

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.06 Международное налогообложение

Учебный план: 2023-2024 38.04.01 ИЭСТ Управл учет и внутр аудит ОО №2-1-110.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки: Управленческий учет и внутренний аудит
(специализация)

Уровень образования: магистратура

Форма обучения: очная

План учебного процесса

| Семестр (курс для ЗАО) | Контактная работа обучающихся | | Сам. работа | Контроль, час. | Трудоё мкость, 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 Минобрнауки России 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 международного налогообложения по выявлению актуальных проблем налогообложения в международной практике

1.2 Задачи дисциплины:

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

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

Дисциплина базируется на компетенциях сформированных на предыдущем уровне образования

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: Способен организовывать процесс ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)

Знать: международные стандарты и законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в сфере деятельности экономических субъектов, имеющих обособленные подразделения

Уметь: применять на практике законодательство о налогах и сборах в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения;

Владеть: методами осуществления сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей налогообложения; организация постановки налогового учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения

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. Основные категории и принципы международного | | | | | | |
| Тема 1. Международные компании и их налоговый статус Международное налогообложение. Базовая модель международного налогообложения. Основные принципы международного налогообложения. 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 | 2 | 2 | 2 | 7 | | Д |

| | | | | | |
|---|---|---|---|----|-----|
| <p>Тема 2. Организационно-финансовые механизмы, стимулирующие офшоризацию Российской экономики. История, причины и последствия проблемы размывания налоговой базы в развитых странах. Противодействие офшоризации экономики в системе глобального управления. Размывание налоговой базы в РФ. Схемы налоговой минимизации с использованием низконалоговых юрисдикций (российская и зарубежная практика)</p> <p>Практическое занятие. Организационно-финансовые механизмы, стимулирующие офшоризацию Российской экономики.</p> | 2 | 2 | 7 | AC | |
| <p>Тема 3. Налогообложение в секторе цифровой экономики. Определение информационно-коммуникационных технологий (ИКТ). Проблемы прямого налогообложения и пути их решения. Проблемы косвенного налогообложения и пути их решения</p> <p>Практическое занятие. Налогообложение в секторе цифровой экономики.</p> | 1 | 1 | 6 | AC | |
| <p>Раздел 2. Применение соглашения об избежании двойного налогообложения</p> | | | | | Д,3 |

| | | | | | |
|--|---|---|------|--|--|
| <p>Тема 4. 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.</p> <p>Практическое занятие. Концепция фактического получателя дохода применительно к соглашениям об избежании двойного налогообложения.</p> | 2 | 2 | 7,75 | | |
| <p>Тема 5. Влияние Многосторонней конвенции (MLI BEPS) на применение льгот по международным соглашениям</p> <p>Общая характеристика Многосторонней конвенции о применении льгот по международным соглашениям. Положения Многосторонней конвенции, входящие в минимальный стандарт. Положения Многосторонней конвенции, входящие в минимальный стандарт.</p> <p>Практическое занятие. Влияние Многосторонней конвенции (MLI BEPS) на применение льгот по международным соглашениям</p> | 2 | 2 | 8 | | |

| | | | | | |
|--|---|---|----|--|---|
| <p>Тема 6. 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> | 2 | 2 | 10 | | |
| <p>Раздел 3. Особенности налогообложения прибыли КИК</p> | | | | | 3 |

| | | | | | |
|--|---|---|----|----|--|
| <p>Тема 7. Основные принципы налогообложения КИК Понятие КИК. Цели российских правил налогообложения КИК. Закон «О фиксированном налоге на контролируемые иностранные организации». 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. Основные принципы налогообложения КИК</p> | 2 | 2 | 9 | | |
| <p>Тема 8. 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. Особенности исчисления НДФЛ по прибыли КИК Порядок исчисления НДФЛ по прибыли КИК. Особенности исчисления НДФЛ с фиксированной прибыли КИК. Практическое занятие. Особенности исчисления налога на прибыль по доходам КИК</p> | 2 | 2 | 10 | АС | |

| | | | | | |
|--|----|----|-------|--|--|
| Тема 9. Трансфертное ценообразование и контролируемые сделки Признание лиц взаимозависимыми для целей налогообложения. Налоговые последствия для взаимозависимых лиц. Регулирование трансфертного ценообразования в налоговом законодательстве. Признание сделок контролируруемыми. Порядок проведения налоговых проверок по трансфертным ценам. Отчетность по контролируемым сделкам международных групп компаний. Определение рыночной цены сделки в целях налогового контроля. Сопоставление трансфертных цен с рыночными. Выбор метода определения рыночной цены: метод сопоставления рыночных цен; метод цены последующей реализации; затратный метод; метод сопоставимой рентабельности; метод распределения прибыли. Анализ опыта стран Таможенного Союза по регулированию правил трансфертного ценообразования: опыт Республики Беларусь, опыт Республики Казахстан. Практическое занятие. Трансфертное ценообразование и контролируемые сделки | 2 | 2 | 9 | | |
| 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-5 | Называет источники информации о международном налогообложении и нормативно-правовую базу в сфере международного налогообложения | Вопросы для устного опроса |
| | Использует нормативно-правовую базу в сфере международного налогообложения для определения налоговых последствий финансово-хозяйственной деятельности компании | Практическое задание |
| | Использует специальные источники информации; применяет алгоритм расчета основных налогов в России и в зарубежных странах | Практическое задание |

