

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Хоружий Людмила Ивановна  
Должность: Директор института экономики и управления АПК  
Дата подписания: 17.07.2023 13:45:39  
Уникальный программный ключ:  
1e90b132d9b04dce67585160b015c5df2c01e6a9



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –  
МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»**  
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономик и управления АПК  
Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор института  
экономики и управления АПК  
Л.И. Хоружий  
2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
Б1.В.05 Международное налоговое планирование

для подготовки магистров

ФГОС ВО

Направление: 38.04.01 Экономика  
Направленность: Корпоративный учет и налогообложение  
Курс 1, 2  
Семестр 2, 3  
Форма обучения: заочная  
Год начала подготовки: 2021

Москва, 2021

Разработчики: \_Шадрина М.А., к.э.н., доцент, Шелемех Н.Н., к.э.н. доцент



«26» 08 2021г.

Рецензент: Костина Р.В., к.э.н. доцент



«26» 08. 2021 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профессиональных стандартов и учебного плана 2021 года начала подготовки.

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 1 от «26» августа 2021 г.

И. о. Зав. кафедрой Постникова Л.В.



«26» 08 2021 г.

**Согласовано:**

Председатель учебно-методической комиссии института экономики и управления АПК Корольков А.Ф., к.э.н., доцент

Пр. № 3 от 02.11.12021\_\_



«02» 11 2021 г.

И. о. зав. выпускающей кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения

Постникова Л.В., к.э.н., доцент



«26» 08 2021 г.

Заведующий отделом комплектования ЦНБ



(подпись)

(подпись)

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>АННОТАЦИЯ</b> .....	<b>4</b>
<b>1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .....	<b>4</b>
<b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ</b> .....	<b>5</b>
<b>3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b> .....	<b>5</b>
<b>4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .....	<b>5</b>
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ ПО СЕМЕСТРАМ .....	5
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
4.3 ЛЕКЦИИ//ПРАКТИЧЕСКИЕ/ ЗАНЯТИЯ .....	10
<b>5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ</b> .....	<b>13</b>
<b>6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .....	<b>13</b>
6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	13
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ .....	17
<b>7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .....	<b>19</b>
7.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
7.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	20
7.3 НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ .....	21
7.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ.....	21
<b>8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b> .....	<b>21</b>
<b>9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ</b> .....	<b>21</b>
<b>10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b> .....	<b>22</b>
<b>11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .	<b>23</b>
Виды и формы отработки пропущенных занятий .....	25
<b>12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b> .....	<b>25</b>

## Аннотация

### рабочей программы учебной дисциплины Б1.В.05 «Международное налоговое планирование» для подготовки магистра по направлению 38.04.01 Экономика направленности Корпоративный учет и налогообложение

**Цель освоения дисциплины:** формирование у студентов знаний основных принципов международного налогового планирования, состава и назначения учетной политики корпорации, ограничений по использованию инструментов МНП состав и содержание СОИДН, а также умений с использованием цифровых сервисов ФНС России анализировать решения в отношении налоговых обязательств корпораций и холдингов, влияния положений учетной политики (для целей налогообложения) по основным налогам на налоговую нагрузку и налоговые риски корпорации, рассчитывать прибыль КИК, оценить налоговые риски при принятии управленческого решения в области международного налогового планирования, антиофшорного законодательства и владения навыками определения процентов по правилам тонкой капитализации, формулирования и критической оценки положений учетной политики для целей налогообложения применительно к реализации стратегии бизнеса.

**Место дисциплины в учебном плане:** дисциплина включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

**Требования к результатам освоения дисциплины:** в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции (индикаторы): ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3).

**Краткое содержание дисциплины:** Модели налоговых систем. Налоговые системы в зависимости от модели экономики государства. Евроконтинентальная модель. Мировой налоговый кодекс (МНК). Понятие Международного налогового планирования (МНП). Принципы. Налоговый суверенитет государства. Правовое регулирование международного налогообложения в ЕС. Налоговое резидентство. Тесты определения места налогового резидентства для юридических лиц и физических лиц. Легализация документов в международном налоговом планировании. Контролируемые иностранные компании (КИК) и их налоговое планирование. Понятие дивидендов и модели их налогообложения в МНП. Понятие роялти и модели их налогообложения в МНП. Понятие процентов и модели их налогообложения в МНП. Понятие тонкой капитализации и ее правила в РФ. Компании со специальным назначением (SPV) и их роль в МНП. Налоговые аспекты секьюритизации активов компании. Современная концепция деофшоризации в РФ и странах ОЭСР.

