

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

ФИСКАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ В ГЛОБАЛЬНОЙ СРЕДЕ

Направление подготовки	38.04.02 – Менеджмент
Направленность (профиль) программы	Международный бизнес
Уровень высшего образования	Магистратура
Форма обучения	Очная

Составитель:

к.э.н., доцент Власова М.С.

**Санкт-Петербург
2020**

Содержание

1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины
2. Структура ФОС по дисциплине
3. Показатели и критерии оценки компетенций
4. Шкала оценивания результата
5. Перечень заданий по дисциплине
6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания
7. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Приложения:

Заключение кафедры о соответствии ОМ ФОС и ОПОП

Контрольно-оценочные средства

1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

1.1. Фонд оценочных средств предназначен для оценки результатов обучения по дисциплине «Фискальные инструменты в глобальной среде».

Рабочей программой дисциплины (модуля) предусмотрено формирование следующих компетенций:

Таблица – 1.1.1. Перечень формируемых дисциплиной компетенций

Код компетенции	Наименование компетенции
ПК-3	способностью использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач;

1.2. Конечными результатами обучения по дисциплине являются сформированные «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным содержательным компонентам компетенций, формирующихся дисциплиной. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы. Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенции, представлены в табл. 1.2.1.:

Таблица – 1.2.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Этапы формирования компетенций	Наименование дисциплины	Планируемые результаты обучения/индикаторы достижения компетенций (показатели освоения компетенции)
1	2	3
(ПК-3)	Фискальные инструменты в глобальной среде	<p>Знать:</p> <p>способы легальной минимизации налоговых платежей физических и юридических лиц – субъектов ВЭД;</p> <p>инструменты, позволяющие специалисту в области международного налогообложения минимизировать налоговые риски при ведении международной хозяйственной и финансовой деятельности;</p> <p>основы правовой оценки принятия субъектами ВЭД решений в области международного налогового планирования;</p> <p>возможности отстаивания интересов компаний и индивидуальных хозяйствующих субъектов в судебных инстанциях, с учетом концепции и содержания судебных доктрин и опыта правоприменительной практики.</p> <p>Уметь:</p> <p>свободно ориентироваться в терминологии курса;</p> <p>уметь пояснить термины, встречающиеся в международных налоговых правовых отношениях;</p> <p>анализировать процессы, протекающие в международной налоговой среде и их влияние на деятельность компаний и физических лиц;</p>

		<p>идентифицировать и измерять величину налоговых рисков, с которыми сталкиваются корпоративные и индивидуальные хозяйствующие субъекты;</p> <p>анализировать влияние политических рисков на налоговые стратегии субъектов ВЭД;</p> <p>использовать базовые механизмы предотвращения международного двойного налогообложения.</p> <p>Владеть:</p> <p>особенностями функционирования международной налоговой среды,</p> <p>особенностями функционирования налоговых систем ведущих стран мира, способностью с учетом налоговой конкуренции делать обоснованный выбор страны и формы сотрудничества;</p> <p>способностью определять наиболее значимые налоговые риски, делать обоснованный выбор инструментов налогового планирования;</p> <p>особенностями, базовыми принципами и категориями международного налогового права;</p> <p>критериями выбора метода внешнеэкономической экспансии с учетом потенциального получения налоговых льгот, преференций и упрощенных режимов налогообложения;</p> <p>инструментами, позволяющими специалисту в области международного налогообложения минимизировать налоговые риски при ведении международной хозяйственной и финансовой деятельности;</p> <p>возможностью отстаивания интересов компаний и индивидуальных хозяйствующих субъектов в судебных инстанциях;</p> <p>методиками оценки налоговых последствий внешнеэкономических операций, методами расчета рыночной и трансфертной цены, методами взаимодействия с налоговыми органами стран по оценке налогооблагаемой базы;</p> <p>способами определения реального налогового бремени субъектов ВЭД.</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.3. Входной уровень знаний, умений, опыта деятельности, требуемых для формирования компетенций:

- использует современные методы разработки и управления финансовыми стратегиями в компаниях;
- производит расчеты мероприятий для внедрения стратегии;
- применяет законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность компаний на международном рынке;
- определяет виды финансовых инструментов;
- формирует направления оптимизации налоговой нагрузки компании на международном рынке
- владеет специальной терминологией в области разработки и управления в области финансовой деятельности;

- использует методы расчета мероприятий по реализации налогового планирования;
- производит поиск и интерпретирует информацию для разработки финансовой стратегии.