5.1.2 Система и критерии оценивания

| | | |
|------------------|--|-------------------|
| Шкала оценивания | Критерии оценивания сформированности компетенций | |
| | Устное собеседование | Письменная работа |

| | | |
|------------|---|--|
| Зачтено | <p>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу.</p> <p>Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками.</p> <p>Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра</p> | |
| Не зачтено | <p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины.</p> <p>Многочисленные грубые ошибки.</p> <p>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p> | |

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 | Анализ опыта стран Таможенного Союза по регулированию правил трансфертного ценообразования: опыт Республики Беларусь, опыт Республики Казахстан. |
| 2 | Выбор метода определения рыночной цены: метод сопоставления рыночных цен; метод цены последующей реализации; затратный метод; метод сопоставимой рентабельности; метод распределения прибыли. |
| 3 | Сопоставление трансфертных цен с рыночными. |
| 4 | Определение рыночной цены сделки в целях налогового контроля. |
| 5 | Отчетность по контролируемым сделкам международных групп компаний. |
| 6 | Признание сделок контролируемыми. Порядок проведения налоговых проверок по трансфертным ценам. |
| 7 | Регулирование трансфертного ценообразования в налоговом законодательстве. |
| 8 | Признание лиц взаимозависимыми для целей налогообложения. Налоговые последствия для взаимозависимых лиц. |
| 9 | Порядок исчисления НДФЛ по прибыли КИК. Особенности исчисления НДФЛ с фиксированной прибыли КИК. |
| 10 | Особенности исчисления НДФЛ по прибыли КИК |
| 11 | Правила для любого способа определения прибыли КИК. |
| 12 | Определение прибыли по правилам гл. 25 НК РФ. |
| 13 | Определение прибыли по данным финансовой отчетности КИК. |
| 14 | Учет прибыли КИК у контролирующего лица. |
| 15 | Документальное подтверждение освобождения КИК от налогообложения. |
| 16 | Состав и особенности определения доходов активных компаний. |
| 17 | Виды активных КИК. |
| 18 | КИК, прибыль которых освобождена от налогообложения при наличии дополнительных условий. |
| 19 | Освобождение прибыли КИК от налогообложения. КИК, прибыль которых освобождена от налогообложения. |
| 20 | Понятие КИК. Цели российских правил налогообложения КИК. Закон «О фиксированном налоге на контролируемые иностранные организации». |
| 21 | Повышение ставок налога у источника |
| 22 | Отражение в налоговом учете дивидендов, полученных от иностранной организации |
| 23 | Порядок уплаты налога на прибыль с дивидендов. |
| 24 | Ставки по налогу на прибыль с дивидендов. |
| 25 | Освобождение по уровню налогообложения. Освобождение от налогообложения по суммовому порогу. |

| | |
|----|--|
| 26 | Документы, подтверждающие право на пониженную ставку по дивидендам, выплаченным иностранной компанией. |
| 27 | Налог на прибыль с дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям. |
| 28 | Положения Многосторонней конвенции, входящие в минимальный стандарт. |
| 29 | Общая характеристика Многосторонней конвенции о применении льгот по международным соглашениям. |
| 30 | Подтверждение фактического получателя дохода. |
| 31 | Критерии оценки фактического получателя дохода. |
| 32 | Правило признания фактического получателя дохода. |
| 33 | Применение налоговым агентом международных соглашений при выплате доходов. |
| 34 | Проблемы косвенного налогообложения и пути их решения |
| 35 | Проблемы прямого налогообложения и пути их решения |
| 36 | Определение информационно-коммуникационных технологий. |
| 37 | Схемы налоговой минимизации с использованием низконалоговых юрисдикций (российская и зарубежная практика). |
| 38 | Размывание налоговой базы в РФ. |
| 39 | Противодействие офшоризации экономики в системе глобального управления. |
| 40 | Валютное регулирование для международных компаний. |
| 41 | Льготы для лиц, участвующих в международных холдинговых компаниях. |
| 42 | Особенности налогообложения международных холдинговых компаний. |
| 43 | Потеря статуса МК. |
| 44 | Контролируемые лица МК. |
| 45 | Льготы по налогу на прибыль международных компаний. |
| 46 | Основные принципы международного налогообложения. |
| 47 | Международное налогообложение. Базовая модель международного налогообложения. |

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

ТЕМА 6

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?

ТЕМА 4

Нужно ли представлять информацию о выплаченных иностранной организации доходах, с которых не удерживается налог в связи с применением международного договора РФ по вопросам налогообложения (п. 4 ст. 310, п. 1 ст. 312 НК РФ)?

ТЕМА 8

Как предоставляется уведомление о контролируемых иностранных компаниях налогоплательщиками-организациями для освобождения от налогообложения прибыли КИК и для учета контролирующим лицом прибыли КИК в случае его косвенного участия в КИК для целей налога на прибыль.

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

На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

| Автор | Заглавие | Издательство | Год издания | Ссылка |
|--|----------|--------------|-------------|--------|
| 6.1.1 Основная учебная литература | | | | |

| | | | | |
|--|---|--|------|---|
| 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 |
| Попонова, Н. А. | Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях | Москва: Научный консультант | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/110586.html |
| Захарьин В. Р. | Налоги и налогообложение | Москва: Форум | 2019 | https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=361428 |
| 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 |