Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 20.10.2026 15:27:07
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4

к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.01.ДЭ.04.01 Экономическая дипломатия: налоговые аспекты трансграничных отношений
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки)

Налоги и налогообложение
(наименование образовательной программы)

очная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2026
Донецк

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Кравцова Ирина Валериевна, доцент, канд.экон.наук, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

Заведующий кафедрой:

Волощенко Лариса Михайловна, д-р экон. наук, профессор, заведующий кафедрой финансовых услуг и банковского дела

Рабочая программа дисциплины Б1.В.01.ДЭ.04.01 Экономическая дипломатия: налоговые аспекты трансграничных отношений одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела финансово-экономического факультета Донецкого филиала РАНХиГС.

Протокол № 7 от «11» марта 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания
5. Формы аттестации и типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.01.ДЭ.04.01 Экономическая дипломатия: налоговые аспекты трансграничных отношений обеспечивает формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)*	**Код компетенции**	**Наименование компетенции**	**Код индикатора достижения компетенций**	**Наименование индикатора достижения компетенций**	**Образовательный результат**
D/01.6 Формирование возможных решений на основе разработанных для них целевых показателей	ПК-1	Способен формировать возможные решения на основе разработанных для них целевых показателей	ПК-1.1	Выявляет, сбирает и анализирует информацию для бизнес-анализа с целью формирования возможных решений	ПК-1.1. З-2. **Знает** предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа
			ПК-1.2	Описывает возможные решения	ПК-1.2. З-2. **Знает** предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа
A/01.6 Постановка на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПК-2	Способен осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПК-2.12	Обеспечивает выполнение установленных правил для сохранения информации, являющейся налоговой тайной; заполнение регистров, необходимых для целей налогообложения	*ПК-2.12. З-2.* ***Знает*** локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации, регулирующие вопросы документооборота, ведения учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц *ПК-2.12. У-2.* ***Умеет*** вести в целях исполнения налоговой обязанности архив договоров и первичной документации

A/02.6 Обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования	ПК-3	Способен обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)	ПК-3.10	Определяет процедуру выполнения отдельных поручений для целей обмена документами и налоговой информацией с клиентами и/или контрагентами (юридическими и физическими лицами), государственными органами, включая налоговые	*ПК-3.10. З-2.* ***Знает*** правила защиты конфиденциальной информации *ПК-3.10. У-2.* ***Умеет*** вести деловую переписку по вопросам, связанным с исполнением обязанностей по исчислению и уплате налогов, страховых взносов, сборов
			ПК-3.17	Осуществляет проверку контрагентов с использованием общедоступных источников и средств, включая электронные сервисы ФНС России	*ПК-3.17. З-1.* ***Знает*** информационные системы, программное обеспечение, применяемые в организации *ПК-3.17. У-1.* ***Умеет*** использовать современные технологии и информационные ресурсы для проверки контрагентов налогоплательщика

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

2,00 з.е., 72 ак.час

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 24 ак. час на контактную работу с преподавателем, из них 10 ак.час на лекции и 10 ак.час на практические занятия. 48 ак. час на самостоятельную работу обучающихся.

Б1.В.01.ДЭ.04.01 Экономическая дипломатия: налоговые аспекты трансграничных отношений реализуется в 8-м семестре 4-го курса после изучения дисциплин:

Б1.О.02.05 Теория и история налогообложения

Б1.О.02.10 Платежные системы

Б1.О.02.13 Международные валютные и кредитные отношения

Б1.О.02.14 Свободные экономические зоны

Б1.В.01.02 Основы налогообложения

Б1.В.01.04 Управление налогообложением организаций и физических лиц

Б1.В.01.10 Налоговое администрирование

Б1.В.01.12 Налоговая политика государства

Б1.В.01.18 Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности

Б1.В.01.ДЭ.02.01 Биржевое дело

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины (модуля)

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий								Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)					
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат тэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ								
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИПЛОМАТИИ И ТРАНСГРАНИЧНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ														
Тема 1.	Экономическая дипломатия: понятие, цели, инструменты и место в системе международных отношений	14	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	10	Доклад, Тестирование Опрос Контрольное задание
Тема 2.	Правовые основы трансгранично	14	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	10	Тестирование Опрос

	го налогообложения: международные договоры и национальное законодательство													Контрольное задание
РАЗДЕЛ 2. МЕХАНИЗМЫ И ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В РАМКАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИПЛОМАТИИ														
Тема 3.	Соглашения об избежании двойного налогообложения (DTT) и иные международные налоговые договоры|	14	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	10	Тестирование Опрос Контрольное задание
Тема 4.	Международный обмен налоговой информацией и противодействие уклонению от уплаты налогов	13	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Тестирование Опрос Контрольное задание
Тема 5.	Налоговые риски и способы их минимизации в	13	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Тестирование Опрос

	трансграничных операциях. Защита прав налогоплательщиков												Контрольное задание
Промежуточная аттестация		**4**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4**	**0**	**0**	**0**	Зачет
Итого		**72**	**10**	**0**	**0**	**10**	**0**	**0**	**0**	**4**	**0**	**0**	**48**	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание дисциплины

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИПЛОМАТИИ И ТРАНСГРАНИЧНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тема 1. Экономическая дипломатия: понятие, цели, инструменты и место в системе международных отношений ПК-1.1, ПК-1.2

Тема посвящена изучению экономической дипломатии как инструмента реализации внешнеэкономической политики государства, включая налоговые аспекты.

В рамках темы рассматриваются:

понятие экономической дипломатии, её цели и задачи в современном мире;

инструменты экономической дипломатии: торговые переговоры, инвестиционные соглашения, налоговые договоры, санкции и контрсанкции;

место налоговой дипломатии в системе экономической дипломатии;

основные субъекты экономической дипломатии: государство, международные организации (ООН, ОЭСР, ВТО, ЕАЭС), транснациональные корпорации;

роль налоговых органов и Министерства финансов в реализации налоговой дипломатии;

влияние экономической дипломатии на формирование благоприятного налогового климата и привлечение иностранных инвестиций.

Таким образом, тема дает понимание сущности экономической дипломатии и её налоговой составляющей как важнейшего инструмента международной политики.

Тема 2. Правовые основы трансграничного налогообложения: международные договоры и национальное законодательство ПК-2.12, ПК-3.17

Тема посвящена изучению правовой базы трансграничного налогообложения и её роли в экономической дипломатии.

В рамках темы рассматриваются:

- источники правового регулирования трансграничного налогообложения: международные договоры, национальное законодательство, модельные конвенции;
- Типовая конвенция ОЭСР об избежании двойного налогообложения (МК ОЭСР) и Типовая конвенция ООН;
- Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся

к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли (MLI);

- налоговое законодательство Российской Федерации в части трансграничных операций: НК РФ (ст. 311, 312, 309.1, раздел V.1);
- соотношение международного и национального права в сфере налогообложения (приоритет международных договоров);
- законодательство Евразийского экономического союза (ЕАЭС) в сфере налогообложения;
- практика применения налоговых соглашений (обзор судебной практики).

Таким образом, тема формирует понимание правовых основ трансграничного налогообложения и их значения для экономической дипломатии.

РАЗДЕЛ 2. МЕХАНИЗМЫ И ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В РАМКАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИПЛОМАТИИ

Тема 3. Соглашения об избежании двойного налогообложения (DTT) и иные международные налоговые договоры ПК-1.2, ПК-2.12, ПК-3.10

Тема посвящена углублённому изучению соглашений об избежании двойного налогообложения (DTT) как ключевого инструмента налоговой дипломатии.