2. Структура ФОС по дисциплине

Оценка проводится методом сопоставления параметров продемонстрированной обучающимся продукта деятельности с заданными эталонами и стандартами по критериям.

Для положительного заключения по результатам оценочной процедуры по учебной дисциплине установлено пороговое значение показателя, при котором принимается положительное решение, констатирующее результаты освоения дисциплины.

Таблица – 2.1. Объекты оценивания и наименование оценочных средств

Номер и наименование тем разделов и тем	Формы текущего контроля успеваемости/ Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/ письменная
1	2	3	4	5
РАЗДЕЛ 1. Международная налоговая среда ведения бизнеса				
Тема 1. Общая характеристика фискальных факторов, воздействующих на международный бизнес	Текущий контроль	Принципы разработки налоговой политики в глобальной экономике, общие принципы построения налоговых стратегий субъектов ВЭД	Диагностическое эссе, решение кейсов, дискуссия	Письменная, устная
Тема 2. Принципы, категории и особенности международного налогового права	Текущий контроль	Инструменты диагностики признаков налогового резидентства юридических и физических лиц	Доклад, решение кейсов	Устная
Тема 3. Международные налоговые соглашения в современной практике международного бизнеса	Текущий контроль	Расчеты и аргументация при выявлении преимуществ использования международных налоговых соглашений для устранения двойного юридического налогообложения	Доклад, решение практических задач, кейсов	Устная/письменная
РАЗДЕЛ 2. Основы международного налогового планирования				
Тема 4. Общие принципы корпоративного и индивидуального международного налогового планирования	Текущий контроль	Особенности корпоративного и индивидуального международного налогового планирования и ограничения операций международного налогового планирования	Доклад, дискуссия, решение практических задач	Устная/письменная
Тема 5.	Текущий	Идентификация, определение	Доклад,	Устная

Корпоративное и индивидуальное международное налоговое планирование	контроль	величины и способа минимизации налоговых последствий деятельности организации с использованием легальных механизмов международного корпоративного налогового планирования	решение кейсов	
Тема 6. Бизнес-модели цифровой экономики и налогообложение международного движения материальных товаров и услуг и нематериальных активов	Текущий контроль	Формирование схемы оптимального размещения постоянного представительства и других подразделений и видов деятельности компании в рамках виртуального предпринимательства	Доклад	Устная
Все темы и разделы:	Промежуточная аттестация	Обобщенные результаты обучения по дисциплине теоретических знаний и практических навыков	Вопросы	Устная
Итоговый контроль по дисциплине	-	Вопрос 1. Главные вопросы международного налогообложения Вопрос 2. Особенности определения резидентства физических и юридических лиц в национальном и международном налоговом праве Вопрос 3. Методы налоговых освобождений, налоговых кредитов (зачетов) и налоговых вычетов.	Вопросы к экзамену	-

3. Показатели и критерии оценки компетенций

Оценка знаний, умений, владений может быть выражена в параметрах «очень высокая», «высокая», соответствующая академической оценке «отлично»; «достаточно высокая», «выше средней», соответствующая академической оценке «хорошо»; «средняя», «ниже средней», «низкая», соответствующая академической оценке «удовлетворительно»; «очень низкая», соответствующая академической оценке «неудовлетворительно».

Таблица – 3.1. Текущий контроль

№	Виды работ	Критерии оценивания			
		Отсутствует компетенция	Базовый уровень освоения компетенции	Повышенный уровень освоения компетенции	Продвинутый уровень освоения компетенции
1	Работа на лекциях	Отсутствие участия студента в работе на занятии	Единичное высказывание	Высказывание суждений, активное участие в работе на занятии	Высказывание неординарных суждений, активное участие в работе на занятии
2	Работа на	Выполнено менее	Выполнено выше	Выполнено от	Выполнено

	практических/семинарских занятиях	54%	54% до 69 %	70% до 84 %	выше 85%
3	Работа на практических занятиях, решение общих практических задач	Отсутствие участия в обсуждении, решении, неправильное решение	Единичное высказывание, решение с ошибками	Высказывание суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение без ошибок
4	Работа на практических занятиях, решение индивидуальных практических задач	Отсутствие участия в обсуждении, решении, неправильное решение	Единичное высказывание, решение с ошибками	Высказывание суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение без ошибок

Критерии оценивания формулируются для каждой компетенции и отражают опознаваемую деятельность обучающегося, поддающуюся измерению.