**Общая трудоемкость дисциплины** 108 часа/3 зач. ед., в т. ч. практическая подготовка: 2 часа.

**Промежуточный контроль:** экзамен – 3 семестр

### 1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Международное налоговое планирование» является формирование у студентов знаний основных принципов международного налогового планирования, состава и назначения учетной политики корпорации, ограничений по использованию инструментов МНП состав и содержание СОИДН, а также умений с использованием цифровых сервисов ФНС России анализировать решения в отношении налоговых обязательств корпораций и холдингов, влияния положений учетной политики (для целей налогообложения) по основным налогам на налоговую нагрузку и налоговые риски корпорации, рассчитывать прибыль КИК, оценить налоговые риски при принятии управленческого решения в области международного налогового планирования, ан-

тиоффшорного законодательства и владения навыками определения процентов по правилам тонкой капитализации, формулирования и критической оценки положений учетной политики для целей налогообложения применительно к реализации стратегии бизнеса.

## **2. Место дисциплины в учебном процессе**

Дисциплина «Международное налоговое планирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина «Международное налоговое планирование» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), профессиональных стандартов и Учебного плана по направлению 38.04.01 Экономика.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Международное налоговое планирование» являются: «Правовое регулирование финансово-промышленных групп», «Налоговый анализ», «Корпоративное налогообложение».

Дисциплина «Международное налоговое планирование» является основополагающей для изучения следующих дисциплин: Практикум по налоговой отчетности, Практикум по налоговым расчетам, Трансфертное ценообразование, Налоговые споры.

Особенностью дисциплины является комплексное изучение системы налогообложения в холдинговых структурах и ее практическая значимость в любой сфере профессиональной деятельности магистров данного направления подготовки.

Рабочая программа дисциплины «Международное налоговое планирование» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

## **3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Образовательные результаты освоения дисциплины обучающимся, представлены в таблице 1.

## **4. Структура и содержание дисциплины**

### **4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зач. ед. (108 часов), их распределение по видам работ семестрам представлено в таблице 2.

Таблица 1

## Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1.	ПКос-4	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговое планирование в экономических субъектах	ПКос-4.1 - Знает теорию налогов, основные понятия и методы налогового учета и налогового планирования, общие тенденции в развитии налоговой системы и налоговой политики России и за рубежом, механизм налогообложения, налоговое законодательства Российской Федерации, методологические основы организации и ведения налогового учета, налогового планирования и налоговой оптимизации хозяйствующих субъектов	- основные принципы международного налогового планирования - состав и назначение учетной политики корпорации, ограничение по использованию инструментов МНП - состав и содержание СОИДН - цифровые сервисы ФНС России		
			ПКос-4.2 - умеет анализировать нормы действующего налогового законодательства, систему налогового учета и планирования и правильно их истолковывать, разбираться в особенностях налогообложения различных субъектов хозяйствования, оценивать применяемые хозяйствующим субъектом системы налогообложения		- с использованием цифровых сервисов ФНС России анализировать решения в отношении налоговых обязательств корпораций и холдингов - анализировать влияние положений учетной политики (для целей налогообложения) по ос-	

					<p>новным налогам на налоговую нагрузку и налоговые риски корпорации</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- рассчитывать прибыль КИК</li> <li>- оценить налоговые риски при принятии управленческого решения в области международного налогового планирования, риски антиоффшорного законодательства</li> </ul>	
			<p>ПКос-4.3 - владеет способностью выполнять процедуры расчета налогооблагаемых баз на автоматизированных системах, навыками поставки налогового учета в хозяйствующих субъектах, организации планирования деятельности организации</p>			<ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками с использованием цифровых сервисов ФНС России формулирования и критической оценки положений учетной политики для целей налогообложения применительно к реализации стратегии бизнеса</li> <li>- навыками</li> </ul>

						определения процентов по правилам тонкой капитализации
--	--	--	--	--	--	--



Таблица 2

## Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость		
	час. всего/*	В т.ч. по семестрам	
		№2/*	№3/*
<b>Общая трудоёмкость</b> дисциплины по учебному плану	<b>108/2</b>	<b>36</b>	<b>72/2</b>
<b>1. Контактная работа:</b>	<b>32,4/2</b>	<b>2</b>	<b>30,4/2</b>
<b>Аудиторная работа</b>	<b>32,4/2</b>	<b>2</b>	<b>30,4/2</b>
<i>в том числе:</i>			
<i>лекции (Л)</i>	8	2	6
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	24/2	-	24/2
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,4	-	0,4
<b>2. Самостоятельная работа (СРС)</b>	<b>75,6/2</b>	<b>34</b>	<b>41,6</b>
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям и т.д.)</i>	67	34	33
<i>Подготовка к экзамену (контроль)</i>	8,6		8,6
Вид промежуточного контроля:		-	Экзамен

\* в том числе практическая подготовка

## 4.2 Содержание дисциплины

Таблица 3

## Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнено)	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ всего/ *	ПКР	
Тема 1. Модели налоговых систем	36	2	-		34
Всего за 2 семестр	36	2			34
Тема 1. Модели налоговых систем	10	-	2		6
Тема 2. Теоретические основы международного налогового планирования. Легализация документов в МНП	12	1	2		7
Тема 3. Контролируемые иностранные компании (КИК)	12	1	4		7
Тема 4. Инструменты МНП	13,6	2	6/2		7,6
Тема. 5. Концепция деофшоризации	12	1	4		7
Тема 6. Основы международного двойного налогообложения	12	1	6		7
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,4			0,4	
Всего за 3 семестр	72	6	24/2	0,4	41,6
Итого по дисциплине	108	8	24/2	0,4	75,6

\* в том числе практическая подготовка

**Тема 1. Модели налоговых систем.** Налоговые системы в зависимости от модели экономики государства. Евроконтинентальная модель. Англосаксонская модель. Латиноамериканская модель. Смешанная модель налогообложения. Этапы глобализации и развития межгосударственного сотрудничества в налоговой сфере. Мировой налоговый кодекс (МНК).