В рамках темы рассматриваются:

- структура и содержание типовых соглашений об избежании двойного налогообложения (МК ОЭСР, МК ООН);
- основные статьи DTT: постоянное представительство (ст. 5), налогообложение прибыли от предпринимательской деятельности (ст. 7), дивиденды (ст. 10), проценты (ст. 11), роялти (ст. 12), доходы от прироста капитала (ст. 13), доходы от независимых и зависимых личных услуг (ст. 14-15);
- методы устранения двойного налогообложения: метод налогового кредита (зачета) и метод освобождения (ст. 23);
- клаузула о бенефициарном собственнике (Limitation on Benefits — LOB) и иные положения противодействия злоупотреблениям (treaty shopping);
- порядок применения DTT: подтверждение статуса резидента, сертификаты резидентства;
- роль взаимосогласительной процедуры (Mutual Agreement Procedure — MAP) в разрешении налоговых споров между государствами;
- особенности DTT с участием Российской Федерации.

Таким образом, тема даёт практические навыки применения

соглашений об избежании двойного налогообложения в рамках экономической дипломатии.

Тема 4. Международный обмен налоговой информацией и противодействие уклонению от уплаты налогов ПК-2.12, ПК-3.10, ПК-3.17

Тема посвящена изучению механизмов международного обмена налоговой информацией как инструмента борьбы с уклонением от уплаты налогов в трансграничных операциях.

В рамках темы рассматриваются:

- формы международного обмена налоговой информацией: по запросу (Exchange of Information on Request — EOIR), автоматический (Automatic Exchange of Information — AEOI), спонтанный;
- Common Reporting Standard (CRS) — единый стандарт автоматического обмена информацией о финансовых счетах;
- Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) — американский закон о налогообложении иностранных счетов;
- TIEA (Tax Information Exchange Agreements) — соглашения об обмене налоговой информацией;
- План действий ОЭСР по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли (BEPS) — 15 мер, включая страновую отчетность (Country-by-Country Reporting — CbCR);
- понятие «налоговая тайна» и правила её защиты при международном обмене информацией;
- российское законодательство об обмене налоговой информацией (участие РФ в CRS, FATCA, MLI);
- противодействие уклонению от уплаты налогов в офшорных юрисдикциях («офшорные зоны», «налоговые гавани»);
- ответственность за непредставление информации в рамках международного обмена.

Таким образом, тема формирует понимание механизмов международного налогового администрирования и обмена информацией как инструментов экономической дипломатии.

Тема 5. Налоговые риски и способы их минимизации в трансграничных операциях. Защита прав налогоплательщиков ПК-1.1, ПК-2.12, ПК-3.10, ПК-3.17

Тема посвящена изучению налоговых рисков в трансграничных операциях и практическим способам их минимизации с использованием инструментов экономической дипломатии.

В рамках темы рассматриваются:

- классификация налоговых рисков в трансграничных операциях:

риски двойного налогообложения, риски отказа в применении DTT, риски трансфертного ценообразования, риски признания контролируемой иностранной компании (КИК), валютные риски;

- налоговое планирование в международных группах компаний: выбор юрисдикции, использование holding и finance компаний, применение DTT;
- правомерная налоговая оптимизация vs незаконное уклонение от уплаты налогов (tax evasion vs tax avoidance);
- инструменты защиты прав налогоплательщиков: взаимосогласительная процедура (MAP), арбитражные процедуры, судебная защита;
- предварительные соглашения о ценообразовании (Advance Pricing Agreement — APA) в трансграничных сделках;
- налоговый комплаенс и due diligence контрагентов при осуществлении трансграничных операций;
- кейсы налоговых разбирательств с участием российских и иностранных налогоплательщиков;
- роль дипломатических и консульских учреждений в защите налоговых прав граждан и организаций за рубежом.

Таким образом, тема формирует практические навыки выявления, оценки и минимизации налоговых рисков в трансграничных операциях, а также использования инструментов экономической дипломатии для защиты прав налогоплательщиков.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.01.ДЭ.04.01 Экономическая дипломатия: налоговые аспекты трансграничных отношений входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляют фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному

кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа – это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из

правильных ответов из нескольких вариантов предложенных		2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа

		5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС Донецкого филиала РАНХиГС.

Итоговая балльная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**	
			Для традиционной системы	**Для бинарной системы**
90-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
80-89	Хорошо		B	P/ Passed
75-79			C	P/ Passed
70-74	Удовлетворительно		B	P/ Passed
60-69			E	P/ Passed
0-59	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
100 баллов	100 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.01.ДЭ.04.01 Экономическая дипломатия: налоговые аспекты трансграничных отношений используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

доклад, опрос, тестирование, контрольное задание.

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИПЛОМАТИИ И ТРАНСГРАНИЧНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тема 1. Экономическая дипломатия: понятие, цели, инструменты и место в системе международных отношений ПК-1.1, ПК-1.2

Тест 1. (Выбор одного правильного ответа)

Что из перечисленного относится к инструментам экономической дипломатии в налоговой сфере?

А) Установление внутренних налоговых ставок

Б) Заключение международных договоров об избежании двойного налогообложения

В) Проведение камеральных налоговых проверок

Г) Начисление пеней за несвоевременную уплату налога

Тест 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между субъектом экономической дипломатии и его функцией в налоговой сфере:

№	Субъект	Функция
1	Министерство финансов РФ	А) Переговоры по заключению и применению DTT
2	Федеральная налоговая служба (ФНС)	Б) Обмен налоговой информацией с иностранными государствами
3	Межгосударственные объединения (ЕАЭС)	В) Гармонизация налогового законодательства государств-участников
4	Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)	Г) Разработка модельных налоговых конвенций и стандартов (BEPS, CRS)

Тест 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных целей преследует экономическая дипломатия в налоговой сфере?

А) Привлечение иностранных инвестиций путем создания благоприятного налогового климата

Б) Противодействие уклонению от уплаты налогов в трансграничных операциях

В) Устранение двойного налогообложения и предотвращение его возникновения

Г) Полное освобождение всех иностранных организаций от уплаты налогов в РФ

Д) Увеличение налоговой нагрузки на транснациональные корпорации в одностороннем порядке

Тест 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы разработки и заключения международного договора об избежании двойного налогообложения (DTT) в хронологической последовательности:

А) Парламентская ратификация договора

Б) Проведение переговоров между уполномоченными органами государств

В) Подписание договора уполномоченными представителями государств

Г) Вступление договора в силу

Тест 5. (Комбинированное задание с обоснованием)

Российская компания осуществляет экспорт товаров в страну, с которой у РФ отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения (DTT). Постоянного представительства в этой стране у компании нет. Финансовый директор предлагает инициировать через Министерство финансов РФ переговоры о заключении DTT с этой страной, так как компания планирует расширять присутствие на этом рынке.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Инициатива не имеет смысла, так как DTT заключаются только между странами-членами ОЭСР.

Б) Инициатива обоснована, так как заключение DTT – это инструмент экономической дипломатии, направленный на устранение двойного налогообложения и создание благоприятных условий для взаимной торговли и инвестиций. Инициировать переговоры может любое заинтересованное лицо через компетентные органы.

В) Инициатива преждевременна, так как сначала необходимо создать постоянное представительство в этой стране.

Тема 2. Правовые основы трансграничного налогообложения: международные договоры и национальное законодательство ПК-2.12, ПК-3.17

Тест 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой документ является основой для заключения большинства соглашений об избежании двойного налогообложения в мире?

