

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГАОУ ВО «РГГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра финансов и кредита

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ ТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

38.04.01 Экономика

Код и наименование направления подготовки/специальности

Международная торговля и управление внешнеэкономической
деятельностью

Наименование направленности (профиля)/ специализации

Уровень высшего образования: *магистратура*

Форма обучения: *очно-заочная*

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2025

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ ТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины

Составитель:

к.соц.н., доцент кафедры финансов и кредита Пятшева Е.Н.

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания

Кафедры финансов и кредита

от 16.11.2024 № 4

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Пояснительная записка	4
1.1.	Цель и задачи дисциплины	4
1.2.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций	4
1.3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
2.	Структура дисциплины	5
3.	Содержание дисциплины	5
4.	Образовательные технологии	6
5.	Оценка планируемых результатов обучения	6
5.1.	Система оценивания	6
5.2.	Критерии выставления оценок	7
5.3.	Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	8
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	10
6.1.	Список источников и литературы	10
6.2.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	10
6.3.	Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы	10
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	10
8.	Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов	11
9.	Методические материалы	12
9.1.	Планы практических (семинарских) занятий.	12
9.2.	Методические рекомендации по подготовке письменных работ	14
	Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины	16

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины: формирование знаний в области международного налогообложения, принципах и законодательной базе международного налогового права. Изучение и систематизация полученных знаний о порядке уплаты соответствующих налоговых и таможенных пошлин в процессе экспортно-импортных операций в России и ЕАЭС.

Задачи:

- рассмотрение основ международного налогового законодательства;
- изучение порядка налогового оформления экспортно-импортных операций в РФ и ЕАЭС;
- рассмотрение феномена двойного налогообложения;
- рассмотрение способов уменьшения налогового бремени в рамках международных торговых операций.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций.

Изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Компетенция	Индикаторы компетенций	Результаты обучения
ПК-1 Способен организовать работу по международной торговле и управлению внешнеэкономической деятельностью	ПК – 1.2 Обобщает и систематизирует требования законодательства Российской Федерации и требования международных соглашений и договоров к внешнеэкономической деятельности	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.
ПК - 3 Способен осуществлять анализ направлений развития международной торговли и внешнеэкономической деятельности организации	ПК-3.2 Анализирует, оценивает эффективности внешнеэкономической деятельности организации и прогнозирует основные финансово-экономических показатели деятельности организации с учетом внешнеэкономических трендов развития внешнеэкономической деятельности организации	Знать: теоретические и практические подходы к оптимизации налогообложения; Уметь: анализировать показатели деятельности организации для расчета налоговых платежей, оценивать налоговое бремя организации, находить необходимую информацию (в том числе с помощью информационных технологий) Владеть: методами составления и анализа налоговых деклараций, навыками представления результатов аналитической работы в виде выступления, доклада, презентации

1.3 Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение международных торговых операций» относится к обязательной части, формируемой участниками образовательных отношений.

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин и прохождения практик: «Национальное регулирование деятельности компаний в системе мер торговой политики», «Международные статистические базы данных. Продвинутый уровень».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин и прохождения практик: «Инвестиционное проектирование в международных компаниях», «Организация международных закупок», «Юридическое обеспечение международной торговли и ВЭД».

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 академических часа.

Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
3	Лекции	12
3	Семинары	12
Всего:		24

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 84 академических часа.

3. Содержание дисциплины

Тема 1. Международное налогообложение: основы.

Особенности определения предмета международного налогообложения. Противоречие понятий, формирующих категорию «международное налогообложение». Связь категории «налог» с институтом «государство». Многообразие национальных налоговых систем – причина конфликта налоговых юрисдикций. Борьба налоговых юрисдикций за налогообложение доходов и имущества участников ВЭД – международная налоговая конкуренция. Развитие налоговых систем в условиях глобализации. Международное налоговое право - важнейшая составляющая международного налогообложения. Участники международных налоговых отношений – субъекты международного публичного права (государство, международные организации), субъекты международного частного права (физические лица и компании). Формальная и неформальная координация национальных налоговых систем. Реализация основных задач международного налогового права– принципа справедливости налогообложения и принципа экономической нейтральности налогов. Источники международного налогового права (национальное законодательство, международные соглашения, судебная практика, международный правовой обычай, 4 доктрины).