**Тема 2. Теоретические основы международного налогового планирования. Легализация документов в МНП.** Понятие Международного налогового планирования (МНП). Принципы. Налоговый суверенитет государства. Правовое регулирование международного налогообложения в ЕС. Тесты определения места налогового резидентства для юридических лиц. Тесты определения места налогового резидентства для физических лиц. Домициль. Легализация документов. Апостиль. Консульская легализация.

**Тема 3. Контролируемые иностранные компании (КИК).** Структура международной холдинговой компании. Контролируемые иностранные компании (СФС) (КИК): понятие, регулирование. Налоговое планирование КИК: критерии отнесения, освобождение от налогообложения прибыли в РФ. Активная иностранная холдинговая компания и ее признаки. Пассивные и активные доходы КИК. Освобождение для активных компаний: порядок и критерии. Методы расчета прибыли КИК. Налоговая ответственность по КИК. Актуальные вопросы налогообложения КИК.

**Тема 4. Инструмент МНП.** Понятие дивидендов и модели их налогообложения в МНП. Понятие роялти и модели их налогообложения в МНП. Понятие процентов и модели их налогообложения в МНП. Понятие тонкой капитализации и ее правила в РФ. Контролируемая задолженность и порядок ее определения. Расчет процентов по правилам тонкой капитализации для целей налогообложения прибыли. Компании со специальным назначением (SPV) и их роль в МНП. Налоговые аспекты секьютизации активов компании.

**Тема 5. Концепция деофшоризации.** Современная концепция деофшоризации в РФ и странах ОЭСР. Понятие BEPS. Действия Понятие BEPS. Межстрановой обмен налоговой информацией:CbCR отчеты. Концепция фактического получателя дохода в МНП. Факторы, которые увеличивают риск признания компании «нефактическим получателем дохода». Дело Орифлэйм. Дело банка Интеза. Дело «Северстали».

**Тема 6. Основы международного двойного налогообложения**

Соглашения об избежании двойного налогообложения их роль и механизм действия в МНП. Основные понятия и структура СОИДН. Характеристики некоторых низконалоговых юрисдикций, как инструмента МНП.

### 4.3 Лекции/практические занятия

Таблица 4

#### Содержание лекций/практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов/из них практическая подготовка
1.	Тема 1. Модели налоговых систем)	Лекция №1 Тема 1. Модели налоговых систем			2
<b>Всего 2семестр</b>					<b>2</b>
2.	Тема 1. Модели налоговых систем	Практическая работа № 1 Модели налоговых систем	ПКос-4 (ПКос-4.1)	устный опрос, собеседование	2
3.	Тема 2. Теоретические основы международного налогового планирования. Легализация документов в МНП	Лекция №2 Теоретические основы международного налогового планирования. Легализация документов в МНП			1
		Практическая работа № 2. Теоретические основы международного налогового планирования. Легализация документов в МНП	ПКос-4 (ПКос-4.1)	устный опрос	2
4.	Тема 3. Контролируемые иностранные компании (КИК)	Лекция №3 Контролируемые иностранные компании (КИК)			1
		Практическая работа №3 Контролируемые иностранные компании (КИК)	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)	устный опрос, практическая работа, проверка творческого задания	4
5.	Тема 4. Ин-	Лекция №4 Инструменты МНП			2

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов/ из них практическая подготовка
	струменты МНП	Практическая работа №4 Инструменты МНП	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)	устный опрос, кейс-задача, практическая работа	6/2
6.	Тема 5. Концепция деофшоризации	Лекция №5 Концепция деофшоризации			1
		Практическая работа №5 Концепция деофшоризации	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)	устный опрос, кейс-задача	4
7.	Тема 6. Основы международного двойного налогообложения	Лекция №6 Основы международного двойного налогообложения			1
		Практическая работа №6 Основы международного двойного налогообложения	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)	практическая работа	6
<b>Всего 3 семестр</b>					30/2
<b>Итого по дисциплине</b>					32/2

Таблица 5

**Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины**

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
1.	Тема 1. Модели налоговых систем	Этапы глобализации и развития межгосударственного сотрудничества в налоговой сфере. Мировой налоговый кодекс. ПКос-4 (ПКос-4.1)
2.	Тема 2. Теоретические основы международного налогового планирования. Легализация документов в МНП	Тесты определения места налогового резидентства для физических лиц. Домициль. Легализация документов. Апостиль. Консульская легализация. ПКос-4 (ПКос-4.1)
3.	Тема 3. Контролируемые	Налоговое планирование КИК: критерии отнесения,