А) Типовая конвенция ООН об избежании двойного налогообложения

Б) Типовая конвенция ОЭСР об избежании двойного налогообложения

В) Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ)

Г) Договор о Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС)

Тест 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между международным документом и его содержанием:

№	Документ	Содержание
1	MLI (Многосторонняя конвенция)	А) Единый стандарт автоматического обмена информацией о финансовых счетах

2	CRS (Common Reporting Standard)	Б) Механизм автоматического обмена информацией между странами
3	FATCA	В) Американский закон о налогообложении иностранных счетов
4	TIEA	Г) Соглашение об обмене налоговой информацией по запросу

Тест 3.(Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных норм Налогового кодекса РФ регулируют трансграничные налоговые отношения?

А) Статья 311 НК РФ «Устранение двойного налогообложения»

Б) Статья 312 НК РФ «Специальные положения при исчислении налога на прибыль организаций при применении международных договоров»

В) Статья 309.1 НК РФ «Особенности налогообложения контролируемых иностранных компаний»

Г) Раздел V.1 НК РФ «Взаимозависимые лица. Контролируемые сделки»

Д) Статья 346.11 НК РФ «Общие положения об упрощенной системе налогообложения»

Тест 4. (Установление последовательности)

Расположите иерархию нормативных правовых актов в сфере трансграничного налогообложения по юридической силе (от высшего к низшему):

А) Ратифицированный международный договор Российской Федерации

Б) Налоговый кодекс Российской Федерации

В) Разъяснения Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ (письма)

Г) Постановления Конституционного суда РФ

Тест 5. (Комбинированное задание с обоснованием)

Российская компания получила доход из страны, с которой у РФ действует DTT. Налоговый агент в стране источника удержал налог по максимальной ставке (без применения льготы DTT), сославшись на то, что российская компания не предоставила подтверждение своего статуса резидента РФ. Компания считает, что налоговый агент действует неправомерно.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Компания права: DTT применяется автоматически, подтверждение статуса резидента не требуется.

Б) Налоговый агент прав: применение льготных ставок по DTT возможно только при предоставлении налоговому агенту документального подтверждения, что компания является лицом, имеющим фактическое право на доход (бенефициарным собственником), и подтверждения статуса

резидента (сертификата резидентства). Без этого налог удерживается по максимальной ставке.

В) Вопрос решается на усмотрение налогового агента.

РАЗДЕЛ 2. МЕХАНИЗМЫ И ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В РАМКАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИПЛОМАТИИ

Тема 3. Соглашения об избежании двойного налогообложения (DTT) и иные международные налоговые договоры ПК-1.2, ПК-2.12, ПК-3.10

Тест 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой метод устранения двойного налогообложения предполагает, что доход, полученный в иностранном государстве и облагаемый там налогом, полностью освобождается от налогообложения в стране резидентства налогоплательщика?

А) Метод налогового кредита (зачета)

Б) Метод освобождения (exemption)

В) Метод налогового вычета

Г) Метод налоговой амортизации

Тест 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между статьёй Типовой конвенции ОЭСР и её содержанием:

№	Статья	Содержание
1	Статья 5	А) Налогообложение прибыли от предпринимательской деятельности
2	Статья 7	Б) Налогообложение дивидендов у источника выплаты
3	Статья 10	В) Постоянное представительство: определение, виды
4	Статья 23	Г) Устранение двойного налогообложения

Тест 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных положений типичны для современных DTT в части противодействия злоупотреблениям (treaty shopping)?

А) Клаузула о бенефициарном собственнике (Limitation on Benefits – LOB)

Б) Правила о «основной цели сделки» (Principal Purpose Test – PPT)

В) Требование о наличии экономической сущности (субстанции) в юрисдикции резидентства

Г) Автоматическое применение льгот без каких-либо условий

Д) Процедуры взаимосогласования для обмена информацией

Тест 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы применения взаимосогласительной процедуры (MAP) в рамках DTT в логической последовательности:

А) Проведение переговоров между компетентными органами государств

Б) Обращение налогоплательщика в компетентный орган своей страны

В) Принятие взаимосогласованного решения

Г) Выявление двойного налогообложения или несоответствия в применении DTT

Тест 5. (Комбинированное задание с обоснованием)

Российская компания получила дивиденды от дочерней компании, зарегистрированной в стране, с которой у РФ действует DTT. Ставка налога у источника в этой стране составляет 15%, но DTT предусматривает пониженную ставку 5% при условии, что российская компания владеет не менее 25% уставного капитала дочерней компании в течение не менее 365 дней. Российская компания владеет 30% капитала в течение 2 лет, но не предоставила подтверждение бенефициарного собственника.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Применяется пониженная ставка 5% автоматически.

Б) Применяется ставка 15%, так как не предоставлено подтверждение бенефициарного собственника. Пониженная ставка применяется только при наличии документального подтверждения права на льготу.

В) Применяется ставка 0%, так как владение превышает 25%.

Тема 4. Международный обмен налоговой информацией и противодействие уклонению от уплаты налогов ПК-2.12, ПК-3.10, ПК-3.17

Тест 1. (Выбор одного правильного ответа)

Что представляет собой стандарт CRS (Common Reporting Standard)?

А) Единые правила определения налоговой базы по налогу на прибыль

Б) Единый стандарт автоматического обмена информацией о финансовых счетах между налоговыми органами разных стран

В) Соглашение о свободной торговле между странами ОЭСР

Г) Правила исчисления НДС при трансграничной торговле

Тест 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между формой международного обмена налоговой информацией и её характеристикой:

№	Форма обмена	Характеристика
1	Автоматический обмен (AEOI)	А) Передача информации по запросу одного государства другому
2	Обмен по запросу (EOIR)	Б) Регулярная систематическая передача информации о категориях налогоплательщиков
3	Спонтанный обмен	В) Передача информации по инициативе одного государства без предварительного запроса
4	Инициативный обмен	Г) Синоним спонтанного обмена

Тест 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных мер относятся к Плану действий ОЭСР по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли (BEPS)?

А) Страновой отчет (Country-by-Country Reporting – CbCR)

Б) Противодействие злоупотреблению международными налоговыми соглашениями (treaty shopping)

В) Борьба с искусственным обходом статуса постоянного представительства

Г) Увеличение ставок налога на прибыль до 30%

Д) Правила о налогообложении контролируемых иностранных компаний (КИК)

Тест 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы процесса автоматического обмена налоговой информацией (CRS) в логической последовательности:

А) Финансовое учреждение идентифицирует финансовые счета, подлежащие отчётности

Б) Компетентные органы стран обмениваются собранной информацией на ежегодной основе

В) Страна принимает национальное законодательство о внедрении CRS

Г) Финансовое учреждение собирает информацию о владельцах счетов и передаёт её в национальный налоговый орган

Тест 5. (Комбинированное задание с обоснованием)

Российская компания открыла банковский счёт в стране, не участвующей в CRS, и не сообщила об этом в налоговые органы РФ. По правилам КИК (контролируемой иностранной компании), если контролирующее лицо не уведомляет о КИК, предусмотрен штраф. Компания считает, что так как страна не участвует в CRS, налоговый орган всё равно не узнает о счёте.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Компания права: отсутствие обмена информацией делает такие счета «невидимыми» для налоговых органов.

Б) Компания не права: во-первых, РФ участвует в CRS с большинством стран, и информация о счетах может быть получена через иные каналы (двусторонние соглашения, обмен по запросу). Во-вторых, непредставление уведомления о КИК и неуплата налогов является налоговым правонарушением с высокими рисками доначислений, пеней и штрафов, включая уголовную ответственность.

В) Вопрос не имеет значения, так как КИК не применяются к банковским счетам физических лиц.