Таблица – 3.2. Обобщенные критерии оценивания освоения компетенции:

1	2 (балл 54)	3 (балл 55-69)	4 (балл 70-84)	5 (балл 85-100)
Отсутствует компетенция	Отсутствует компетенция	Базовый уровень освоения компетенции	Повышенный уровень освоения компетенции	Продвинутый уровень освоения компетенции
Компетенция не освоена. Студент не владеет необходимыми знаниями.	Компетенция не освоена. Обучающийся частично показывает знания, входящие в состав компетенции, понимает их необходимость, но не может их применять.	Компетенция освоена. Обучающийся показывает общие знания, входящие в состав компетенции, имеет представление об их применении, умение извлекать и использовать основную (важную) информацию из полученных знаний	Компетенция освоена. Обучающийся показывает полноту знаний, демонстрирует умения и навыки решения типовых задач.	Компетенция освоена. Обучающийся показывает глубокие знания, демонстрирует умения и навыки решения сложных задач, умение принимать решения, создавать и применять документы, связанные с профессиональной деятельностью; способен самостоятельно решать проблему/задач

1	2 (балл 54)	3 (балл 55-69)	4 (балл 70-84)	5 (балл 85-100)
Отсутствует компетенция	Отсутствует компетенция	Базовый уровень освоения компетенции	Повышенный уровень освоения компетенции	Продвинутый уровень освоения компетенции
				у на основе изученных методов, приемов и технологий.

Базовый уровень освоения компетенций - обязательный для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины.

Повышенный уровень освоения компетенций - превышение минимальных характеристик сформированности компетенции для обучающегося.

Продвинутый уровень освоения компетенций - максимально возможная выраженность компетенции, важен как качественный ориентир для самосовершенствования так и дополнительное к требованиям ОПОП освоение компетенций с учетом личностных характеристик:

- активное участие в конференциях, конкурсах, круглых столах и т.д. с получением зафиксированного положительного результата по вопросам, включенным в дисциплину;
- разработка и реализация проектов с применением компетенций, указанных в рабочей программе;
- демонстрирует умение применять теоретические знания для решения практических задач повышенной сложности и нестандартных задач;
- выполнение в срок всех поставленных задач.

4. Шкала оценивания результата

Таблица – 4.1. Шкала критериев оценивания компетенций

Оценка	Содержание
1 2 (балл до 54)	Демонстрирует непонимание проблемы. Многие требования, предъявляемые к заданию не выполнены. Демонстрируется первичное восприятие материала. Работа незакончена и /или это плагиат.
3 (балл 55-69)	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых, к заданию выполнены. Владение элементами заданного материала. В основном выполненный материал понятен и носит целостный характер.
4 (балл 70-84)	Демонстрирует значительное понимание проблемы обозначенной дисциплиной. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Содержание выполненных заданий раскрыто и рассмотрено с разных точек зрения.
5 (балл 85-100)	Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

	Продemonстрировано уверенное владение материалом дисциплины. Выполненные задания носят целостных характер, выполнены в полном объеме, структурированы, представлены различные точки зрения, продемонстрирован творческий подход.
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Шкалы оценивания и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования и Положением о балльно-рейтинговой системе.

Для оценки сформированности результатов обучения по дисциплине используется балльно-рейтинговая система успеваемости обучающихся:

Формой итогового контроля по дисциплине является экзамен, итоговая оценка формируется в соответствии со шкалой, приведенной ниже в таблице:

Баллы	Оценка
<55	неудовлетворительно
<70	удовлетворительно
<85	хорошо
>85	отлично

5. Перечень заданий по дисциплине

5.1. Задания для текущего контроля:

Таблица - 5.1.1. Перечень заданий текущего контроля и их наименование

Наименование оценочных средств	Содержание задания
Диагностическое эссе	Темы диагностического эссе: 1. Налоговые риски в практике современного международного бизнеса; 2. Особенности становления системы глобального налогового регулирования на современном этапе развития; 3. Особенности антикризисной и посткризисной налоговой политики ведущих стран мира: проблема адаптации бизнеса; 4. Проблема оценки международной налоговой среды для российских субъектов внешнеэкономических операций; 5. Специфика деятельности Организации экономического сотрудничества и развития в налоговой области; 6. Современные особенности международной налоговой координации; 7. Перспективы введения международных налогов.
Кейсы	Названия кейсов: 1. «Определение налоговых последствий физического лица в деле Лучано Паваротти» 2. «Определение налогового резидентства физического лица» 3. «Создание офшорной структуры компании при инвестировании в экономику Российской Федерации» 4. «Создании офшорной структуры российского морского пароходства»

Дискуссия	Темы дискуссий: 1. «Выбор штата в США для создания филиала компании с учетом 3-уровневой системы налогообложения» 2. «Преимущества и недостатки использования налоговой оптимизации в деятельности хозяйствующих субъектов ВЭД»
Доклад	Темы докладов: 1. «Преимущества и недостатки использования налоговой оптимизации в деятельности хозяйствующих субъектов ВЭД» 2. «Юрисдикции, применимые в механизмах международного корпоративного налогового планирования» 3. «Налоговая стратегия действия компании (банка) на определенном страновом рынке. Пределы и возможности реализации конкретных механизмов международного корпоративного налогового планирования» 4. «Юрисдикции, характерные для минимизации налогового бремени физических лиц в операциях индивидуального международного налогового планирования»
Решение практических задач	Темы задач: 1. «Выявление преимуществ использования международных налоговых соглашений для устранения двойного юридического налогообложения юридических и физических лиц» 2. «Выявление преимуществ и недостатков использования налоговой оптимизации в деятельности хозяйствующих субъектов ВЭД»

5.2. Контрольные точки БРС

Контрольная точка 1

Задание

Презентовать слушателям на занятиях для каждого выбранного ими кейса следующие темы:

Темы докладов:

5. «Преимущества и недостатки использования налоговой оптимизации в деятельности хозяйствующих субъектов ВЭД»
6. «Юрисдикции, применимые в механизмах международного корпоративного налогового планирования»
7. «Налоговая стратегия действия компании (банка) на определенном страновом рынке. Пределы и возможности реализации конкретных механизмов международного корпоративного налогового планирования»
8. «Юрисдикции, характерные для минимизации налогового бремени физических лиц в операциях индивидуального международного налогового планирования»

Контрольная точка 2

Задание. Решение кейса.

Кейс предполагает групповую работу. Решение группы представляется письменно и докладывается публично.

Преимущество Агатсо

Власти Саудовской Аравии серьезно разошлись с другими членами Организации стран — экспортеров нефти (ОПЕК) во мнении о том, сколько должен стоить баррель сырой нефти. Так называемые «ястребы» хотели, чтобы цена на нефть была высокой. Саудовская Аравия, опасаясь того, что высокие цены подстегнут другие страны к поиску новых, более дешевых месторождений и стимулируют потребителей к экономии энергии, считала наиболее выгодной долгосрочной стратегией сохранение цены на нефть на низком уровне. Действия правительства Саудовской Аравии привели к возникновению так называемого «преимущества Агатсо», а также к самому большому за всю историю возврату налогов, связанному с трансфертным ценообразованием.

Агатсо начинала свою деятельность как консорциум четырех американских нефтяных компаний — Chevron, Exxon, Mobil и Texaco, — первоначально контролировавших саудовские месторождения. (Впоследствии Exxon объединилась с Mobil, а Chevron слилась с Texaco.) В 1970-е гг. нефтяные резервы Агатсо были экспроприированы властями Саудовской Аравии, но и после этого консорциум продолжал играть ведущую роль в маркетинге саудовской нефти. Преимущество Агатсо возникло когда Ахмед Заки Ямани, саудовский нефтяной министр, направил в консорциум письмо, запрещающее продавать нефть по ценам, превышающим расценки его министерства. Эта цена была намного ниже той, что предлагалась на мировом рынке сырой нефти. Партнеры Агатсо, не желая портить отношения с властями, покорно выполнили требование Ямани. Они продавали сырую нефть своим зарубежным нефтеперегонным заводам, а те изготавливали из нее бензин, дизельное топливо и прочие нефтепродукты. Надо сказать, что в директиве Ямани говорилось только о цене на сырую нефть. Продукты ее перегонки каждая из четырех компаний могла реализовывать по рыночным ценам, что они и сделали. Поскольку закупку сырой нефти они осуществляли по цене ниже рыночной, нефтеперегонные заводы извлекли огромную прибыль. (Для интересующихся скажем, что для Ямани последствия того письма были отнюдь не безразличны. Его действия были продиктованы многочисленными политическими причинами.)

В денежном выражении преимущество Агатсо было огромным. Нефтеперегонные заводы Exxon заработали дополнительные \$4,5 млрд, а чистая прибыль нефтеперегонных заводов Texaco, по некоторым оценкам, составила \$1,8 млрд. Так как эти прибыли были получены зарубежными дочерними компаниями нефтяных корпораций, они по правилу отсрочки не попадали под американское налогообложение — во всяком случае, так думали нефтяные компании. Налоговое управление США думало иначе, утверждая, что прибыль получена не за счет перегонки нефти, а за счет маркетинговой деятельности двух компаний. В связи с этим управление потребовало перевести \$4,5 млрд и \$1,8 млрд прибыли из нефтеперегонных дочерних компаний соответственно в Exxon и Texaco (родительские

корпорации). Подчинись нефтяные компании этому требованию, им пришлось бы платить американские налоги на прибыль по полной программе.

Неудивительно, что обе заявили протест. Еххон и Техасо сослались на четкие инструкции министерства суверенной, дружественной страны. Согласно письму Ямани, утверждали они, родительские компании не могли извлечь прямую выгоду из низких цен на сырую нефть, потому что им было запрещено перепродавать ее по рыночной стоимости. Преимуществом Агатсо могли воспользоваться только организации, стоящие на следующих звеньях цепочки производства-дистрибуции. А этим следующим звеном оказались иностранные нефтеперегонные заводы, принадлежащие индивидуальным партнерам Агатсо, — они-то и воспользовались возникшим преимуществом. Еххон и Техасо также отметили, что Соединенные Штаты оказывают большое дипломатическое давление на власти Саудовской Аравии с тем, чтобы те снизили цену сырой нефти, и что официальные лица США прекрасно понимали, что результатом такой политики будет увеличение прибыли от производства нефтепродуктов.

Первым итогом долгого судебного разбирательства стало решение по делу Техасо. Налоговый суд США согласился с доводами компании. Суд счел, что \$1,8 млрд дополнительной прибыли, полученной в результате преимущества Агатсо, заработаны дочерними компаниями и не подлежат обложению американским налогом на прибыль до тех пор, пока эта прибыль не будет репатрирована в родительскую корпорацию в форме дивидендов. Федеральный апелляционный суд поддержал вердикт Налогового суда, а в апреле Верховный суд США отказал Налоговому управлению в рассмотрении апелляции на решение апелляционного суда. По оценкам, Техасо было возвращено налогов на сумму \$700 млн.

Вопросы к кейсу

1. Какое подразделение Техасо в действительности «заработало» преимущество Агатсо? Сама Агатсо? Зарубежные нефтеперегонные заводы Техасо? Маркетинговая деятельность Техасо? Или материнская компания?

2. Если бы Агатсо продала сырую нефть американским нефтеперегонным заводам Техасо, смогла бы та избежать уплаты американских налогов с дополнительной прибыли?

3. Ямани создал преимущество Агатсо отчасти потому, что со стороны США на него оказывалось сильное дипломатическое давление. Следовало ли в этой связи потребовать от Еххон и Техасо продажи их доли сырой нефти не иностранным, а американским дочерним нефтеперегонным заводам?

4. Юристы Налогового управления США утверждали, что постановление апелляционного суда открывает «схему уклонения от американских налогов. (Оно)... дает американским корпорациям значительные налоговые стимулы для содействия введению или подпаданию под выгодные иностранные «правовые ограничения», «требующие» от таких корпораций уклонения от американского налогообложения». Согласны ли вы с этой позицией налогового управления? Или это всего лишь реакция «обиженного»?

5.3. Промежуточная аттестация

Перечень вопросов к экзамену:

1. Международные фискальные инструменты: понятие и основные особенности.
2. Главные вопросы международного налогообложения.
3. Возможности введения международных налогов (налог Тобина, налог на выбросы углеводородов, единый общий налог стран Евросоюза).
4. Особенности эволюции фискальных инструментов в глобализирующейся мировой экономике.
5. Характеристика внешних факторов, воздействующих на формирование национальной налоговой политики.
6. Международное налоговое право: предмет, цели, особенности.
7. Источники международного налогового права.
8. Принцип субсидиарности в международном налоговом праве.
9. Основные категории международного налогового права: налоговый суверенитет, налоговая юрисдикция, резидентство, налоговый домициль, постоянное представительство.
10. Принципы резидентства и налогообложения у источника образования доходов в международном налогообложении.
11. Принцип территориальности в международном налогообложении.
12. Особенности определения резидентства физических и юридических лиц в национальном и международном налоговом праве.
13. Двойное юридическое (международное) налогообложение и способы его устранения (облегчения).
14. Методы налоговых освобождений, налоговых кредитов (зачетов) и налоговых вычетов.
15. Международные налоговые соглашения: особенности, классификация, модельные налоговые конвенции (МНК), роль в устранении двойного юридического налогообложения.
16. МНК ОЭСР: структура, содержание.
17. Правила распределения и налогообложения доходов между странами в соответствии с МНК ОЭСР.
18. «Шоппинг» налоговых соглашений (tax treaty shopping) и его предотвращение.
19. Предотвращение злоупотреблений в уплате налогов в международном налоговом праве. Информационный обмен, административно-правовое сотрудничество и отмена банковской тайны.
20. Сущность и специфика международного налогового планирования.
21. Основные формы ведения внешнеэкономической деятельности и их налоговые особенности.

22. Базовые компании и их использование в корпоративном международном налоговом планировании.

23. Трансфертное ценообразование в международном налоговом планировании.

24. Внутрифирменное кредитование в международном налоговом планировании.

25. Основные принципы индивидуального международного налогового планирования.

26. Пределы и возможности международного налогового планирования.

Примеры типовых заданий решаемых задач.

Задача 1

Компания-резидент страны А. заработала в своей юрисдикции прибыль в размере 900.000 у.е. Кроме того, компания А. получила из пассивных источников в стране В. дивиденды в сумме 100.000 у.е. Ставка налога у источника распределения дивидендов в стране В. составляет 30%, ставка налога на прибыль в стране А. – 20%. Рассчитайте сумму налоговых платежей компании в юрисдикции ее резидентства (стране А.), а также эффективную налоговую ставку для данной компании, используя для устранения двойного налогообложения:

А) метод *обыкновенных налоговых кредитов (ordinary tax credits)*;

Б) метод *налоговых вычетов (tax deductions)*.

А) обыкновенные налоговые кредиты	Б) налоговые вычеты

Задача 2

Доходы компании NN были образованы в двух юрисдикциях: 100.000 ед. в стране резидентства А. и 100.000 ед. в стране-источнике В. Налоговые ставки составили: в А – 50%, в В. – 40%. Для устранения двойного налогообложения используется метод налоговых освобождений. Какую форму организации бизнеса Вы можете порекомендовать компании NN в стране В. – филиал или создание независимой дочерней компании? Поясните логику Ваших рассуждений.

Задача 3

Вы являетесь налоговым консультантом. К Вам обращается Ваш знакомый за советом, стоит ли ему приобретать недвижимость в Бельгии (Бельгия использует критерий центра жизненных интересов для определения налогового резидентства физических лиц; между Россией и Бельгией заключено соглашение о предотвращении двойного налогообложения доходов и

имущества). На какие возможные налоговые последствия Вы должны обратить его внимание? Ответ поясните

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания

Процедура оценивания результатов обучения по дисциплине, характеризующих этапы формирования компетенции(ий), представлена паспортом фонда оценочных средств по дисциплине (раздел 1).