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
	иностранные компании (КИК)	освобождение от налогообложения прибыли в РФ. Активная иностранная холдинговая компания и ее признаки. Пассивные и активные доходы КИК. ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)
4.	Тема 4. Инструменты МНП	Компании со специальным назначением (SPV) и их роль в МНП. Налоговые аспекты секьютизации активов компании. ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)
5.	Тема 5. Концепция деофшоризации	Дело Орифлэйм. Дело банка Интеза. Дело «Северстали». ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)
6.	Тема 6. Основы международного двойного налогообложения	Характеристики некоторых низконалоговых юрисдикций, как инструмента МНП ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)

## 5. Образовательные технологии

Таблица 6

### Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия		Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий (форм обучения)
1.	Тема №1 – тема №5	Л	Лекция - визуализация
2.	Тема 1	ПЗ	Собеседование
4.	Тема 3		Практическая работа, творческое задание
5..	Тема 4	ПЗ	Практическая работа, Кейс-задача
6.	Тема 5	ПЗ	Практическая работа, Кейс-задача
7.	Тема 6	ПЗ	Практическая работа

### 6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

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

#### Примерные вопросы устного опроса по темам

#### Тема 1. Модели налоговых систем.

1. В чем сущность Евроконтинентальной модели налоговой системы?
2. В чем сущность Англосаксонской модели налоговой системы?
3. В чем сущность Латиноамериканской модели налоговой системы?
4. В чем сущность Смешанной модели налоговой системы?
5. Какова роль Мирового налогового кодекса (МНК)?
6. Возможна ли унификация налогового законодательства на уровне континента? Союза?

## **Тема 2. Теоретические основы международного налогового планирования**

1. Что такое Международное налоговое планирование?
2. Дайте характеристику принципам международного налогового планирования. Приведите примеры
3. Что такое налоговый суверенитет государства? Как он согласуется с созданием экономических союзов.
4. Что такое домициль?
5. Какие способы легализации документов вы знаете.? Дайте им характеристику

## **Тема 3. Контролируемые иностранные компании (КИК).**

1. Что такое КИК?
2. В каком случае прибыль КИК освобождается от налогообложения?
3. Что относится к активным операциям КИК?
4. Что относится к пассивным операциям КИК?

## **Тема 4. Инструменты МНП.**

1. Что такое дивиденды и какие модели их налогообложения в МНП вы знаете?
2. Что такое роялти и какие модели их налогообложения в МНП вы знаете?
3. Что такое проценты и какие модели их налогообложения в МНП вы знаете?
4. Как работает правило тонкой капитализации?
5. Как рассчитать проценты по правилам тонкой капитализации для целей налогообложения прибыли?
6. Опишите механизм использования SPV компаний в МНП?
7. Дайте характеристику налоговым аспектам секьютизации активов компании.

## **Тема 5. Концепция деофшоризации.**

1. Понятие BEPS. Действия Понятие BEPS.
2. Межстрановой обмен налоговой информацией:CbCR отчеты.
3. Концепция фактического получателя дохода в МНП.
4. Факторы, которые увеличивают риск признания компании «нефактическим получателем дохода»?
5. В чем суть Дела Орифлэйм?
6. В чем суть Дела банка Интеза?

### **Примерные типовые Кейс-задачи (разбор конкретных ситуаций)**

#### **Кейс-задача по теме 4 Инструменты МНП**

Корпорация «Альфа» принимает решение о выборе способа привлечения заемных средств.

ВАРИАНТ 1	ВАРИАНТ 2	ВАРИАНТ 3
Привлечение кредита от Alfa Ltd (резидент Кипра) в размере 600 млн. руб. под 20% годовых (кредит берется на 9 месяцев)	Эмиссия облигаций на общую сумму 600 млн. руб. под 20% годовых (период обращения 9 месяцев)	Дополнительная эмиссия 20 тыс. акций на общую сумму 600 млн. руб. (выкуплены Alfa Ltd)

Оцените налоговые последствия каждого варианта и выберите оптимальный при условии, что:

- по предварительным оценкам доходы «Альфа» по итогам налогового периода составят 920 млн. руб.; расходы – 790 млн. руб.;
- уставный капитал «Альфа» состоит из 80 тыс. акций. Из них 40 тыс. акций (50%) принадлежат российской организации, применяющей общую систему налогообложения; 24 тыс. акций (30%) — иностранной организации Alfa (резиденту Кипра); 16 тыс. акций (20%) – Иванову И.И.;
- собственный капитал «Альфа» составляет 150 млн. руб.;
- иных долговых обязательств у организации нет.

### **Кейс-задача по теме 5. Концепция деофшоризации**

Кейс-задача 2. Дело «Орифлейм Косметикс

Рассмотрите дело «Орифлейм Косметикс» (дело № А40-138879/14).