Тема 2. Основные категории и принципы международного налогообложения и налогового права.

Формирование основных принципов международного права в сфере налогообложения. Ключевые проблемы определения критериев принадлежности налогоплательщика к соответствующей фискальной юрисдикции, и порядка распределения доходов субъектов ВЭД между претендующими на них странами. Критерии, определяющие экономическую привязанность физических и юридических лиц. Категория резидентства физических и юридических лиц, устанавливающая полную

(глобальную) налоговую ответственность, и категория налогооблагаемого присутствия, устанавливающая ограниченную налоговую ответственность. Налогообложение доходов нерезидентов исходя из квалификации предпринимательской деятельности в целях налогообложения – активная деятельность, создающая постоянное представительство; источники пассивных доходов (дивиденды, проценты, роялти)

Тема 3. Налогообложение экспортных операций

Налогообложение экспортных операций (товаров и услуг). Порядок определения таможенной стоимости, уплаты таможенных пошлин, процедура возврата НДС при экспорте. Выполнение таможенных и административных формальностей, необходимых для реализации экспортной сделки (необходимые действия и документы при экспорте, порядок и особенности их заполнения). Специальные таможенные процедуры, представляющие интерес для экспортеров.

Тема 4. Налогообложение экспортных и импортных операций в ЕАЭС и РФ.

Порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Основные принципы уплаты акцизов при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС. Особенности косвенного налогообложения импорта товаров из стран-членов ЕАЭС. Особые экономические зоны на территории РФ. Направления совершенствования режима экспортной деятельности, таможенного регулирования и администрирования в соответствии с принятыми и разрабатываемыми в РФ и ЕАЭС документами, Соглашением ВТО по упрощению торговых процедур.

Тема 5. Международное налоговое планирование как способ легальной минимизации налогового бремени.

Понятие и особенности международного налогового планирования. Основные способы минимизации налогообложения физических и юридических лиц и их характеристика. Уклонение от уплаты налогов, избежание налогов, налоговое планирование, налоговый арбитраж. Виды налоговых правонарушений и применяемые национальными налоговыми законодательствами санкции. Корпоративное международное налоговое планирование. Виды внешнеэкономической деятельности и отдельных операций ВЭД, для которых перечисленные формы обеспечивают определенные преимущества налоговой минимизации.

Тема 6. Международное двойное налогообложение и его устранение.

Конкуренция национальных налоговых систем - причина возникновения международного двойного (многократного) юридического налогообложения. Условия, создающие налоговую конкуренцию. Двойное резидентство, двойной источник дохода, резидентство - источник дохода. Причины, не позволяющие полностью устранить двойное налогообложение. Пути минимизации двойного налогообложения. Способы урегулирования в одностороннем порядке на уровне внутренних норм налоговых законодательств. Использование систем налоговых освобождений, налоговых кредитов, налоговых вычетов. Снижение совокупной налоговой ответственности налогоплательщиков с помощью международных налоговых соглашений.

Цели заключения налоговых соглашений: урегулирование двойного налогообложения, защита интересов отечественных хозяйствующих субъектов – участников ВЭД, снижение возможностей уклонения от уплаты налогов, определение процедур урегулирования спорных вопросов между налоговыми администрациями договаривающихся стран.

4. Образовательные технологии

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии.

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1. Система оценивания

Форма контроля (очная форма)	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
1. Участие в дискуссии по теоретическим вопросам на семинарских занятиях	4 балл	24 баллов
2. Опрос	2 балл	12 баллов
3. Научное реферирование статей	12 баллов	24 баллов
4. Исследовательский проект	40 баллов	40 баллов
Итого за семестр		100 баллов

Полученный совокупный результат (максимум 100 баллов) конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (EuropeanCreditTransferSystem; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100- балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95-100	отлично	зачтено	A
83-94			B
68-82	хорошо		C
56-67	удовлетворительно		D
50-55			E
20-49	неудовлетворительно	не зачтено	FX
0-19			

5.2 Критерии выставления оценок

Баллы/шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A, B	«отлично»/ «зачтено (отлично)»/ «зачтено»	Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения. Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне - «высокий».
82-68/ C	«хорошо»/ «зачтено (хорошо)»/ «зачтено»	Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.