Комплект оценочных средств хранится на кафедре, подлежит обновлению по мере необходимости. Для промежуточной аттестации в виде экзамена каждое ОС по дисциплине обновляется и утверждается за 14 дней до начала сессионного периода и хранится в недоступном месте от несанкционированного доступа. Ответственность несет кафедра.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся Университета по ОПОП регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Текущий контроль успеваемости в Университете является формой контроля качества знаний обучающихся, осуществляемого в межсессионный период обучения с целью определения качества освоения ОПОП.

Текущий контроль успеваемости осуществляется: на лекциях, практических (семинарских) занятиях, в рамках контроля самостоятельной работы.

Обучающиеся заранее информируются о критериях и процедуре текущего контроля успеваемости преподавателями по соответствующей учебной дисциплине (модулю).

Успеваемость при текущем контроле характеризует объем и качество выполненной обучающимся работы по дисциплине (модулю).

Педагогические виды и формы, используемые в процессе текущего контроля успеваемости обучающихся, определяются методической комиссией кафедры. Выбираемый вид текущего контроля обеспечивает наиболее полный и объективный контроль (измерение и фиксирование) уровня освоения результатов обучения по дисциплине.

Преподаватели предоставляют сведения о текущей успеваемости обучающихся в рамках проведения текущей аттестации в семестре в деканаты/ учебный отдел института в сроки, определенные внутренними распорядительными документами Университета (факультета, *института*).

В целях обеспечения текущего контроля успеваемости преподаватель проводит консультации.

Преподаватель, ведущий занятия семинарского типа, проводит **аттестацию обучающихся за прошедший период**. Аттестация проводится, если проведено не менее 3 практических (семинарских) или лабораторных занятий, в установленные деканатом/ институтом сроки, не реже 1 раза за

учебный семестр. Обучающиеся аттестуются путем выставления в соответствующую групповую ведомость записей по системе: «аттестован» или «не аттестован».

Преподаватель, проставляя итоги аттестации, доводит результаты аттестации до сведения студенческой группы и объясняет причины отрицательной аттестации по запросу обучающегося.

При аттестации обучающихся учитываются следующие факторы:

- результаты работы на занятиях, показанные при этом знания по дисциплине (модулю), усвоение навыков практического применения теоретических знаний, степень активности на практических (семинарских) занятиях;

- результаты и активность участия в семинарах и коллоквиумах;

- результаты выполнения контрольных работ;

- результаты и объем выполненных заданий в рамках самостоятельной работы обучающихся;

- результаты личных бесед со студентами по материалу учебной дисциплины (модуля);

- посещение студентами, семинарских и практических занятий, лабораторных работ;

- своевременная ликвидация задолженностей по пройденному материалу, возникших вследствие пропуска занятий либо неудовлетворительных оценок по результатам работы на занятиях.

- результаты прохождения контрольных точек по дисциплине (при использовании балльно-рейтинговой системы)

Промежуточная аттестация обучающихся Университета является формой контроля результатов обучения по дисциплине с целью комплексного определения соответствия уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся требованиям, установленным образовательной программой.

7. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Адаптированные оценочные материалы содержатся в адаптированной ОПОП. Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

Самостоятельная работа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов позволяет своевременно выявить затруднения и отставание и внести коррективы в учебную деятельность. Конкретные формы и виды самостоятельной работы обучающихся лиц с ограниченными

возможностями здоровья и инвалидов устанавливаются преподавателем. Выбор форм и видов самостоятельной работы, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов осуществляется с учетом их способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала. Формы самостоятельной работы устанавливаются с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге или на компьютере, в форме тестирования, электронных тренажеров и т.п.).

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа. Для обучающихся с нарушениями зрения предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в устной форме. Для обучающихся с нарушениями слуха предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в письменной форме.

Таблица 7.1. – Категории обучающихся с ОВЗ, способы восприятия ими информации и методы их обучения.

