

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки	38.04.08 Финансы и кредит
Направленность (профиль) программы	Налоги и налогообложение
Уровень высшего образования	магистратура
Форма обучения	очная

Санкт-Петербург
2020

Содержание

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. СТРУКТУРА ФОС ПО ДИСЦИПЛИНЕ	5
3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КОМПЕТЕНЦИЙ	7
4. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА.....	10
5. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	10
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ	18
7. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ.....	20

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

1.1. Фонд оценочных средств предназначен для оценки освоения образовательных результатов учебной дисциплины «Международное налогообложение».

Рабочей программой дисциплины (модуля) предусмотрено формирование следующих компетенций:

Таблица – 1.1.1. Перечень формируемых дисциплиной компетенций

Код компетенции	Наименование компетенции
ПК-17	Способностью осуществлять разработку рабочих планов и программ проведения научных исследований и разработок, подготовку заданий для групп и отдельных исполнителей

1.2. Конечными результатами освоения дисциплины 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, характеризующие этапы формирования компетенции:

Таблица – 1.2.1. Результаты освоения дисциплины

Этапы формирования компетенций	Наименование дисциплины	Планируемые результаты обучения/индикаторы достижения компетенций (показатели освоения компетенции)
1	2	3
(ПК-17)-2 Второй уровень (углубленный)	Международное налогообложение	Уметь: аргументировать выбор тех или иных способов и инструментов проведения научных исследований в области международного налогообложения; проводить обработку и анализ результатов научных исследований в области налогов и международного налогообложения; оценивать результаты исследований в области формирования налоговой политики различных государств, международного регулирования процесса налогообложения У2 (ПК-17); Владеть: навыками проведения анализа результатов программ исследования и разработок актуальных научных проблем в области налогов и международного налогообложения; навыками подготовки заданий по осуществлению сбора, обработки, анализа и систематизации информации, выбора методов решения профессиональных задач в области налогов, международного налогообложения В2 (ПК-17)

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

- знает методологические основы сбора и систематизации информации в сфере налогов и налогообложения по основным направлениям развития налоговой политики РФ, практические результаты апробации исследований в области налогообложения и налогового регулирования;
- осуществляет аргументированный выбор тех или иных способов и инструментов проведения научных исследований в области международного налогообложения, анализа их результатов;
- выявляет проблемы и проводит исследования актуальных проблем в области налогов и налогообложения, систематизирует показатели эффективности налоговой политики, оценивает результаты исследований в области формирования национальных моделей налогового регулирования, выявляет перспективные направления;
- умеет выбирать эконометрические модели при проведении исследований в области налогов и налогообложения, оценивать результаты исследований в области формирования налоговой политики России;
- может идентифицировать круг проблем при изучении конкретной ситуации по вопросам налогообложения коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм в различных сферах деятельности, в том числе ВЭД при выходе на зарубежные рынки и организации деятельности за рубежом;
- учитывает требования и направления налоговой политики при разработке и принятии финансовых решений в различных сферах хозяйственной деятельности, а также умеет аргументировать выбор методики и показателей для оценки налоговой устойчивости организаций;
- оценивает влияние изменений налогового законодательства на основные показатели на микро- и макро-уровне, в том числе умеет рассчитывать налоговое бремя хозяйствующего субъекта и анализировать его уровень;
- владеет навыками осуществления сбора, обработки, анализа и систематизации информации, выбора методов решения задач в области исследования российской налоговой политики и практики;
- владеет методами финансово-экономического анализа, навыками ведения бухгалтерского финансового и налогового учета и отчетности, а также их анализа и аудита организации;
- владеет алгоритмами решения конкретных проблемных ситуаций и задач в области налогообложения организаций финансового сектора экономики, взаимодействия хозяйствующих субъектов различных видов деятельности с налоговыми органами с целью оказания консалтинговой услуги.