		<p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне - «хороший».</p>
67-50/ D, E	«удовлетворительно» /«зачтено (удовлетворительно)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне - «достаточный».</p>
49-0/ F, FX	«неудовлетворительно»/ не зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости

Темы научного реферирования (ПК-1.2, ПК-3.2)

1. Налоговое обложение операций торговли цифровыми финансовыми активами.
2. Проблема уклонения от налогов путем расчетов в криптовалютах.
3. Налогообложение реэкспортных операций.
4. Детальность ФАТФ в контексте международной торговли
5. Налоговое обложение торговых операций с помощью систем «Единого окна»

Темы устного опроса (дискуссии) (ПК-1.2, ПК-3.2)

1. Динамическое бюджетное ограничение правительства.
2. Особенности определения предмета международного налогообложения.
3. Противоречие понятий, формирующих категорию «международное налогообложение».
4. Связь категории «налог» с институтом «государство».
5. Многообразие национальных налоговых систем – причина конфликта налоговых юрисдикций.

6. Борьба налоговых юрисдикций за налогообложение доходов и имущества участников ВЭД – международная налоговая конкуренция.
7. Развитие налоговых систем в условиях глобализации.
8. Международное налоговое право - важнейшая составляющая международного налогообложения.
9. Участники международных налоговых отношений – субъекты международного публичного права (государство, международные организации), субъекты международного частного права (физические лица и компании).
10. Формирование основных принципов международного права в сфере налогообложения.
11. Ключевые проблемы определения критериев принадлежности налогоплательщика к соответствующей фискальной юрисдикции, и порядка распределения доходов субъектов ВЭД между претендующими на них странами.
12. Критерии, определяющие экономическую привязанность физических и юридических лиц.
13. Категория резиденства физических и юридических лиц, устанавливающая полную (глобальную) налоговую ответственность, и категория налогооблагаемого присутствия, устанавливающая ограниченную налоговую ответственность.
14. Налогообложение доходов нерезидентов исходя из квалификации предпринимательской деятельности в целях налогообложения – активная деятельность, создающая постоянное представительство; источники пассивных доходов (дивиденды, проценты, роялти)
15. Налогообложение экспортных операций (товаров и услуг).
16. Порядок определения таможенной стоимости, уплаты таможенных пошлин, процедура возврата НДС при экспорте.
17. Выполнение таможенных и административных формальностей, необходимых для реализации экспортной сделки (необходимые действия и документы при экспорте, порядок и особенности их заполнения).
18. Специальные таможенные процедуры, представляющие интерес для экспортеров.
19. Порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС.
20. Основные принципы уплаты акцизов при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС.
21. Особенности косвенного налогообложения импорта товаров из стран-членов ЕАЭС.
22. Направления совершенствования режима экспортной деятельности, таможенного регулирования и администрирования в соответствии с принятыми и разрабатываемыми в РФ и ЕАЭС документами, Соглашением ВТО по упрощению торговых процедур
23. Понятие и особенности международного налогового планирования.
24. Основные способы минимизации налогообложения физических и юридических лиц и их характеристика.
25. Уклонение от уплаты налогов, избежание налогов, налоговое планирование, налоговый арбитраж.
26. Виды налоговых правонарушений и применяемые национальными налоговыми законодательствами санкции.
27. Корпоративное международное налоговое планирование.
28. Виды внешнеэкономической деятельности и отдельных операций ВЭД, для которых перечисленные формы обеспечивают определенные преимущества налоговой минимизации.
29. Конкуренция национальных налоговых систем - причина возникновения международного двойного (многократного) юридического налогообложения.
30. Условия, создающие налоговую конкуренцию.
31. Двойное резидентство, двойной источник дохода, резидентство - источник дохода.

32. Причины, не позволяющие полностью устранить двойное налогообложение.
33. Пути минимизации двойного налогообложения.
34. Способы урегулирования в одностороннем порядке на уровне внутренних норм налоговых законодательств.
35. Использование систем налоговых освобождений, налоговых кредитов, налоговых вычетов.
36. Снижение совокупной налоговой ответственности налогоплательщиков с помощью международных налоговых соглашений.