Требуется определить:

1. Какова логика арбитражных судов при квалификации деятельности как приводящей к образованию постоянного представительства?
2. Какими аргументами руководствовались суды, обосновывая наличие постоянного представительства?
3. Анализ каких факторов деятельности российского дочернего общества лег в основу мотивационной части судебных решений?
4. Какие возможности в части обмена информации были использованы налоговым органом при формировании «доказательной базы» наличия постоянного представительства?
5. Какие аргументы приводились налоговым органом в обосновании своих претензий к налогоплательщику?
6. Какие аргументы в свою защиту приводились налогоплательщиком?
7. Чьи аргументы – налогового органа или налогоплательщика, по вашему мнению, более обоснованы?
8. Правильными ли на ваш взгляд были примененные судами методы причисления прибыли к постоянному представительству?
9. Какой порядок определения прибыли постоянного представительства в данной ситуации более соответствовал бы актуальной позиции ОЭСР и российским правилам налогообложения постоянного представительства?

### **Примерные вопросы для собеседования**

#### **Тема 1. Модели налоговых систем**

**Тема собеседования:**

Возможность унификация налогового законодательства на уровне континента, экономического Союза.

Задание.

1. В каких случаях возникают вопросы унификации и гармонизации налогового законодательства?
2. В чем проблемы и препятствия осуществления унификации и гармонизации налогового законодательства?
3. Обоснуйте наиболее оптимальную на Ваш взгляд унификацию налогового законодательства

### Примерное индивидуальное творческое задание

#### Тема 3 Контролируемые иностранные компании (КИК).

Каждый студент выполняет творческое задание самостоятельно и представляет работу в письменном виде к началу занятий в 3-ем семестре.

Задание. На основании изучения теоретических основ МНП нарисуйте модель вашего идеального международного холдинга, дайте обоснование предлагаемой модели.

### Примерная типовая практическая работа

#### Тема 3. Контролируемые иностранные компании (КИК)

Типовая практическая работа

Физическое лицо - налоговый резидент РФ владеет 100% акций иностранной компании. Компания зарегистрирована в Белизе, при этом секретарская компания и номинальные директора находятся на Кипре, оттуда же и происходит операционное управление компанией. Выручка компании за 2020 год составила 240 тыс. долларов США по договорам оказания услуг. Расходов в данном налоговом периоде нет.

Требуется определить и обосновать в соответствии с налоговым законодательством:

1. Возникает ли обязательство подачи налоговой декларации и уплаты налога за 2020 год?
2. В какие сроки — это необходимо сделать?
3. Какие меры ответственности за нарушения законодательства о КИК могут быть применены

#### Тема 4. Инструменты МНП

Типовая практическая работа 1

Иностранная компания Grand Ltd косвенно владеет уставным капиталом ООО «Стройсервис». Ниже приведена структура владения.



31 августа 2021 года компания Grand Ltd предоставила ООО «Стройсервис» заем в размере 365 000 000 руб. сроком на один год с ежеквартальной выплатой процентов по ставке 11% годовых.



Отчетными периодами для ООО «Стройсервис» являются квартал, полугодие, девять месяцев.

Величина собственного капитала ООО в течение года составила:

на 30 сентября 2021 года – 91 250 000 руб.;

на 31 декабря 2021 года – 125 862 000 руб.

Требуется: определить сумму процентов по долговым обязательствам для целей налога на прибыль.

### **Тема 6 Основы международного двойного налогообложения**

#### Типовая практическая работа 1

Компанией АО «Агромир» владеет кипрская компания «Ikort Ltd», доля владения - 95% и гражданин Кипра (резидент) - 5%. В 2017 году сумма чистой прибыли АО составила - 600 000 тыс. руб. и полностью была выплачена владельцам в виде дивидендов. «Ikort Ltd» владеет компания, зарегистрированная на Британских Виргинских островах (BVI), доля владения - 99%, 1% - миноритарии, физические лица Великобритании), статус компании Companies limited by shares.

Конечный бенефициар данной компании - физическое лицо, гражданин России, налоговый резидент Франции.

Требуется:

1. Сделать анализ СОИДН (Россия - Кипр)
2. Определите порядок налогообложения дивидендов в соответствии с законодательством РФ и СОИДН.
3. Будут ли облагаться дивиденды, выплаченные конечному бенефициару? Если, да, то определите порядок налогообложения.

#### Типовая практическая работа 3

Используя Конвенцию между Правительством РФ и Правительством Государства Израиль от 25.04.1994 "Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы", выполните следующие задания

##### Задание 1

Укажите, подлежит ли налогообложению на территории Российской Федерации пенсия, выплачиваемая в соответствии с законодательством государства Израиль семьям погибших военнослужащих?

##### Задание 2

Займы получены в иностранной валюте от учредителя - физического лица, нерезидента РФ (резидента Израиля), который владеет 75% уставного капитала. Договором займа предусмотрены проценты в размере 2% годовых. Должна ли организация удерживать НДФЛ при перечислении заимодавцу процентов по договору займа? Как избежать двойного налогообложения?