РАЗДЕЛ 3. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИПЛОМАТИИ

Тема 5. Налоговые риски и способы их минимизации в трансграничных операциях. Защита прав налогоплательщиков ПК-1.1, ПК-2.12, ПК-3.10, ПК-3.17

Тест 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой из перечисленных инструментов позволяет налогоплательщику заблаговременно согласовать с налоговыми органами метод ценообразования по контролируемым сделкам на определённый период?

А) Взаимосогласительная процедура (MAP)

Б) Предварительное соглашение о ценообразовании (Advance Pricing Agreement – APA)

В) Предварительное налоговое разъяснение

Г) Досудебное обжалование

Тест 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между способом минимизации налогового риска и его характеристикой:

№	Способ минимизации	Характеристика
1	Использование DTT	А) Выездное налоговое консультирование и проверка контрагентов

2	Налоговый комплаенс	Б) Применение пониженных ставок налога у источника
3	Предварительное соглашение о ценообразовании (APA)	В) Фиксация метода ТЦО для снижения риска доначислений
4	Взаимосогласительная процедура (MAP)	Г) Разрешение споров о двойном налогообложении между государствами

Тест 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных действий могут быть квалифицированы как незаконное уклонение от уплаты налогов (tax evasion), а не правомерная налоговая оптимизация (tax avoidance)?

А) Использование подставных лиц (фирм-однодневок) для вывода активов

Б) Неотражение в учёте выручки, полученной на счета в офшорных банках

В) Искусственное занижение цен по сделкам с взаимозависимыми лицами без экономического обоснования

Г) Создание фиктивных расходов с использованием подложных первичных документов

Д) Выбор юрисдикции с низким налогообложением при наличии реальной экономической деятельности

Тест 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы проведения due diligence (проверки благонадёжности) международного контрагента в целях минимизации налоговых рисков в логической последовательности:

А) Анализ учредительных документов, проверка полномочий руководителя

Б) Проверка контрагента через сервисы ФНС России и зарубежных аналогов (наличие в реестрах, налоговая нагрузка, несданная отчетность)

В) Выявление признаков неблагонадёжности (адрес массовой регистрации, отсутствие персонала, номинальный руководитель, регистрация в офшорной зоне без субстанции)

Г) Принятие решения о заключении договора либо отказ от сделки

Тест 5. (Комбинированное задание с обоснованием)

Налоговый орган страны Б провёл проверку в отношении дочерней компании международной группы (резидента страны Б). В результате проверки было доначислен налог на прибыль по сделкам с материнской компанией в стране А, так как, по мнению налогового органа, цены были занижены (трансфертное ценообразование). Группа компаний считает решение необоснованным и хочет обжаловать его как в стране Б, так и в стране А.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его, какой инструмент экономической дипломатии наиболее эффективен в данной ситуации:

А) Обращение в суд страны Б (национальное судебное обжалование).

Б) Обращение с заявлением о проведении взаимосогласительной процедуры (MAP) в компетентный орган страны А (или страны Б) в соответствии с DTT между странами А и Б. MAP позволяет скорректировать налоговые обязательства в обеих странах и устранить двойное налогообложение.

В) Односторонний отказ от уплаты доначисленного налога.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать обучающийся	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,1	10
КТ 2	100	0,1	10
Итого:	200	0,2	20

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.

Тема 1. Подготовка доклада

Тематика докладов:

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИПЛОМАТИИ И ТРАНСГРАНИЧНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тема 1. Экономическая дипломатия: понятие, цели, инструменты и место в системе международных отношений

1. Экономическая дипломатия как инструмент реализации внешнеэкономической политики государства.
2. Налоговая дипломатия: понятие, цели, основные направления.
3. Роль международных организаций (ОЭСР, ООН, ВТО, ЕАЭС) в гармонизации налоговых систем.
4. Инструменты экономической дипломатии в сфере налогообложения: переговоры, договоры, взаимосогласительные процедуры.
5. Сравнительный анализ налоговых систем как элемент экономической дипломатии.

6. Влияние налоговой дипломатии на привлечение иностранных инвестиций.

7. Экономическая дипломатия в условиях санкционного давления: налоговые аспекты.

8. Роль ТНК (транснациональных корпораций) в формировании международной налоговой политики.

Тема 2. Правовые основы трансграничного налогообложения: международные договоры и национальное законодательство

1. Источники правового регулирования трансграничного налогообложения.

2. Типовая конвенция ОЭСР и Типовая конвенция ООН: сравнительный анализ.

3. Многосторонняя конвенция MLI: значение для российской системы международных договоров.

4. Налоговый кодекс РФ: нормы, регулирующие трансграничные налоговые отношения.

5. Соотношение международного и национального права в сфере налогообложения (ст. 7 НК РФ).

6. Особенности налогового законодательства Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

7. Роль решений международных налоговых арбитражей в формировании правоприменительной практики.

8. Судебная практика по вопросам трансграничного налогообложения в Российской Федерации.

РАЗДЕЛ 2. МЕХАНИЗМЫ И ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В РАМКАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИПЛОМАТИИ

Тема 3. Соглашения об избежании двойного налогообложения (DTT) и иные международные налоговые договоры

1. Структура и содержание Типовой конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения.

2. Постоянное представительство иностранной организации: понятие, виды, проблемы квалификации.

3. Налогообложение дивидендов, процентов и роялти в рамках DTT: сравнительный анализ.

4. Клаузула о бенефициарном собственнике (LOB) и её роль в противодействии злоупотреблениям.

5. Методы устранения двойного налогообложения: метод зачета и метод освобождения.

6. Взаимосогласительная процедура (MAP) как инструмент разрешения налоговых споров между государствами.

7. Соглашения об избежании двойного налогообложения с участием Российской Федерации: обзор и практика применения.

8. Особенности применения DTT в отношении доходов физических лиц (доходы от работы по найму, дивиденды, проценты).

Тема 5. Налоговые риски и способы их минимизации в трансграничных операциях. Защита прав налогоплательщиков

1. Налоговые риски в трансграничных операциях: классификация и способы выявления.

2. Правомерная налоговая оптимизация vs незаконное уклонение от уплаты налогов (tax evasion vs tax avoidance).

3. Налоговый комплаенс в международной группе компаний: лучшие практики.

4. Трансфертное ценообразование как зона налогового риска в трансграничных операциях.

5. Контролируемые иностранные компании (КИК): риски и способы их минимизации.

6. Предварительные соглашения о ценообразовании (APA) как инструмент снижения налоговых рисков.

7. Защита прав налогоплательщиков в рамках взаимосогласительной процедуры (MAP).

8. Налоговые аспекты релокации бизнеса в условиях санкций: риски и возможности.

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Подготовка доклада способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляется план, подбираются основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения.

Подготовка доклада требует от обучающегося большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы: изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых дает сам преподаватель; анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений; обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме

развернутого плана; написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

Критерии оценивания доклада:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Содержание и раскрытие темы	0-20	Детальное, последовательное описание всех этапов с конкретными примерами
Грамотность изложения	0-20	Соблюдены все правила грамматики, орфографии и пунктуации
Стилистика	0-20	Единый стиль изложения, точные формулировки, уместное использование терминов, лаконичность
Логика изложения	0-20	Чёткая последовательность изложения, логические связи между частями текста, аргументы подтверждают выводы
Оригинальность	0-20	Уникальный подход к теме, нестандартные решения, инновационные идеи, собственная позиция автора
Итого максимально:	100	

КТ – 2.