Оценочные средства (материалы) для промежуточного контроля успеваемости

Темы исследовательских проектов (ПК-1.2, ПК-3.2)

1. Особенности уплаты экспортных пошлин при экспорте нефтегазовых продуктов из РФ.
2. Феномен оффшоров и применимость их в процессе торгового налогообложения.
3. Процесс таможенной очистки товаров при пересечении границы ЕАЭС.
4. Действующие соглашения РФ об избежании двойного налогообложения.
5. Процесс уплаты налогов в РФ в условиях санкций.
6. Налоговое обложение торговых операций в странах АСЕАН.
7. Налоговое обложение торговых операций в странах Ближнего Востока.
8. Процедура оформления товаров на экспорт в страны, имеющие соглашения о свободной торговле с Россией.
9. Проблема определения налогового резидентства в рамках торговых операций.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Список источников и литературы

Литература

Основная

1. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. – Москва: Норма : ИНФРА-М, 2022. – 128 с. – ISBN 978-5-91768-912-8. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1864191> (дата обращения: 29.01.2025).
2. Международное налоговое право: учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. – Москва: Норма: ИНФРА-М, 2024. – 128 с. — ISBN 978-5-91768-912-8. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2141042> (дата обращения: 29.01.2025).

Дополнительная

1. Каспина, Р. Г. Бухгалтерский учет и налогообложение внешнеэкономической деятельности организаций: учебник / Р.Г. Каспина, Л.А. Плотникова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 420 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование). – DOI 10.12737/1018339. – ISBN 978-5-16-018442-5. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/2128029> (дата обращения: 29.01.2025)

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимый для освоения дисциплины

Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru
ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru

6.3 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Доступ к профессиональным базам данных: <https://liber.rsuh.ru/ru/bases>

Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс
2. Гарант

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения дисциплины используется материально-техническая база образовательного учреждения: учебные аудитории, оснащённые компьютером и проектором для демонстрации учебных материалов.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Kaspersky Endpoint Security

8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
 - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением, или могут быть заменены устным ответом;
 - обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
 - для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;
 - письменные задания оформляются увеличенным шрифтом;
 - экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.
- для глухих и слабослышащих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;
 - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
 - экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
 - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением;
 - экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей.

Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих:
 - в печатной форме увеличенным шрифтом;
 - в форме электронного документа;
 - в форме аудиофайла.
- для глухих и слабослышащих:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа;
 - в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих:
 - устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE;
 - дисплеем Брайля PAC Mate 20;
 - принтером Брайля EmBrailleViewPlus;
- для глухих и слабослышащих:
 - автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих;
 - акустический усилитель и колонки;
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1;
 - компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9. Методические материалы

9.1 Планы практических (семинарских) занятий

Семинарское занятие по теме 1. Международное налогообложение: основы.

Цель занятия: рассмотреть основы и основные понятия международного налогообложения.

Вопросы для обсуждения

- ~ Особенности определения предмета международного налогообложения.
- ~ Противоречие понятий, формирующих категорию «международное налогообложение».
- ~ Связь категории «налог» с институтом «государство».
- ~ Многообразие национальных налоговых систем – причина конфликта налоговых юрисдикций.
- ~ Борьба налоговых юрисдикций за налогообложение доходов и имущества участников ВЭД – международная налоговая конкуренция.
- ~ Развитие налоговых систем в условиях глобализации.

- ~ Международное налоговое право - важнейшая составляющая международного налогообложения.
- ~ Участники международных налоговых отношений – субъекты международного публичного права (государство, международные организации), субъекты международного частного права (физические лица и компании).
- ~ Соотношение национального и международного налогового законодательства.
- ~ Реализация справедливости и экономической нейтральности в международном праве.

Семинарское занятие по теме 2. Основные категории и принципы международного налогообложения и налогового права.

Цель занятия: изучить категории и принципы международного налогообложения и налогового права.