Категории обучающихся по нозологиям		Методы обучения
с нарушениям и зрения	Слепые. Способ восприятия информации: осязательно-слуховой	<p><i>Аудиально-кинестетические</i>, предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания.</p> <p>Могут использоваться при условии, что визуальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями зрения:</p> <p><i>визуально-кинестетические</i>, предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания;</p> <p>аудио-визуальные, основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие;</p> <p><i>аудио-визуально-кинестетические</i>, базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятия.</p>
	Слабовидящие. Способ восприятия информации: зрительно-осязательно-слуховой	
С нарушениям и слуха	Глухие. Способ восприятия информации: зрительно-осязательный	<p><i>визуально-кинестетические</i>, предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания.</p> <p>Могут использоваться при условии, что аудиальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями слуха:</p> <p><i>аудио-визуальные</i>, основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие;</p> <p><i>аудиально-кинестетические</i>, предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания;</p> <p><i>аудио-визуально-кинестетические</i>, базирующиеся на представлении информации, которая поступает по</p>
	Слабослышащие . Способ восприятия информации: Зрительно-осязательно-слуховой	

		зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятие.
С нарушениям и опорно-двигательного аппарата	Способ восприятия информации: зрительно-осязательно-слуховой	<ul style="list-style-type: none"> – <i>визуально-кинестетические;</i> – <i>аудио-визуальные;</i> – <i>аудиально-кинестетические;</i> – <i>аудио-визуально-кинестетические.</i>

Таблица 7.2. – Способы адаптации образовательных ресурсов.

Условные обозначения:

«+» —образовательный ресурс, не требующий адаптации;

«АФ» — адаптированный формат к особенностям приема-передачи информации обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ формат образовательного ресурса, в том числе с использованием специальных технических средств;

«АЭ» — альтернативный эквивалент используемого ресурса

Категории обучающихся по нозологиям		Образовательные ресурсы				
		Электронные				Печатные
		мультимедиа	графические	аудио	текстовые, электронные аналоги печатных изданий	
С нарушениями зрения	Слепые	АФ	АЭ (например, создание материальной модели графического объекта (3Dмодели))	+	АЭ (например, аудио описание)	АЭ (например, печатный материал, выполненный рельефно-точечным шрифтом Л.Брайля)
	Слабовидящие	АФ	АФ	+	АФ	АФ
С нарушениями слуха	Глухие	АФ	+	АЭ (например, текстовое описание, гипер-ссылки)	+	+
	Слабослышащие	АФ	+	АФ	+	+
С нарушениями опорно-двигательного аппарата		+	+	+	+	+

Таблица 7.3. - Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в СПбГЭУ

Категории обучающихся по нозологиям	Форма контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями зрения	<ul style="list-style-type: none"> – <i>устная проверка:</i> дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – <i>с использованием компьютера и специального ПО:</i> работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.
С нарушениями слуха	<ul style="list-style-type: none"> – <i>письменная проверка:</i> контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – <i>с использованием компьютера и специального ПО:</i> работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	<ul style="list-style-type: none"> – <i>письменная проверка, с использованием специальных технических средств</i> (альтернативных средства ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – <i>устная проверка, с использованием специальных технических средств</i> (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – <i>с использованием компьютера и специального ПО</i> (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы - предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

7.1. Задания для текущего контроля для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Текущий контроль и промежуточная аттестация обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ осуществляется с использованием оценочных средств, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации, в том числе с использованием специальных технических средств.

Текущий контроль успеваемости для обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ направлен на своевременное выявление затруднений и отставания в обучении и внесения коррективов в учебную деятельность. Возможно осуществление входного контроля для определения его способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала.

7.2. Задания для промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Форма промежуточной аттестации устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости обучающимся предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

Промежуточная аттестация, при необходимости, может проводиться в несколько этапов. Для этого рекомендуется использовать рубежный контроль, который является контрольной точкой по завершению изучения раздела или темы дисциплины, междисциплинарного курса, практик и ее разделов с целью оценивания уровня освоения программного материала. Формы и срок проведения рубежного контроля определяются преподавателем (мастером производственного обучения) с учетом индивидуальных психофизических особенностей обучающихся.