### **Примерные вопросы к экзамену в 3-ем семестре**

1. Модели налоговых систем
2. Налоговый суверенитет государства

3. Понятие Международного налогового планирования (МНП). Принципы.
4. Правовое регулирование международного налогообложения в ЕС
5. Тесты определения места налогового резидентства для юридических лиц. Примеры
6. Тесты определения места налогового резидентства для физических лиц. Домициль. Примеры
7. Контролируемые иностранные компании (CFC) (КИК) понятие, регулирование
8. Налоговое планирование КИК: критерии отнесения
9. Налоговое планирование КИК: освобождение от налогообложения прибыли в РФ
10. Что такое активная иностранная холдинговая компания? Критерии.
11. Пассивные и активные доходы КИК.
12. Освобождение для активных компаний: порядок и критерии
13. Методы расчета прибыли КИК. Пример расчета
14. Понятие дивидендов и модели их налогообложения в МНП. Схемы
15. Понятие роялти и модели их налогообложения в МНП. Схемы
16. Понятие процентов и модели их налогообложения в МНП. Схемы.
17. Понятие тонкой капитализации и ее правила в РФ. Контролируемая задолженность и порядок ее определения
18. Расчет процентов по правилам тонкой капитализации для целей налогообложения прибыли
19. Современная концепция деофшоризации в РФ. Понятие BEPS
20. Характеристика действий плана BEPS
21. Концепция фактического получателя дохода в МНП
22. Факторы, которые увеличивают риск признания компании «нефактическим получателем дохода».
23. Дело Орифлэйм. Дело банка Интеза
24. Компании со специальным назначением (SPV) и их роль в МНП
25. Налоговые аспекты секьюритизации активов
26. Международный обмен налоговой информацией
27. Соглашения об избежании двойного налогообложения их роль и механизм действия в МНП. Примеры

28. Дайте подробную характеристику низконалоговой или оффшорной юрисдикции, как инструмента МНП (на выбор)

29. Легализация документов. Апостиль

30. Легализация документов. Консульская легализация

## 6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине применяются традиционная система контроля и оценки успеваемости студентов.

### Критерии оценивания результатов обучения в 3-ем семестре

Таблица 8

Оценка	Критерии оценивания
Высокий уровень «5» (отлично)	оценку «отлично» заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы. <b>Компетенции</b> , закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на уровне – высокий.</b>
Средний уровень «4» (хорошо)	оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки. <b>Компетенции</b> , закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на уровне – хороший (средний).</b>
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы. <b>Компетенции</b> , закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на уровне – достаточный.</b>
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы. <b>Компетенции</b> , закреплённые за дисциплиной, <b>не сформированы.</b>

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Моисеева, Ольга Александровна. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. А. Моисеева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 98 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>. - Загл. с титул. экрана. -

<https://doi.org/10.34677/2019.019>.

<URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>>.

<URL:<https://doi.org/10.34677/2019.019>>.

2. Шадрина, Маргарита Александровна. TAX SYSTEM OF RUSSIA: учебное пособие / М. А. Шадрина; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: Росинформагротех, 2017 — 92 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/t505.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/t505.pdf>>..
3. Шадрина, Маргарита Александровна. Налоговое планирование [Текст] : учебное пособие / М. А. Шадрина ; Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К. А. Тимирязева (Москва). - Москва : РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2016. - 181 с. - Библиогр.: с. 153.
4. Шелемех, Надежда Николаевна; Мизюрева, В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник / Н. Н. Шелемех; В.В. Мизюрева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева. Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 – 162 с. PDF, 2,2 Мб. Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20211709-1.pdf/info>

## 7.2 Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - 3-е изд. / перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ, 2009. - 519 с.
2. Шадрина, Маргарита Александровна. Учебное пособие по дисциплине "Специальные налоговые режимы": учебное пособие / М. А. Шадрина, К. А. Нурбагандова; Российский гос. аграрный ун-т - МСХА им. К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2014 — 132 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/253.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. — URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/253.pdf>
3. Шадрина, Маргарита Александровна. TAX SYSTEM OF RUSSIA: учебное пособие / М. А. Шадрина; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: Росинформагротех, 2017 — 92 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/t505.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/t505.pdf>>.

### **7.3 Нормативные правовые акты**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ.

### **7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям**

Для выполнения практических работ и кейс-задач студентам необходимо использовать справочные информационные системы.

### **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (открытый доступ)
2. Управление ФНС по г. Москве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mosnalog.ru> (открытый доступ)
3. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (открытый доступ)
4. Система КОНТУР. Режим доступа: <http://www.kontur-extern.ru/system> (открытый доступ)
5. Программный комплекс Фельдъегерь. Режим доступа: <http://www.rus-telecom.ru/electronic-reporting> (открытый доступ)
6. Сайт Бухгалтерия.RU [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/> (открытый доступ)
7. БСС «Система Главбух». Режим доступа: <http://www.1gl.ru/> (открытый доступ)
8. Онлайн калькулятор – расчет налоговой нагрузки. – Режим доступа: <https://pb.nalog.ru/calculator.html> (открытый доступ)
9. Налоговая политика ОЭСР. Режим доступа – <http://www.oecd.org/tax>. (открытый доступ)

### **9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

1. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) Справочная правовая система «Гарант».
2. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. [www.library.ru](http://www.library.ru) Информационно-справочный портал ELIBRARY.RU.
4. <http://nalogitax.ru/> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков;
5. <http://www.buhgalteria.ru/rubric/nalogi> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков.