Вопросы для обсуждения

- ~ Формирование основных принципов международного права в сфере налогообложения.
- ~ Ключевые проблемы определения критериев принадлежности налогоплательщика к соответствующей фискальной юрисдикции, и порядка распределения доходов субъектов ВЭД между претендующими на них странами.
- ~ Критерии, определяющие экономическую привязанность физических и юридических лиц.
- ~ Категория резидентства физических и юридических лиц, устанавливающая полную (глобальную) налоговую ответственность, и категория налогооблагаемого присутствия, устанавливающая ограниченную налоговую ответственность.
- ~ Налогообложение доходов нерезидентов исходя из квалификации предпринимательской деятельности в целях налогообложения – активная деятельность, создающая постоянное представительство; источники пассивных доходов (дивиденды, проценты, роялти)

Семинарское занятие по теме 3. Налогообложение экспортных операций

Цель занятия: рассмотреть порядок налогообложения экспортных операций.

Вопросы для обсуждения

- ~ Налогообложение экспортных операций (товаров и услуг).
- ~ Порядок определения таможенной стоимости, уплаты таможенных пошлин, процедура возврата НДС при экспорте.
- ~ Выполнение таможенных и административных формальностей, необходимых для реализации экспортной сделки (необходимые действия и документы при экспорте, порядок и особенности их заполнения).
- ~ Специальные таможенные процедуры, представляющие интерес для экспортеров.
- ~ Электронный документооборот по налогообложению экспортных операций.

Семинарское занятие по теме 4. Налогообложение экспортных и импортных операций в ЕАЭС и РФ.

Цель занятия: изучить порядок уплаты налогов и пошлин в процессе экспортных и импортных операций в ЕАЭС и РФ.

Вопросы для обсуждения

- ~ Порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

- ~ Основные принципы уплаты акцизов при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС.
- ~ Особенности косвенного налогообложения импорта товаров из стран-членов ЕАЭС.
- ~ Направления совершенствования режима экспортной деятельности, таможенного регулирования и администрирования в соответствии с принятыми и разрабатываемыми в РФ и ЕАЭС документами, Соглашением ВТО по упрощению торговых процедур
- ~ Особые экономические зоны на территории РФ и особенности их налогового режима.
- ~ Электронная система единого окна в ЕАЭС.

Семинарское занятие по теме 5. Международное налоговое планирование как способ легальной минимизации налогового бремени.

Цель занятия: рассмотреть проблемы уклонения от уплаты налогов и способы снижения налогового бремени.

Вопросы для обсуждения

- ~ Понятие и особенности международного налогового планирования.
- ~ Основные способы минимизации налогообложения физических и юридических лиц и их характеристика.
- ~ Уклонение от уплаты налогов, избежание налогов, налоговое планирование, налоговый арбитраж.
- ~ Виды налоговых правонарушений и применяемые национальными налоговыми законодательствами санкции.
- ~ Корпоративное международное налоговое планирование.
- ~ Виды внешнеэкономической деятельности и отдельных операций ВЭД, для которых перечисленные формы обеспечивают определенные преимущества налоговой минимизации.

Семинарское занятие по теме 6. Международное двойное налогообложение и его устранение.

Цель занятия: рассмотреть феномен двойного налогообложения и способы его устранения.

Вопросы для обсуждения

- ~ Конкуренция национальных налоговых систем - причина возникновения международного двойного (многократного) юридического налогообложения.
- ~ Условия, создающие налоговую конкуренцию.
- ~ Двойное резидентство, двойной источник дохода, резидентство - источник дохода.
- ~ Причины, не позволяющие полностью устранить двойное налогообложение.
- ~ Пути минимизации двойного налогообложения.
- ~ Способы урегулирования в одностороннем порядке на уровне внутренних норм налоговых законодательств.
- ~ Использование систем налоговых освобождений, налоговых кредитов, налоговых вычетов.
- ~ Снижение совокупной налоговой ответственности налогоплательщиков с помощью международных налоговых соглашений.
- ~ Цели заключения международных налоговых соглашений.

9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ

Рекомендации по реферированию научных статей

Реферирование научных статей как метод анализа информации выполняет задачу поиска, оценки, систематизации, обобщения и рекомендации фактографической

информации, помещенной в первичных документах. Главной целью является поиск новых знаний и идей, обобщений и практических задач, выявления новых направлений и тенденций развития вопроса (темы). В соответствии с этим, суть реферирования статей заключается в сопоставлении и сравнении новой информации с первичного документа с уже существующей.