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	Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/письменная
Тема 1. Понятие международного налогового права и сущность международной налоговой политики	Текущий контроль	Базовые понятия и концептуальные основы международного налогообложения. Применение соглашений в международном налоговом праве. Место судебной практики в системе источников международного налогового права.	ПЗ/ Проблемный семинар; Тематическая дискуссия; Представление доклада-презентации по выбранной теме; Подготовка заданий по осуществлению сбора, обработки, анализа и систематизации информации	устная
Тема 2. Международная налоговая интеграция в условиях глобализации экономики	Текущий контроль	Сущность глобализации, ее достоинства и недостатки. Основные этапы глобализации. Налоговая глобализация как гармонизации налоговых систем и налоговой политики. Двойное налогообложение и методы его устранения. Типология налоговых систем с точки зрения международного налогообложения	ПЗ/ Проблемный семинар; Тематическая дискуссия; Бизнес-моделирование (представление презентации); Анализ конкретных ситуаций; Анализ результатов программ исследования и разработок актуальных научных проблем в области налогов и международного	устная

Номер и наименование тем	Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/письменная
			налогообложения	
Тема 3. Двойное налогообложение в международном налоговом праве	Текущий контроль	Методы устранения международного двойного налогообложения. Международные договоры и налоговые соглашения в системе международного налогообложения. Типовые налоговые конвенции ОЭСР и ООН, Международные соглашения РФ.	ПЗ/ Проблемный семинар Тематическая дискуссия; Представление доклада-презентации по выбранной теме; решение практических задач; Бизнес-моделирование (представление презентации); Анализ конкретных ситуаций	устная, письменная
Тема 4. Использование особых экономических зон в международной налоговой практике	Текущий контроль	Понятие и сущность особых экономических зон (ОЭЗ). Классификация ОЭЗ. Оффшорные зоны: понятие, классификация, признаки, причина создания, требования к организации. Международный бизнес с участием оффшорных компаний	ПЗ/ Проблемный семинар; Тематическая дискуссия; Бизнес-моделирование (представление презентации); участие в деловой игре; решение практических задач; Подготовка заданий по осуществлению сбора, обработки, анализа и систематизации международных налоговых споров	устная, письменная
Тема 5. Международное налоговое регулирование и борьба с агрессивным налоговым планированием	Текущий контроль	Международно-правовое сотрудничество государств по вопросам противодействия легализации доходов, полученных преступным путем. Методы борьбы с уклонением от налогообложения в системе международного	ПЗ/ Проблемный семинар; Тематическая дискуссия; решение практических задач; Анализ конкретных ситуаций;	устная, письменная

Номер и наименование тем	Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/письменная
		налогообложения. Вопросы налогового администрирования в контексте BEPS. Методы анализа и оценки международных налоговых рисков в деятельности хозяйствующих субъектов при организации деятельности за рубежом	Бизнес-моделирование (представление презентации); письменный опрос	
Все темы и разделы:	Промежуточная аттестация	Обобщенные результаты обучения по дисциплине теоретических знаний и практических навыков	Тестовые вопросы к зачету	устная, письменная
Итоговый контроль по дисциплине	-	ПК-17 Вопрос 2. Уметь: 1. Проанализировать международные соглашения Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и классифицировать доходы, являющиеся предметом регулирования таких соглашений. Вопрос 3. Владеть: 1. Навыками расчета доли зависимости, в т.ч. по группе международных компаний с перекрестной и кольцевой зависимостью.	Вопросы к ГИА	-

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», «примитивная», 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 практических занятиях, Бизнес-моделирование (представление презентации), письменный опрос	Выполнено менее 54%	Выполнено выше 54% до 69 %	Выполнено от 70% до 84 %	Выполнено выше 85%
3	Работа на практических / семинарских занятиях (участие в проблемном семинаре и тематической дискуссии, решение кейсов, задач и анализ конкретных ситуаций)	Отсутствие участия в дискуссии, в решении кейса, в обсуждении, в решении, неправильное решение поставленных проблем	Единичное высказывание, участие в дискуссии, в решении кейса, решение поставленных проблем с ошибками	Высказывание суждений, активное участие в дискуссии, в решении кейса, в обсуждении, правильное решение поставленных проблем с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в дискуссии, в решении кейса, в ходе решения поставленных проблем, правильное решение без ошибок
4	Работа на практических занятиях, подготовка и участие в деловой игре	Отсутствие участия в деловой игре	Единичное высказывание, участие в деловой игре с несоответствующей ролью	Высказывание суждений, активное участие в деловой игре, правильная имитация задач и решение поставленных проблем с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в деловой игре, правильная имитация задач и решение поставленных проблем без ошибок
5	Работа на практических занятиях представление доклада-презентации по выбранной теме	Отсутствие презентации	В выполненной презентации не более 5 слайдов, формальное выполнение работы	В выполненной презентации не менее 8 слайдов, продуманное выполнение работы	В выполненной презентации не менее 10 слайдов, творческое выполнение работы

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

Таблица – 3.2. Обобщенные критерии оценивания результатов обучения:

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/задачу 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 выполнен 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 целостный 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 во 2 семестре является зачет с оценкой, 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
Представление презентации по Бизнес-	Магистранты выполняют последовательно задания на условиях и заданиях, сформулированных в кейсах, с целью погружения в

<p>моделированию</p> <p>Пример. Поэтапное решение следующих задач, условия по выполнению которых прописаны в последовательно направляемых кейсах:</p>	<p>международное налогообложение и приобретения навыков консалтинговой деятельности на международном уровне. При этом магистранты обладают достаточной самостоятельностью при выборе методов и инструментов моделирования, описания бизнес-процессов. Выполнение каждого последующего задания возможно только при условии выполнения предыдущего. Целью является исследование и раскрытие выбранной темы, в том числе представление актуальных данных и сведений по изучаемой проблематике. Доклад представляется на аудиторном занятии с помощью презентации, созданной в формате PowerPoint.</p> <p>1) Представьте, что вы собираетесь организовать международный бизнес. Опишите начальные условия и сформируйте этапы организации бизнеса (по стадиям: начиная с вида деятельности и заканчивая выбором конкретной юрисдикцией и применением конкретной системы налогообложения или комплекса взаимосвязанных механизмов и методов налогообложения благодаря особенностям международного права), а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Решение по целям и виду деятельности международной группы; • Решение о наиболее выгодном с точки зрения международного налогового планирования расположении головного предприятия, его руководящих органов. Продумайте, где будут располагаться представительства (филиалы) фирмы, ее технические «дочки» или отдельные бизнес-процессы: решите, рационально ли вывести бизнес-процессы на отдельные фирмы и как следует их разместить; • Решение об организационно-правовой форме бизнеса и ее внутренней структуре с учетом характера и целей деятельности (в целом и по группе компаний); <p>Решение в рамках международного налогового права (выбор налогового режима, использование налоговых освобождений и льгот).</p> <p>2) Изучите варианты налогообложения в разных странах НМА и правовых активов, эксклюзивных прав и роялти, построение учетной и договорной политики с учетом таких особенностей для получения наибольшей налоговой экономии. Ваша компания приобрела ERP – систему. Общая стоимость программы с учетом доработок составила 1 млн евро. Поставщик за отдельную плату обязуется обновлять и поддерживать указанную программу в течение 5 лет (стоимость ежегодного обслуживания 200 000 евро). Придумайте и предложите наиболее выгодную форму договора (с включением обслуживания программы в единый договор или оформлением отдельного договора). Учтите и обоснуйте разность в учете расходов по таким договорам. Подумайте от чьего лица вы будете заключать данный договор (от прямого разработчика, патентообладателя, через лицензиата / сублицензиата). Постройте свою учетную и договорную политику с целью получения налоговой экономии в связи с приобретением данной программы и ее обслуживания. Оцените риск возникновения претензий со стороны налоговых органов. Составьте сводную таблицу с комментариями.</p> <p>3) Одна из ваших российских организаций (из примера представленного Вами холдинга) осуществляла на территории государства X (Выберите государство самостоятельно с условием наличия у России с этим государством соглашения об устранении двойного налогообложения) строительство промышленной недвижимости напрямую не связанной с выбранной вами</p>
---	---

	<p>деятельностью (какую недвижимость – придумайте и опишите сами, например, мостов). Данные строительные работы были выполнены в срок менее 12 месяцев и в соответствии с положениями Соглашения между Правительством РФ и Правительством государства X об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы не образовывали постоянного представительства в указанном государстве.</p> <p>Решите и представьте в виде презентации с описанием наличия деловой цели в этом строительстве и положительного бизнес-плана такого строительства, следующие вопросы: На территории какой страны подлежат налогообложению доходы от такой деятельности? В случае несогласия российской организации с применением налоговыми органами государства X положений Соглашения, куда и в каком порядке может обратиться ваша организация? Какие процедуры могут использоваться для согласования спорных вопросов применения Соглашения.</p> <p>4) Используя любую проблемную ситуацию из примера действий BEPS, представленных здесь: http://www.oecd.org/tax/beps-2015-final-reports.htm, продолжите свою презентацию с примером по выбранному действию, связанному по мнению разработчиков с уходом от налогообложения: а) так, как если бы действовали до отчета BEPS (т.е. внедрите в свою бизнес-модель такое направление) и подобная Ваша политика была обусловлена объективными задачами «целями делового характера» и б) так, как вы бы стали действовать сейчас – что бы вы придумали в обход действия BEPS, предполагая уход от налогообложения.</p>
<p>Деловая игра</p> <p>Пример деловой игры:</p> <p><i>Выход на международный уровень и размещение инвестиций</i></p>	<p>Магистранты выполняют в соответствии с выданным заданием разработку вариантов создания иностранного представительства/дочерней фирмы и/или размещения инвестиций в других странах с целью выявления позитивных и негативных сторон интеграции в международные налоговые правоотношения и международного налогового планирования. В результате должна быть построена эффективная международная бизнес-группа с расчетом налоговой нагрузки каждого участника, разработка налоговой политики с учетом знаний налогообложения в выбранных странах и рекомендаций по размещению активов (инвестиций).</p> <p>1 Цель Выявление позитивных и негативных сторон интеграции в международные налоговые правоотношения и международного налогового планирования.</p> <p>2 Роли:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Российская бизнес группа (клиентская фирма); - Внешние налоговые консультанты из Большой четверки аудиторских фирм; - Представители налоговых департаментов по международным налоговым правоотношениям; <p>3 Ход игры</p> <p>Российская бизнес группа (выберите любую привлекательную для Вас отрасль, вид экономической деятельности) развивается и планирует выйти на международный рынок. Выберите какую-либо форму присутствия за рубежом (склад, филиал, представительство, дочерняя компания, холдинговая структура и т.п).</p> <p>Выберите любую страну, поддерживающую режим налогового благоприятствования, с которой у России есть соглашение об избежании двойного налогообложения и в которой, по вашему мнению, целесообразно сделать попытку завоевать долю рынка.</p>

	<p>Далее смоделируйте с участием налоговых консультантов возможные способы присутствия на зарубежном рынке: взаимодействие с другими странами (в т.ч. оффшорами), ограниченное присутствие в стране деятельности, заграничный филиал, обособленная заграничная организация, группа заграничных организаций, приобретение заграничной организации, совместные предприятия и партнерства с расчетом налоговой нагрузки в целом на организацию. Выберите и обоснуйте способ присутствия за рубежом.</p> <p>Налоговые консультанты из Большой четверки представляют свой опыт построения международных групп компаний и консалтинга международного бизнеса, с учетом рисков и положительного опыта.</p> <p>Налоговые органы берут на вооружение международные соглашения об обмене информации, исходя из того, что основной целью выхода бизнеса на международный уровень явилась налоговая оптимизация.</p> <p>Российская бизнес – группа должна представить решения выхода из сложившегося контроля и снизить налоговый риск. Результаты расчетов получаемой выгоды (налоговой экономии) и исходные данные представить в виде электронной таблицы в EXCEL с пояснениями. По этим данным сделайте презентацию и подготовьте позицию защиты, основываясь на объективно сложившейся международной интеграции и необходимости унификации и гармонизации налоговых норм.</p> <p>4 Ожидаемый результат: Построение эффективной бизнес-группы с расчетом налоговой нагрузки, разработка налоговой политики и рекомендаций по выбору стратегии фирмы.</p> <p>Методические рекомендации по подготовке: Повторение лекционного материала, использование рекомендуемой литературы, приведенной в разделе 9.1. рабочей программы дисциплины. Посещение консультаций преподавателя. Процедура осуществления контроля выполнения задания осуществляется в соответствии с графиком контрольных точек и проводится по критериям, указанным в табл. 4.2 ФОС.</p>
Представление доклада-презентации по выбранной теме	<p>Темы докладов соответствуют темам практических занятий: Тема 1. Понятие международного налогообложения и сущность международной налоговой политики Тема 3. Двойное налогообложение в международном налоговом праве</p>
Решение практических задач	<p>Темы задач соответствуют темам практических занятий: Тема 3. Двойное налогообложение в международном налоговом праве Тема 4. Использование особых экономических зон в международной налоговой практике Тема 5. Международное налоговое регулирование и борьба с агрессивным налоговым планированием</p>
Тематическая дискуссия	<p>Темы дискуссии соответствуют темам практических занятий: Тема 1. Понятие международного налогообложения и сущность международной налоговой политики Тема 2. Международная налоговая интеграция в условиях глобализации экономики Тема 3. Двойное налогообложение в международном налоговом праве</p>

	<p>Тема 4. Использование особых экономических зон в международной налоговой практике</p> <p>Тема 5. Международное налоговое регулирование и борьба с агрессивным налоговым планированием</p>
Проблемный семинар	<p>Темы семинаров соответствуют темам практических занятий:</p> <p>Тема 1. Понятие международного налогообложения и сущность международной налоговой политики</p> <p>Тема 2. Международная налоговая интеграция в условиях глобализации экономики</p> <p>Тема 3. Двойное налогообложение в международном налоговом праве</p> <p>Тема 4. Использование особых экономических зон в международной налоговой практике</p> <p>Тема 5. Международное налоговое регулирование и борьба с агрессивным налоговым планированием</p>
<p>Анализ и решение конкретных ситуаций (по кейсам):</p> <p>Кейс 1 «Изучение специфики разработки направлений BEPS, нахождение известных судебных разбирательств по выбранным направлениям и нахождение способа снижения налоговых рисков с учетом норм российского законодательства, реализующего данные планы BEPS»;</p> <p>Кейс 2 «Выявление специфики налогообложения и распределения рисков при заключении договора простого товарищества с иностранной компанией. Проработка вопросов взаимодействия национального и международного права»;</p> <p>Кейс 3 «Изучение СОИДН, умение избежать конфликта интересов и построить политику взаимодействия норм</p>	<p>Кейс 1. ознакомьтесь с информацией, размещенной по ссылкам на сайте oecd.org.</p> <p>Задание следующее:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно изучить, выступить с разъяснениями и комментариями к мероприятию (можно опираться на соответствующий видеоролик) и привести наглядные (в виде презентаций, статей и пр.) практические примеры крупных дел или компаний, которые размывают прибыль (выводят из-под налогообложения) тем способом, против которого разработан отчет. 2. Продолжите свою презентацию с примером по выбранному действию (способу) ухода от налогообложения: а) так, как если бы действовали до отчета BEPS и б) так, как вы бы стали действовать сейчас – что бы вы придумали в обход действия BEPS. 3. Найдите в российском законодательстве Законы (или законопроекты) реализующие данные планы BEPS. Проанализируйте и сделайте презентацию о самом Законе (законопроекте) и о реализации (перспективах реализации) таких мер в РФ. Просмотрите первые разъяснения по таким Законам, изучите общественное мнение и составьте свое мнение о таких перспективах <p>Кейс 2. Найдите и рассчитайте варианты возможной оптимизации налогов и их снижения при заключении Вашей фирмы договора простого товарищества с иностранной компанией, зарегистрированной в оффшорной зоне. При условии, что российская компания вносит во вклад реальное оборудование (балансовой стоимостью 5 000 000 долл.), а второй партнер вносит:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) некие нематериальные активы (какие, предложите самостоятельно) той же стоимости, или 2) права по договору инвестиционной аренды на сумму 7 000 000 долл. <p>Прибыль, полученная через год в результате совместной деятельности, составила 2 000 000 долл.</p> <p>В решении необходимо учесть экономию по налогу на прибыль, НДС и по налогу на имущество. Ставка налога на прибыль в оффшоре – 12,5%.</p> <p>Кейс 3. Российская организация осуществляла на территории государства X (Выберите государство самостоятельно с условием наличия у России с этим государством соглашения об устранении двойного налогообложения) строительство мостов. Данные строительные работы были выполнены в срок менее 12 месяцев и в соответствии с положениями Соглашения между Правительством</p>

национального и международного права».	РФ и Правительством государства X об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы не образовывали постоянного представительства в указанном государстве. На территории какой страны подлежат доходы от такой деятельности? В случае несогласия российской организации с применением налоговыми органами государства X положений Соглашения, куда и в каком порядке может обратиться данная организация? Какие процедуры могут использоваться для согласования спорных вопросов применения Соглашения?
Опрос	Темы опроса соответствуют темам практических занятий: Тема 5. Международное налоговое регулирование и борьба с агрессивным налоговым планированием

5.2. Контрольные точки БРС

Первая контрольная точка.

1. Выполнение кейсов по имитационному моделированию международных бизнес – групп и представление презентаций

Магистранты выполняют поэтапное решение имитационных задач, условия и рекомендации по выполнению которых прописаны в последовательно направляемых кейсах с целью погружения в международное налогообложение и приобретения навыков консалтинговой деятельности на международном уровне. При этом магистранты обладают достаточной самостоятельностью при выборе методов и инструментов моделирования, описания бизнес-процессов. Выполнение каждого последующего задания возможно только при условии выполнения предыдущего. Целью является исследование и раскрытие выбранной темы, в том числе представление актуальных данных и сведений по изучаемой проблематике. Доклад представляется на аудиторном занятии с помощью презентации, созданной в формате PowerPoint.

Методические рекомендации по подготовке:

Магистрантам необходимо разбиться на подгруппы в 3-4 человека для моделирования бизнес – ситуаций. Количество кейсов может дополняться и/или изменяться в зависимости от актуальности того или иного направления международной налоговой политики. Ответ по каждому кейсу должен быть четко структурирован и иметь несколько вариантов для выбора клиента. Представлять ответы по каждому кейсу необходимо в виде презентации содержащей таблицы расчетов.

Процедура осуществления контроля выполнения задания осуществляется в соответствии с графиком занятий, окончательный балл выводится при представлении презентации по последнему кейсу (к этому времени модель должна представлять четко структурированное решение последовательно возникающих перед международной компанией задач) по критериям, указанным в табл. 4.2 ФОС.

Вторая контрольная точка.

2. Решение индивидуальных кейсов по курсу

Примеры индивидуальных кейсов:

Задание 1.

В стране резидентства (А) получен доход в размере 200 единиц. В стране В применяется прогрессивная шкала налогообложения дохода:

1. 10%, если он 100 или менее единиц,
2. 20%, если его размер составляет более 100, но менее или равен 200 единицам,
3. 30%, если он равен или превышает 300 единиц.

В стране источника дохода (С) его величина составила 100 единиц. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в стране резидентства, с использованием метода освобождения (исключения) на верхнем и нижнем уровне доходов, а также пропорционально.

Задание 2.

- Организация А владеет 50% обыкновенных акций Организации В.
- Организация В владеет 70% Организации D и 60% Организации С.
- Доля Организации С в капитале Организации D составляет 25%.
- Организация D владеет 75% акций Организации Е.
- Организация Е владеет 46 % акций Организации F.
- Доля Организации F в уставном капитале Е составляет 28%.
- Организация А владеет 1 % обыкновенных акций Организации Е.

Являются ли Организация А и Организация Е взаимозависимыми?

5.3. Промежуточная аттестация

Примеры тестовых вопросов к зачету

1. Трансфертное ценообразование - это:
 - a. Механизм перераспределения общей прибыли группы лиц в пользу лиц, находящихся в государствах с низконалоговой юрисдикцией.
 - b. Реализация товаров, работ или услуг взаимозависимыми лицами по согласованным ценам, отличным от рыночных.
 - c. Запрещенная законодательством схема налогового планирования, имеющая целью минимизацию налогов.
 - d. Реализация товаров, работ или услуг по государственным регулируемым ценам.
2. Налоговая нагрузка на российскую экономику:
 - a. Существенно ниже, чем в среднем в странах ОЭСР
 - b. Выше, чем в среднем в странах ОЭСР;
 - c. Вполне соответствует налоговой нагрузке в странах ОЭСР;
 - d. Не сопоставима с налоговой нагрузкой в странах ОЭСР в связи с существенными различиями в системах налогообложения, принципах и методах исчисления налогов.