Тема 1-5. Опрос:

Вопросы для опроса:

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИПЛОМАТИИ И ТРАНСГРАНИЧНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тема 1. Экономическая дипломатия: понятие, цели, инструменты и место в системе международных отношений

1. Дайте определение экономической дипломатии. Каковы её цели и задачи?
2. Какие инструменты использует экономическая дипломатия в налоговой сфере?

3. Что такое налоговая дипломатия и как она связана с экономической дипломатией?

4. Какие международные организации играют ключевую роль в гармонизации налоговых систем?

5. Как экономическая дипломатия влияет на привлечение иностранных инвестиций?

6. Каковы основные субъекты экономической дипломатии?

7. Какую роль играют дипломатические и консульские учреждения в защите налоговых прав граждан за рубежом?

8. В чем заключается роль Министерства финансов РФ и ФНС России в налоговой дипломатии?

Тема 2. Правовые основы трансграничного налогообложения: международные договоры и национальное законодательство

1. Каковы основные источники правового регулирования трансграничного налогообложения?

2. Чем отличается Типовая конвенция ОЭСР от Типовой конвенции ООН?

3. Что такое Многосторонняя конвенция MLI и какова её роль?

4. Какие статьи Налогового кодекса РФ регулируют трансграничные налоговые отношения?

5. Как соотносятся международный договор и национальное законодательство в сфере налогообложения?

6. Какие особенности налогового регулирования предусмотрены в рамках ЕАЭС?

7. Что такое «налоговая оговорка» в международных договорах?

РАЗДЕЛ 2. МЕХАНИЗМЫ И ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В РАМКАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИПЛОМАТИИ

Тема 3. Соглашения об избежании двойного налогообложения (DTT) и иные международные налоговые договоры

1. Какова структура типового соглашения об избежании двойного налогообложения?

2. Что такое «постоянное представительство» и какие виды постоянного представительства существуют?

3. Как облагаются налогом дивиденды, проценты и роялти в рамках DTT?

4. Какие методы устранения двойного налогообложения предусмотрены в DTT?

5. Что такое клаузула о бенефициарном собственнике (LOB) и для чего она нужна?

6. Как применяется взаимосогласительная процедура (MAP) в рамках DTT?

7. Какие документы необходимы для применения льгот по DTT?

8. Как определяется резидентство организации в целях применения DTT?

Тема 4. Международный обмен налоговой информацией и противодействие уклонению от уплаты налогов

1. Какие формы международного обмена налоговой информацией существуют?

2. Что такое CRS (Common Reporting Standard) и как он работает?

3. В чем суть FATCA? Чем FATCA отличается от CRS?

4. Что такое План действий ОЭСР по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли (BEPS)?

5. Каковы основные меры BEPS?

6. Что такое «офшорная зона» и «налоговая гавань»?

7. Какие риски для налогоплательщика связаны с международным обменом налоговой информацией?

8. Какова ответственность за непредставление информации в рамках международного обмена?

Тема 5. Налоговые риски и способы их минимизации в трансграничных операциях. Защита прав налогоплательщиков

1. Какие налоговые риски характерны для трансграничных операций?

2. Чем отличается правомерная налоговая оптимизация от незаконного уклонения от уплаты налогов?

3. Что такое налоговый комплаенс и как он помогает минимизировать налоговые риски?

4. Какова роль due diligence контрагентов в управлении налоговыми рисками?

5. Что такое предварительное соглашение о ценообразовании (APA)?

6. Как взаимосогласительная процедура (MAP) защищает права налогоплательщиков?

7. Каков порядок судебной защиты прав налогоплательщиков в трансграничных спорах?

8. Какую роль играют правила КИК в противодействии выводу прибыли в офшорные юрисдикции?

Критерии оценивания опроса:

Диапазон баллов	Описание критерия

85-100	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
65-84	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.
55-64	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
0-54	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

КТ – 3.

Тема 1-5. Контрольные задания:

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В МЕЖДУНАРОДНОЙ СРЕДЕ

Тема 1. Экономическая сущность и классификация налоговых рисков

Задание 1. Российская компания осуществила экспортную поставку товаров на сумму 10 млн. рублей. В результате налоговой проверки сделка была признана контролируемой, налоговый орган доначислил налог на прибыль в размере 20% от суммы доначисленной выручки (5 млн. рублей), пени – 500 тыс. рублей и штраф – 40% от суммы недоимки. Рассчитайте общую сумму финансовых потерь компании от реализации данного налогового риска.

Решение:

Сумма доначисленного налога = 5 000 000 × 20% = 1 000 000 руб.

Штраф = 1 000 000 × 40% = 400 000 руб.

Пени = 500 000 руб.

Общая сумма потерь = 1 000 000 + 400 000 + 500 000 = 1 900 000 руб.

Ответ: 1 900 000 рублей.

Задание 2. Компания имеет производственные мощности в трех странах со ставками налога на прибыль: страна А – 20%, страна Б – 10%, страна В – 0% (офшор). Определите, какие налоговые риски возникают при принятии управленческого решения о консолидации прибыли в стране В при отсутствии реальной экономической деятельности. Предложите меры по снижению выявленных рисков.

Ответ: Возникают риски применения правил КИК (признание прибыли КИК в России), риски трансфертного ценообразования (в части перераспределения прибыли), риски квалификации сделок как не имеющих разумной деловой цели. Меры по снижению: обеспечение экономической сущности (наличие офиса, персонала, управленческих решений), подготовка ТР-документации, рассмотрение альтернативных юрисдикций со ставкой не 0% (например, 5-10% в «белых» зонах).

Тема 2. Нормативно-правовая база управления налоговыми рисками

Задание 1. Российская компания получает дивиденды от иностранной дочерней компании в стране, с которой у РФ есть DTT (ставка налога у источника – 5%). Сумма дивидендов – 10 млн. рублей. Компания не представила подтверждение, что является бенефициарным собственником дохода. Ставка налога у источника без применения DTT – 15%. Рассчитайте, какая сумма налога у источника будет удержана.

Решение:

Налог у источника без DTT = 10 000 000 × 15% = 1 500 000 руб.

Налог у источника с DTT при наличии подтверждения = 10 000 000 × 5% = 500 000 руб.

В связи с непредставлением подтверждения будет удержан налог по ставке 15% – 1 500 000 руб.

Дополнительный налоговый риск = 1 500 000 – 500 000 = 1 000 000 руб.

Ответ: 1 500 000 рублей.

Задание 2. Сравните механизмы автоматического обмена налоговой информацией CRS и FATCA по следующим критериям: инициатор, охват, правовая основа, санкции за несоблюдение. Оформите ответ в виде таблицы.

Ответ:

Критерий	CRS (Common Reporting Standard)	FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)
Инициатор	ОЭСР	США
Охват	Участники CRS (более 100 стран)	Финансовые организации по всему миру, имеющие счета клиентов-налогоплательщиков США
Правовая основа	Многостороннее соглашение (MCAA)	Двусторонние соглашения (IGA) с США

Санкции	Исключение из «белых» списков, репутационные риски	Удержание 30% налога у источника платежей из США

Тема 3. Инструменты управления налоговыми рисками

Задание 1. Российская организация продает товар взаимозависимому лицу в стране Б. Стоимость товара по договору – 100 руб. за единицу. Рыночный диапазон цен, установленный на основе анализа сопоставимых сделок, составляет 120-150 руб. за единицу. Объем реализованных товаров – 1 000 единиц. Ставка налога на прибыль – 20%. Рассчитайте потенциальную сумму доначисления налога на прибыль при проведении проверки ТЦО.