Реферирование статей предусматривает сокращение физического объема первичной статьи с сохранением ее основного содержания.

Основные **требования к реферированию**: информативность, полнота изложения; объективность, неискаженное фиксирование всех положений первичного текста; корректность в оценке материала.

Структура реферата:

- заголовочная часть (выходные данные, формулировка темы);
- собственно реферативная часть, включающая изложение основных положений текста-первоисточника;
- анализ, изложение результатов и выводов;
- заключительная часть (краткий комментарий, в котором референт выражает свое отношение к проблемам, затронутым в первоисточнике, или к позиции автора по этим вопросам).

Рекомендации по организации и проведению исследовательских проектов

Исследовательский проект должен содержать совокупность научных положений, выдвигаемых автором для защиты. Он свидетельствует о способности магистранта вести научную работу.

Последовательность действий в ходе исследования:

- определение проблемы и вытекающих из нее задач исследования;
- выдвижение гипотезы;
- выбор и описание методов исследования;
- выбор способов оформления конечных результатов (презентаций, защиты, творческих отчетов и пр.);
- проведение наблюдений и экспериментов;
- сбор, систематизация и анализ полученных данных;
- подведение итогов, оформление результатов, их презентация;
- выводы, выдвижение новых проблем исследования.

Структура исследовательского проекта:

- титульный лист;
- оглавление;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список литературы.

В оглавлении приводятся названия глав и параграфов с указанием страниц, с которых они начинаются.

Во введении фиксируется проблема, актуальность, практическая значимость исследования; определяются объект и предмет исследования; указываются цель и задачи исследования; кратко перечисляются методы работы.

Основная часть посвящена раскрытию содержания работы. Первая глава основной части работы посвящена анализу научной литературы. При ее написании необходимо учитывать, что основные подходы к изучаемой проблеме, изложенные в литературе, должны быть критически проанализированы, сопоставлены и сделаны соответствующие обобщения и выводы. Во второй главе:

- дается обоснование выбора тех или иных методов исследования (анализа, наблюдения, статистических, эконометрических и т.п.);
- приводятся результаты исследования с интерпретацией полученных результатов;

- делаются выводы. Выводы должны соответствовать поставленным задачам, являться следствием исследования, не требовать дополнительных измерений, не иметь большого количества цифрового материала, не должны содержать общеизвестных истин.

Заключение содержит перечень наиболее интересных и важных выводов, вытекающих из результатов и общего содержания работы.

Методические рекомендации по составлению докладов (презентаций)

Презентация (от английского слова - представление) – это набор цветных картинок-слайдов на определенную тему, который хранится в файле специального формата с расширением PP. Термин «презентация» (иногда говорят «слайд-фильм») связывают, прежде всего, с информационными и рекламными функциями картинок, которые рассчитаны на определенную категорию зрителей (пользователей).

Мультимедийная компьютерная презентация – это:

- динамический синтез текста, изображения, звука;
- самые современные программные технологии интерфейса;
- интерактивный контакт докладчика с демонстрационным материалом;
- мобильность и компактность информационных носителей и оборудования;
- способность к обновлению, дополнению и адаптации информации;
- невысокая стоимость.

Правила оформления компьютерных презентаций

Общие правила дизайна

Многие дизайнеры утверждают, что законов и правил в дизайне нет. Есть советы, рекомендации, приемы. Дизайн, как всякий вид творчества, искусства, как всякий способ одних людей общаться с другими, как язык, как мысль — обойдет любые правила и законы.

Однако, можно привести определенные рекомендации, которые следует соблюдать, во всяком случае, начинающим дизайнерам, до тех пор, пока они не почувствуют в себе силу и уверенность сочинять собственные правила и рекомендации.

Правила шрифтового оформления:

- Шрифты с засечками читаются легче, чем гротески (шрифты без засечек);
- Для основного текста не рекомендуется использовать прописные буквы.
- Шрифтовой контраст можно создать посредством: размера шрифта, толщины шрифта, начертания, формы, направления и цвета.
- Правила выбора цветовой гаммы.
- Цветовая гамма должна состоять не более чем из двух-трех цветов.
- Существуют не сочетаемые комбинации цветов.
- Черный цвет имеет негативный (мрачный) подтекст.
- Белый текст на черном фоне читается плохо (инверсия плохо читается).