3. Глобализация это:

- а. Мобилизация и ускоренное перераспределение значительного объема финансово-кредитных ресурсов;
- б. Гармонизация налоговых систем и налоговой политики, унификация прямого и косвенного налогообложения;
- с. Усиление взаимозависимости и взаимовлияния различных сфер и процессов мировой экономики, выражающееся в постепенном превращении мирового хозяйства в единый рынок;
- д. Процесс сближения потребительских предпочтений и универсализация ассортимента предлагаемой продукции, в ходе которого всемирные продукты вытесняют местные.

4. Какие критерии наиболее часто используются для определения страны резидентства:

- а. Факт инкорпорации, осуществление деятельности в стране или место расположения органов управления в данной стране или включение в состав учредителей компании граждан этой страны;
- б. Выплата дивидендов учредителям –гражданам данной страны, открытие счетов только в банках этой страны;
- с. Осуществление производственной деятельности в данной стране, факт инкорпорации или нахождение исполнительных органов в данной стране;
- д. Факт инкорпорации, осуществление деятельности в стране, контроль и управление в данной стране или место расположения органов управления в данной стране или источником дохода является данная страна.

5. Отчет BEPS посвящен вопросам:

- а. Агрессивной налоговой политики, проводимой государствами – участниками ОЭСР в отношении экономически интегрированной группы компаний;
- б. Размывания налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения, а также разработки мероприятий для противодействия уклонению от уплаты налогов;
- с. Пересмотра налоговой политики государств – участников ОЭСР в сторону повышения налоговой конкурентоспособности;
- д. Исследования модели ведения компаниями глобального бизнеса в контексте развития цифровой экономики и возрастающей роли интеллектуальной собственности

Примерный перечень вопросов к устному зачету

- 1. Принципы международного налогового права.
- 2. Международная налоговая политика и национальное законодательство: правовая характеристика соотношения и взаимодействия.
- 3. Состав участников международных налоговых правоотношений.
- 4. История развития международного налогового права.

5. Двойное (многократное) налогообложение в международных экономических отношениях: правовые аспекты.
6. Методы (средства, способы) устранения двойного (многократного) налогообложения в международном налоговом праве.
7. Международные соглашения Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.
8. Типовые соглашения об избежании двойного налогообложения.
9. Налогобложение доходов юридических лиц по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.
10. Косвенные налоги в международном налоговом праве.
11. Налогобложение имущества и доходов от имущества по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.
12. Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения дивидендов, процентных доходов, авторских вознаграждений.
13. Налоговое планирование и международное налоговое регулирование.
14. Международное налоговое право и оффшорный бизнес.
15. Налоговое планирование при международной финансовой деятельности и международной торговли товарами.
16. Международно-правовое сотрудничество государств по вопросам правоохранительной деятельности в налоговой сфере.
17. Деятельность международных организаций по пресечению налоговых нарушений.

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания

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

Комплект оценочных средств хранится на кафедре, ежегодно обновляется. Для промежуточной аттестации в виде зачета КОС 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 (модуля). 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 в сроки, определенные внутренними распорядительными документами Университета (факультета).

В целях обеспечения текущего контроля успеваемости преподаватель проводит консультации.

Рубежный контроль, как одна из составляющих текущего контроля, успеваемости в Университете является формой контроля качества знаний обучающихся, осуществляемого в межсессионный период обучения с целью определения качества освоения ОПОП по нескольким пройденным темам дисциплины в форме контрольных точек в рамках балльно-рейтинговой системы.

Обучающиеся заранее через ЭИОС информируются о формах проведения рубежного контроля, минимальных и максимальных баллах за каждое контрольное испытание.

Преподаватель, ведущий занятия семинарского типа, проводит **аттестацию обучающихся за прошедший период**. Аттестация проводится, если проведено не менее 3 практических (семинарских), в установленные деканатом 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;
- результаты и объем выполненных заданий в рамках самостоятельной работы обучающихся;
- результаты личных бесед со студентами по материалу учебной дисциплины (модуля);

– посещение студентами, лекционных, семинарских и практических занятий;

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

– результаты объем выполненных заданий по каждому виду оценочных средств.

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.

Формирование оценки текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы оценки знаний обучающихся, требования к которым изложены в Положении о балльно-рейтинговой системе.

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