6. <http://www.timacad.ru> – Информационные технологии – электронный образовательный ресурс, размещённый в ЭОИС РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева
7. [www.mentimeter.com](http://www.mentimeter.com) – проведение онлайн-опросов
8. Zoom.us – проведение вебинаров, совещаний, онлайн-тренингов
9. [https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission\\_statements/](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/) - информация о представлении бухгалтерской отчетности, "Представление налоговой и бухгалтерской отчетности"
10. [https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission\\_statements/operations/](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/operations/) – книги информация о действующих операторах электронного документооборота размещаемой на официальном сайте ФНС России в разделе "Организации - операторы электронного документооборота"
11. <http://scholar.google.ru/>. – книги по различным разделам экономики и информатики

Таблица 9

### Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Все темы дисциплины	MS Office Word	обучающая	Microsoft	текущая версия
2	Все темы дисциплины	Power Point	обучающая	Microsoft	текущая версия

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

Таблица 10

### Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 101)	1. Интерактивная трибуна Альфабет инв. № 210126000000023 2. Стулья-82 3. Столы-82 4. Экран
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 204)	1. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом инв.№ 558761/2, компьютер Pentium IV инв.№ 557899, видеопроектор инв.№ 558760/2 2. Доска маркерная 3. Лавки - 20 4. Столы- 20
Учебная аудитория для проведения за-	1. Доска меловая

<p>нятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Учебный корпус 2, аудитория 103</p>	<p>2. Стулья- 44 3. Столы-22</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 105)</p>	<p>1. Доска меловая 2. Стулья-38 3. Столы-19</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 107)</p>	<p>Электронная доска TRACE BOARD (Инв. номер 210138000003285) 2. Проектор Panasonic (Инв. номер 210138000003286) 3. Столы 12 4. Стулья 24</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 108)</p>	<p>1.Интерактивная доска – «iW board interactive whiteboard» 2. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом, Компьютер Pentium IV, видеопроектор) 3. Стулья – 27 4. Столы – 13</p>
<p>ЦНБ имени Н.И. Железнова</p>	<p>Читальный зал</p>
<p>Общежитие №...8.</p>	<p>Комната для самоподготовки</p>

## 11. Методические рекомендации обучающимся по освоению дисциплины

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия (в том числе по реализации практической подготовки) представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на практическую подготовку обучающихся и проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- практические занятия;
- групповые консультации;
- индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;
- самостоятельная работа обучающихся;
- занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ, в том числе отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Изучение дисциплины «Международное налоговое планирование» предполагает овладение материалами лекций, учебника, программы, активную систематическую работу обучающихся в ходе проведения практических занятий, а также обязательное выполнение заданий для самостоятельной работы студентов.

Приступая к изучению дисциплины «Международное налоговое планирование», обучающимся необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте библиотеки университета, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

Изучение дисциплины «Международное налоговое планирование» требует последовательного накопления базовых знаний по всем темам курса и «пробелы» по отдельным темам или вопросам не позволят глубоко освоить дисциплину. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания преподавателей кафедры.

Обучающимся необходимо:

- перед очередной лекцией просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале вновь не удалось, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях;

- своевременно рассматривать вопросы, отведенные преподавателем - лектором на самостоятельное обучение и выполнять задания преподавателя для подготовки к практическим заданиям.

В ходе лекций раскрываются основные сложные вопросы в рамках рассматриваемой темы, расставляются акценты на наиболее важные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты обучающиеся во внимание, определяются «ключевые» вопросы темы. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям. Они закладывают основы научных знаний, определяя направление, основное содержание и характер всех видов аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов. Важным элементом учебного процесса является конспектирование лекции, которое способствует:

- развитию и укреплению внимания студентов;
- «настроиться» на восприятие лекции и сосредоточиться на её содержании и последовательности изложения вопросов рассматриваемой темы;
- формированию навыков краткого изложения основных базовых элементов лекции.

Конспект лекции служит основополагающим руководством для подготовки студентов к практическим занятиям и экзаменам. При этом конспективные записи должны быть расширены, пополнены и уточнены обучающимися в процессе самостоятельной подготовки к практическим занятиям, что способствует более глубокой проработке соответствующей темы дисциплины «Международное налоговое планирование».