Рекомендации по дизайну презентации

Чтобы презентация хорошо воспринималась слушателями и не вызвала отрицательных эмоций (подсознательных или вполне осознанных), необходимо соблюдать правила ее оформления.

Презентация предполагает сочетание информации различных типов: текста, графических изображений, музыкальных и звуковых эффектов, анимации и видеофрагментов. Поэтому необходимо учитывать специфику комбинирования фрагментов информации различных типов. Кроме того, оформление и демонстрация каждого из перечисленных типов информации также подчиняется определенным правилам. Так, например, для текстовой информации важен выбор шрифта, для графической — яркость и насыщенность цвета, для наилучшего их совместного восприятия необходимо оптимальное взаиморасположение на слайде.

Рассмотрим рекомендации по оформлению и представлению на экране материалов различного вида.

Оформление текстовой информации:

- размер шрифта: 24–54 пункта (заголовки), 18–36 пунктов (обычный текст);
- цвет шрифта и цвет фона должны контрастировать (текст должен хорошо читаться), но не резать глаза;
- тип шрифта: для основного текста гладкий шрифт без засечек (Arial, Tahoma, Verdana), для заголовка можно использовать декоративный шрифт, если он хорошо читается;
- курсив, подчеркивание, жирный шрифт, прописные буквы рекомендуется использовать только для смыслового выделения фрагмента текста.

Оформление графической информации:

- рисунки, фотографии, диаграммы призваны дополнить текстовую информацию или передать ее в более наглядном виде;
- желательно избегать в презентации рисунков, не несущих смысловой нагрузки, если они не являются частью стилевого оформления;
- цвет графических изображений не должен резко контрастировать с общим стилевым оформлением слайда;
- иллюстрации рекомендуется сопровождать пояснительным текстом;
- если графическое изображение используется в качестве фона, то текст на этом фоне должен быть хорошо читаем.

Содержание и расположение информационных блоков на слайде:

- информационных блоков не должно быть слишком много (3-6);
- рекомендуемый размер одного информационного блока — не более 1/2 размера слайда;
- желательно присутствие на странице блоков с разнотипной информацией (текст, графики, диаграммы, таблицы, рисунки), дополняющей друг друга;
- ключевые слова в информационном блоке необходимо выделить;
- информационные блоки лучше располагать горизонтально, связанные по смыслу блоки — слева направо;
- наиболее важную информацию следует поместить в центр слайда;
- логика предъявления информации на слайдах и в презентации должна соответствовать логике ее изложения.

Помимо правильного расположения текстовых блоков, нужно не забывать и об их содержании — тексте. В нем ни в коем случае не должно содержаться орфографических ошибок. Также следует учитывать общие правила оформления текста.

После создания презентации и ее оформления, необходимо отрепетировать ее показ и свое выступление, проверить, как будет выглядеть презентация в целом (на экране компьютера или проекционном экране), насколько скоро и адекватно она воспринимается из разных мест аудитории, при разном освещении, шумовом сопровождении, в обстановке, максимально приближенной к реальным условиям выступления.

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины: формирование знаний в области международного налогообложения, принципах и законодательной базе международного налогового права. Изучение и систематизация полученных знаний о порядке уплаты соответствующих налоговых и таможенных пошлин в процессе экспортно-импортных операций в России и ЕАЭС.

Задачи:

- рассмотрение основ международного налогового законодательства;
- изучение порядка налогового оформления экспортно-импортных операций в РФ и ЕАЭС;
- рассмотрение феномена двойного налогообложения;
- рассмотрение способов уменьшения налогового бремени в рамках международных торговых операций.

Знать:

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

теоретические и практические подходы к оптимизации налогообложения.

Уметь:

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

анализировать показатели деятельности организации для расчета налоговых платежей, оценивать налоговое бремя организации, находить необходимую информацию (в том числе с помощью информационных технологий).

Владеть:

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

методами составления и анализа налоговых деклараций, навыками представления результатов аналитической работы в виде выступления, доклада, презентации.

Рабочей программой предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль и промежуточная аттестация в форме зачета.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы.