированной прибыли КИК
24	Применение налоговым агентом международных соглашений при выплате доходов
25	Правило признания фактического получателя дохода
26	Критерии оценки фактического получателя дохода. Подтверждение фактического получателя дохода
27	Влияние Многосторонней конвенции (MLI BEPS) на применение льгот по международным соглашениям
28	Налог на прибыль с дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям
29	Документы, подтверждающие право на пониженную ставку по дивидендам, выплаченным иностранной компанией
30	Ставки по налогу на прибыль с дивидендов. Порядок уплаты налога на прибыль с дивидендов
31	Отражение в налоговом учете дивидендов, полученных от иностранной организации
32	Повышение ставок налога у источника

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

ТЕМА 2.3. Особенности исчисления налога на прибыль по доходам КИК

1. Как отразить в учете российской организации получение дивидендов в иностранной валюте от организации - резидента государства, с которым у РФ заключен международный договор об избежании двойного налогообложения?

2. На какую сумму уменьшится прибыль КИК, в которой

1)налогоплательщик принимает косвенное участие (через контролирующих резидентов РФ)?

2) Доля участия российской компании "А" в российской компании "Б" - 100%. Доля участия российской компании "Б" в иностранной компании "С" - 65%.

ТЕМА 3.3 . Налог на прибыль при выплате дивидендов

3.Как отразить в учете российской организации получение дивидендов в иностранной валюте от организации - резидента государства, с которым у РФ заключен международный договор об избежании двойного налогообложения?

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

Зачет проводится в устной форме. На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу. Во время зачета студент может пользоваться калькулятором

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				

Захарьин В. Р.	Налоги и налогообложение	Москва: Форум	2019	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=361428
Попонова, Н. А.	Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях	Москва: Научный консультант	2020	http://www.iprbookshop.ru/110586.html
Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. и др.	Налоги и налогообложение	Москва: Инфра-М	2020	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=367301
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Цветова, Г. В.	Налоги и налогообложение	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/70270.html
Афончикова, В. А., Некрасова, Э. С., Черненко, Д. А., Шабанова, М. Р., Шмакова, М. Н., Шумяцкий, Р. И.	Налоги и налогообложение	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»	2019	http://www.iprbookshop.ru/95205.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

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

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

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

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

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