При подготовке к практическим занятиям, обучающимся необходимо:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу и нормативные документы по конкретной теме занятия;

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;



- при подготовке к практическим занятиям использовать не только лекционный материал, но и учебную литературу и нормативно-правовые документы;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, поскольку в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятия задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;
- в ходе практического занятия давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных ситуаций, в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Особенностью формирования, закрепления, развития практических навыков и компетенций по профилю программы подготовки является обязательное использование цифровых сервисов официального сайта ФНС России.

### **Виды и формы отработки пропущенных занятий**

Студент, пропустивший занятия, обязан отработать:

- лекцию в форме конспекта по пропущенной теме;
- практическое занятие - путем письменного ответа на вопросы и письменного выполнения заданий по теме пропущенного занятия.

## **12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине**

Дисциплина «Международное налоговое планирование» является основополагающей для изучения следующих налоговых дисциплин. В процессе изучения дисциплины преподаватель должен помочь студентам в освоении теоретических знаний и приобретении практических навыков в области налогообложения.

Дисциплина изучается в течение второго и третьего семестра.

Контроль знаний осуществляется после третьего семестра в виде экзамена. Формы учебных занятий:

- лекции;
- практические занятия.

Лекция – это логически стройное, системное, глубокое и ясное изложение учебного материала. Лекция выполняет методологическую, организационную и информационную функции, раскрывает понятийный аппарат, дает цельное представление о предмете и показывает взаимосвязь с другими дисциплинами, формирует основу для последующего усвоения обучающимися учебного материала. Главное назначение лекции – обеспечить теоретический фундамент обучения, развить интерес к учебной деятельности и конкретной учебной дисциплине, сформировать у обучающихся ориентиры для самостоятельной работы над материалом дисциплины.

В структуре лекции выделяют три части: введение, основное содержание и заключение. Во введении устанавливается связь темы с пройденным материалом, определяются цели, задачи лекции, формулируется план лекции. В основном содержании отражаются ключевые моменты рассматриваемой темы. В заключение – делаются обобщения и выводы. Преподаватель определяет направления самостоятельной работы студентов.

Практические занятия связаны с лекцией, предназначены для углубленного изучения дисциплины. На этих занятиях осмысливается теоретический материал, формируется умение убедительно формулировать собственную точку зрения, приобретаются навыки профессиональной деятельности.

Студентам предлагаются типовые кейс-задачи, практическая работа, творческое задание, собеседование, выполнение которых позволяет формировать необходимые компетенции, осознать связь между полученными теоретическими знаниями и конкретными проблемами, на которые они могут быть направлены.

В процессе преподавания используются пассивные, активные и интерактивные методы обучения.

Текущая самостоятельная работа по дисциплине «Международное налоговое планирование» направлена на углубление и закрепление знаний студента, на развитие практических умений.

#### **Программу разработали:**

Шадрина М.А. к.э.н., доцент.

Шелемех Н.Н. к.э.н., доцент

## РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины Б1.В.05 «Международное налоговое планирование» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленность «Корпоративный учет и налогообложение»  
(квалификация выпускника – магистр)

Костиной Раисой Васильевной, зав. кафедрой финансов, ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К.А.Тимирязева», к.э.н. (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Международное налоговое планирование» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 – «Экономика», направленности «Корпоративный учет и налогообложение»; (уровень обучения - магистратура) разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения (разработчики – доцент Шадрина М.А., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н., и доцент Шелемех Н.Н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н.).

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

12. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Международное налоговое планирование» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению 38.04.01 – «Экономика». Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.
13. Представленная в Программе **актуальность** учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В.
14. Представленные в Программе **цели** дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.
15. В соответствии с Программой за дисциплиной «Международное налоговое планирование» закреплена 1 **компетенция**. Дисциплина «Международное налоговое планирование» и представленная Программа способна реализовать ее в объявленных требованиях. Результаты обучения, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.
16. Общая трудоёмкость дисциплины «Международное налоговое планирование» составляет 3 зачётных единицы (108 часов, в том числе 2 часа практической подготовки).
17. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Международное налоговое планирование» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.04.01 – Экономика и возможность дублирования в содержании отсутствует.
18. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.
19. Программа дисциплины «Международное налоговое планирование» предполагает проведение занятий в интерактивной форме.
20. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО направления 38.04.01 - Экономика.
21. Представленные и описанные в Программе формы *текущей* оценки знаний (опрос, собеседование как в форме обсуждения отдельных вопросов, работа над творческим заданием, выполнение практической работы, кейс-задач), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме экзамена в 3-ем семестре, что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.

11. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.
12. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 4 источника (базовый учебник), дополнительной литературой – 4 наименования, Интернет-ресурсы – 9 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.
13. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Международное налоговое планирование» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.
14. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Международное налоговое планирование».

#### ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенного рецензирования можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Международное налоговое планирование» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленности «Корпоративный учет и налогообложение» (квалификация выпускника – магистр), разработанная Шадриной М.А., доцентом кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н. и Шелемех Н.Н., доцентом кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н., соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Костина Р.В., зав. кафедрой финансов, к.э.н., доцент



(подпись)

« 26 » 08 2021 г.