Решение:

Занижение цены по сравнению с нижней границей рыночного диапазона = 120 – 100 = 20 руб./ед.

Сумма доначисленной выручки (занижение) = 20 × 1 000 = 20 000 руб.

Доначисленный налог = 20 000 × 20% = 4 000 руб.

Штраф = 4 000 × 40% = 1 600 руб. (при неумышленном нарушении).

Итого = 4 000 + 1 600 = 5 600 руб. (без учета пеней).

Ответ: 5 600 рублей (налог + штраф, без пеней).

Задание 2. Составьте чек-лист (перечень) основных документов, которые необходимо подготовить организации для обоснования рыночного уровня цен по контролируемой сделке в целях ТЦО.

Ответ (чек-лист):

1. Договор (контракт) со взаимозависимым лицом.
2. Функциональный анализ сторон сделки (выполняемые функции, используемые активы, принимаемые риски).
3. Анализ рынка и отбор сопоставимых сделок (компаний).
4. Обоснование выбора метода ТЦО (сопоставимых рыночных цен, затратный, сопоставимой рентабельности, распределения прибыли).
5. Расчет интервала рыночных цен (рентабельности).
6. Первичные учетные документы по сделке.
7. Сведения о внешних источниках информации (биржевые котировки, базы данных).
8. Пояснительная записка.

Тема 4. Оценка и мониторинг налоговых рисков

Задание 1. Компания оценивает налоговый риск по сделке с контрагентом из офшорной юрисдикции. Вероятность наступления риска (до начисления налога) – 30%. Возможный ущерб при наступлении риска – 5 млн рублей. Вероятность успешного обжалования решения налогового органа в суде после доначисления – 40%. Рассчитайте ожидаемую величину налогового риска (OVaR).

Решение:

Риск на этапе проверки (до обжалования): 5 000 000 × 30% = 1 500 000 руб.

Вероятность отрицательного судебного решения = 1 – 40% = 60%.

Ожидаемая величина риска (с учетом обжалования) = 1 500 000 × 60% = 900 000 руб.

Ответ: 900 000 рублей.

Задание 2. Заполните матрицу налоговых рисков (риск-карту) для международной сделки, указав не менее 3 рисков, их вероятность (низкая/средняя/высокая) и размер возможного ущерба (низкий/средний/высокий). Предложите приоритетные риски для управления.
Ответ (пример):

Риск	Вероятность	Размер ущерба	Приоритет (управление)
Риск доначисления налога по ТЦО	Средняя	Высокий	Высокий
Риск признания КИК	Высокая	Высокий	Высокий
Риск отказа в применении льгот по DTT (небенефициарный собственник)	Низкая	Средний	Средний
Риск блокировки счета в банке (санкции)	Низкая	Высокий	Низкий (страхование)
Риск ошибки в валютном контроле	Средняя	Низкий	Средний

Приоритетные риски для управления: риски ТЦО и КИК (высокая/средняя вероятность и высокий ущерб).

Тема 5. Стратегии минимизации и оптимизации налоговых рисков

Задание 1. Компания имеет выбор: либо уплатить налог в юрисдикции А по ставке 20% (сумма налога – 1 млн. рублей) без дополнительных рисков, либо перевести прибыль в юрисдикцию Б со ставкой 0% через структуру с риском признания КИК в РФ. Вероятность признания КИК – 50%, ставка налога в РФ при признании – 20% (база – вся нераспределенная прибыль КИК, 5 млн рублей). Рассчитайте ожидаемую налоговую нагрузку по альтернативам и выберите оптимальную с точки зрения риск-менеджмента.

Решение:

Альтернатива 1 (юрисдикция А): налог = 1 000 000 руб. (без риска).

Альтернатива 2 (юрисдикция Б): налог при не признании КИК = 0 руб.; при признании КИК: 5 000 000 × 20% = 1 000 000 руб. Ожидаемый налог = 0 × 50% + 1 000 000 × 50% = 500 000 руб.

Ожидаемая налоговая нагрузка по альтернативе 2 ниже (500 000 руб. против 1 000 000 руб.), но имеется риск судебных издержек и репутационных потерь.

Оптимальная с точки зрения риск-менеджмента (консервативная) стратегия – альтернатива 1 (минимизация неопределенности и судебных рисков). При агрессивной стратегии – альтернатива 2.

Ответ: Ожидаемая налоговая нагрузка: альтернатива 1 – 1 000 000 руб., альтернатива 2 – 500 000 руб. Однако с учетом риск-профиля организации может быть выбрана альтернатива 1 (избежание риска).

Задание 2. Разработайте план мероприятий по снижению налогового риска по контролируемой сделке с взаимозависимым лицом в низконалоговой юрисдикции (офшоре). Предложите не менее 3 мероприятий с указанием сроков и ответственных.

Ответ (план мероприятий):

№	Мероприятие	Срок	Ответственный	Результат
1	Подготовка и утверждение внутригрупповой ТР-политики (выбор методов ТЦО, функциональный анализ)	2 месяца	Налоговый департамент, Финансовый директор	Обоснование ценообразования
2	Заключение предварительного соглашения о ценообразовании (АРА) с налоговым органом (при возможности)	6-12 месяцев	Налоговый департамент	Фиксация метода ТЦО, снижение риска доначислений
3	Обеспечение экономической сущности (субстанции) в юрисдикции Б (наем персонала, аренда офиса, принятие управленческих решений)	4 месяца	Юридический отдел, Налоговый департамент	Снижение риска КИК и признания «искусственной» структуры
4	Ежеквартальный мониторинг сделок с составлением ТР-отчетности			

Критерии оценивания контрольных заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающимся задание выполнено без ошибок и в полном объеме.
65-84	Обучающимся в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
55-64	Обучающимся допущены отдельные ошибки при выполнении задания
0-54	У обучающегося отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Конституция Российской Федерации, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, образцы финансовых (бухгалтерских, налоговых)

документов, бумага, ручка / карандаш, линейка.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в письменной форме. Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами задач. Обучающийся получает чистые маркированные листы бумаги для записей решения задач, затем приступает к решению. Необходимо дать ответ в письменном виде, подробно изложив ход решения, при необходимости завершить решение выводами.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В МЕЖДУНАРОДНОЙ СРЕДЕ

Тема 1. Экономическая сущность и классификация налоговых рисков в трансграничных операциях ПК-2.12, ПК-3.17

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

1. Раскройте экономическую сущность налогового риска. Чем налоговый риск отличается от иных видов предпринимательских рисков?
2. Охарактеризуйте классификацию налоговых рисков в трансграничных операциях по источникам возникновения, по масштабу последствий, по возможности управления.
3. Какие факторы (внешние и внутренние) способствуют возникновению налоговых рисков в международной экономической политике? Приведите примеры.
4. Проанализируйте взаимосвязь налоговых рисков и экономической безопасности государства на современном этапе.

5. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

Задание 1.

Прочитайте текст.

Российская компания – экспортер продукции машиностроения. В связи с введением санкций валютные счета компании в банках недружественных стран были заблокированы, что привело к невозможности своевременной уплаты налога на прибыль с полученной валютной выручки. Налоговый орган начислил пени и штраф за несвоевременную уплату.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Компания правомерно не уплатила налог, так как санкции являются форс-мажором, и налоговый орган не вправе начислять пени.

Б) Компания несет налоговый риск, связанный с внешними

санкционными факторами. Однако отсутствие доступа к валютным счетам не освобождает от обязанности уплатить налог в рублях (по курсу на дату уплаты). Компания должна была принять меры к переводу средств через альтернативные каналы. Налоговый орган вправе начислить пени, но при доказательстве форс-мажора возможно их уменьшение.

В) Налог не подлежит уплате до разблокировки счетов.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Международная группа компаний решает, в какой стране зарегистрировать холдинговую компанию для владения дочерними активами. Страна А: ставка налога на прибыль 20%, но развитая система DTT, страна Б: ставка 0%, но отсутствие DTT с рядом стран присутствия, страна В: ставка 5%, DTT с большинством стран.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Наименьший налоговый риск в стране Б (0%).

Б) Оптимальный баланс риска и доходности – страна В (5%), так как наличие DTT с большинством стран присутствия снижает риск двойного налогообложения и отказа в льготах, а ненулевая ставка уменьшает риск признания структуры искусственной (КИК, LOB-клаузулы).

В) Риски отсутствуют только в стране А.

Тема 2. Нормативно-правовая база управления налоговыми рисками: международные договоры и национальное законодательство ПК-2.12, ПК-3.10

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

1. Раскройте структуру и содержание Типовой конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения.

2. Охарактеризуйте механизм автоматического обмена налоговой информацией в рамках CRS и его значение для управления налоговыми рисками.

3. Какие меры противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли (BEPS) являются ключевыми и как они снижают налоговые риски?

4. Проанализируйте основные положения российского налогового законодательства в части налогообложения контролируемых иностранных компаний (КИК).

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между типовой статьей Соглашения об избежании двойного налогообложения (Типовая конвенция ОЭСР) и ее содержанием:

№	Статья	Содержание
1	Статья	А) Порядок устранения двойного налогообложения (метод

	5	зачета, метод освобождения)
2	Статья 7	Б) Постоянное представительство: определение, виды
3	Статья 10	В) Налогообложение дивидендов у источника выплаты
4	Статья 23	Г) Налогообложение прибыли от предпринимательской деятельности (при отсутствии постоянного представительства)

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных мер относятся к Минимальному стандарту BEPS (План действий ОЭСР), обязательному для всех стран-участниц?

А) Борьба с практиками «договорного шопинга» (treaty shopping) – включение LOB-клаузул

Б) Страновое отчетность (Country-by-Country Reporting – CbCR)

В) Введение единой ставки налога на прибыль во всех странах ОЭСР

Г) Противодействие размыванию налоговой базы через вычитаемые платежи (проценты, роялти)

Д) Обмен налоговой информацией по запросу и автоматический обмен

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы применения механизма взаимосогласительной процедуры (MAP) в рамках DTT в логической последовательности:

А) Обращение налогоплательщика в компетентный орган своей страны

Б) Переговоры компетентных органов двух стран

В) Принятие решения (взаимосогласованного)

Г) Выявление двойного налогообложения или несоответствия в применении DTT

Задание 5. (Комбинированное задание с обоснованием)

Российская компания получила доход из страны – члена ОЭСР, с которой у РФ действует DTT. Компания не предоставила налоговому агенту в стране источника подтверждение своего статуса бенефициарного собственника дохода. Налоговый агент удержал налог по максимальной ставке (не применяя льготу DTT).

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Налоговый агент действовал неправомерно, так как DTT применяется автоматически.

Б) Налоговый агент действовал правомерно. В соответствии с международной практикой и российским законодательством, применение льготных ставок по DTT возможно только при предоставлении налоговому агенту документального подтверждения, что компания является лицом, имеющим фактическое право на доход (бенефициарным собственником). В противном случае налог удерживается по максимальной ставке.

В) Вопрос решается на усмотрение налогового агента.

Тема 3. Инструменты управления налоговыми рисками: трансфертное ценообразование, соглашения об избежании двойного налогообложения, контролируемые сделки ПК-1.1, ПК-.1.2, ПК-3.17

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

1. Раскройте сущность трансфертного ценообразования (ТЦО) и причины его контроля со стороны налоговых органов в международной экономической политике.

2. Охарактеризуйте пять методов трансфертного ценообразования, предусмотренных Руководством ОЭСР и российским законодательством. В чем преимущества и ограничения каждого метода?

3. Какие сделки признаются контролируемыми в соответствии с российским налоговым законодательством (раздел V.1 НК РФ)? Каков порядок уведомления о контролируемых сделках?

4. Проанализируйте правила налогообложения контролируемых иностранных компаний (КИК): критерии признания, порядок расчета прибыли, порядок уплаты налога, основания для освобождения.

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

Задание 1.

Прочитайте текст.

Российская компания (экспортер нефти) продает нефть своему взаимозависимому лицу – трейдеру в Швейцарии. Цена по договору – 70 долл./барр. Биржевая котировка на момент сделки – 75 долл./барр. Налоговый орган в ходе проверки ТЦО доначислил налог на прибыль, исходя из биржевой котировки. Компания утверждает, что цена сформирована с учетом скидки за отсутствие биржевой инфраструктуры.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Компания права: скидка может быть учтена, так как биржевая цена не является единственным критерием.

Б) При проверке сделок с сырьевыми товарами, по которым существуют публичные биржевые котировки, российское законодательство (ст. 105.6 НК РФ) устанавливает приоритет метода сопоставимых рыночных цен с использованием именно биржевых котировок. Скидки и надбавки могут учитываться только при наличии документального подтверждения рыночных условий (например, статистические данные о дисконте для внебиржевого рынка). Без такого подтверждения налоговый орган правомерно использовал биржевую цену.

В) Сделки между российскими и иностранными лицами ТЦО не проверяются.

Задание 2.

Прочитайте текст.

У российской компании есть дочерняя компания в стране с низким

налогообложением (ставка налога на прибыль – 5%). Дочерняя компания не ведет реальной хозяйственной деятельности, не имеет персонала, офиса и управленческих решений. Вся прибыль от операций в этой стране (10 млн. руб. в год) не распределяется в виде дивидендов.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Прибыль дочерней компании не облагается налогом в РФ, так как это прибыль иностранного юридического лица.

Б) Прибыль дочерней компании подлежит налогообложению в РФ по правилам КИК, так как компания признается контролируемой иностранной компанией (российский резидент владеет более 25% долей, а ставка налога в стране резидентства КИК составляет менее 15%). При отсутствии распределения прибыли она включается в налоговую базу российского контролирующего лица пропорционально доле участия.

В) Прибыль облагается только при распределении дивидендов.

Тема 4. Оценка и мониторинг налоговых рисков в международной деятельности ПК-2.12, ПК-3.10

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

1. Раскройте методы идентификации налоговых рисков в международной деятельности: анализ договоров, проверка контрагентов (due diligence), анализ цепочек поставок, мониторинг изменения законодательства.
2. Охарактеризуйте качественные методы оценки налоговых рисков (экспертные методы, матрица рисков) и количественные методы (вероятностные модели, стресс-тестирование, анализ чувствительности).
3. Какие ключевые индикаторы риска (KRI) могут использоваться для построения системы раннего предупреждения налоговых рисков в международной группе компаний?
4. Проанализируйте роль службы внутреннего аудита, налогового комплаенса и риск-менеджмента в управлении налоговыми рисками.

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

Задание 1.

Прочитайте текст.

Организация проводит due diligence международного контрагента. По результатам проверки установлено: контрагент зарегистрирован 2 месяца назад, адрес – «массовой регистрации», отсутствуют сведения о наличии персонала, руководитель – номинальный (зарегистрирован более чем в 100 компаниях).

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Данные факторы не являются основанием для отказа от сделки, так как не запрещены законодательством.

Б) Данные факторы являются признаками «фирмы-однодневки» (номинальной структуры). Согласно сложившейся судебной практике

(включая позицию Верховного Суда РФ), сделки с такими контрагентами сопряжены с высоким налоговым риском признания необоснованной налоговой выгоды (отказ в вычете НДС, учете расходов по налогу на прибыль). Рекомендуется отказаться от сделки либо требовать от контрагента подтверждения реальности деятельности (баланс, налоговая отчетность, наличие активов).

В) Риски возникают только при сумме сделки более 1 млрд. рублей.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Налоговый отдел компании внедряет систему ключевых индикаторов риска (KRI). Предложены следующие показатели: 1) отклонение налоговой нагрузки по отрасли; 2) доля расходов по сделкам с взаимозависимыми лицами; 3) рост дебиторской задолженности. Риск-менеджер предлагает добавить еще один.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его, какой показатель следует добавить:

А) Количество сотрудников компании

Б) Доля сделок с контрагентами, зарегистрированными в низконалоговых юрисдикциях (офшорных зонах), не имеющих экономической сущности (KRI по трансграничным рискам)

В) Факторинговые аннуитетные платежи контрагента

Тема 5. Стратегии минимизации и оптимизации налоговых рисков в международной экономической политике ПК-1.1, ПК-2.12, ПК-3.17

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

1. Раскройте основные стратегии управления налоговыми рисками в международной экономической политике: избежание, снижение, принятие, передача. Приведите примеры для каждой стратегии.

2. Охарактеризуйте методы правомерной налоговой оптимизации международных структур (выбор юрисдикции, использование holding компаний, применение DTT). В чем отличие от незаконного уклонения от налогообложения?

3. Каков порядок досудебного и судебного урегулирования налоговых споров с международным элементом? Охарактеризуйте преимущества взаимосогласительной процедуры (MAP).

4. Проанализируйте возможности страхования налоговых рисков и использования налогового мониторинга (горизонтального налогового контроля) как инструментов передачи и снижения налоговых рисков.

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

Задание 1.

Прочитайте текст.

Компания – производитель оборудования планирует инвестиционный проект в стране с высокими налоговыми и политическими рисками. Финансовый директор предлагает применить стратегию передачи риска (страхование). Коммерческий директор предлагает создать совместное предприятие с местным партнером.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Прав коммерческий директор: совместное предприятие полностью исключает риски.

Б) Обе стратегии могут применяться в комбинации. Страхование налоговых рисков (включая риск изменения законодательства, доначисления налогов) передает финансовые последствия страховщику. Создание совместного предприятия с местным партнером снижает риск неблагоприятного налогового администрирования (защита через локального партнера). Оптимальная стратегия – комбинация: снижение риска (совместное предприятие) + передача оставшегося риска (страхование).

В) Ни одна из стратегий не эффективна.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Налоговый орган завершил выездную проверку и доначислил налог на прибыль по сделке, связанной с трансфертным ценообразованием. Компания не согласна с решением.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его (каков оптимальный порядок обжалования):

А) Немедленно подать иск в суд.

Б) Досудебный порядок обжалования: подача апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган (УФНС по субъекту РФ). Только после этого (или при нарушении сроков рассмотрения) – обжалование в суде (арбитражном). При наличии международного элемента (DTT) возможно также обращение в рамках взаимосогласительной процедуры (MAP).

В) Обжаловать решение только через взаимосогласительную процедуру (MAP).

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой метод трансфертного ценообразования является приоритетным при определении рыночного диапазона цен для контролируемых сделок с сырьевыми товарами (нефть, газ, металлы) согласно российскому законодательству (ст. 105.6 НК РФ)?

А) Метод сопоставимой рентабельности

Б) Затратный метод

В) Метод сопоставимых рыночных цен (с использованием биржевых котировок)

Г) Метод распределения прибыли

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между типом налогового риска в международной экономической политике и его содержанием:

№	Тип риска	Содержание
1	Риск смены резидентства	А) Доначисление налога в связи с использованием цен, отличающихся от рыночных
2	Риск переквалификации сделки	Б) Признание прибыли иностранной компании в составе доходов российского контролирующего лица
3	Риск ТЦО	В) Признание постоянного представительства при отсутствии формального юридического статуса
4	Риск КИК	Г) Изменение налогового статуса компании (например, при «переезде» в другую юрисдикцию)

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных инструментов могут использоваться в рамках стратегии снижения (минимизации) налогового риска (не передача и не принятие, а именно снижение вероятности и/или размера ущерба)?

А) Предварительное соглашение о ценообразовании (APA)

Б) Запрос в налоговый орган о применении норм законодательства

В) Подготовка документации по ТЦО в соответствии с требованиями

Г) Страхование налоговых рисков (передача)

Д) Внедрение системы внутреннего налогового контроля (комплаенс)

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы досудебного урегулирования налогового спора в РФ в логической последовательности:

А) Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом

Б) Получение акта налоговой проверки

В) Подача возражений на акт налоговой проверки (в течение 1 месяца)

Г) Вынесение решения по результатам рассмотрения жалобы

3. Задания закрытого типа (продолжение)

Задание 5. (Выбор одного правильного ответа)

Какое из перечисленных обстоятельств НЕ является основанием для освобождения от налогообложения нераспределенной прибыли контролируемой иностранной компании (КИК) в РФ согласно ст. 25.15 НК РФ?

А) Наличие постоянного местонахождения КИК в государстве – члене

ЕАЭС

Б) Эффективная ставка налога на прибыль КИК составляет менее 15% (является условием для признания КИК, а не освобождения)

В) КИК является банком или страховой организацией

Г) КИК раскрывает информацию о своих бенефициарах

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	90-100
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	75-89
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	60-74
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	1-59

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко

овладеть знаниями.

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность – до 15 минут. Вторая часть – выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность – 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе

этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность – 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2025). – Текст : электронный // СПС КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/ (дата обращения: 20.09.2025).
2. Налоговые риски: теория и практика управления : монография / под ред. И. А. Майбурова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. – 287 с. – ISBN 978-5-238-03485-6. – Текст : электронный // Znanium. – URL: https://znanium.com/catalog/product/1935678 (дата обращения: 20.09.2023).
3. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль : учебное пособие / Е. В. Орлова, Д. С. Козлов ; под общ. ред. Е. В. Орловой. – Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2024. – 192 с. – Текст : электронный. – URL: https://znanium.com/catalog/product/1932156 (дата обращения: 20.09.2025).

8.2. Дополнительная литература

1. OECD (2023). Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022. – Paris : OECD Publishing. – Текст : электронный. – URL: https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20769717.htm (дата обращения: 20.09.2025).
2. OECD/G20 (2024). Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Project. – Paris : OECD Publishing. – Текст : электронный. – URL: https://www.oecd.org/tax/beps/ (дата обращения: 20.09.2025).
3. Малис, Н. И. Налоговая безопасность организации: теория и практика : монография / Н. И. Малис, Л. И. Гончаренко. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 267 с. – Текст : электронный. – URL: https://znanium.com/catalog/product/1923884 (дата обращения: 20.09.2025).
4. Савина, О. Н. Налоговый комплаенс и управление налоговыми рисками : учебное пособие / О. Н. Савина. – Москва : КноРус, 2024. – 215 с. – Текст : электронный // Znanium. – URL: https://znanium.com/catalog/product/2088765 (дата обращения: 20.09.2025).

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция Российской Федерации. – Текст : электронный // Сайт Президента Российской Федерации. – URL: http://www.kremlin.ru/acts/constitution.
2. Гражданский кодекс РФ. – Текст : электронный //Сайт КонсультантПлюс. – URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/?ysclid=mor09bi41m359597061.
3. Налоговый кодекс РФ. – Текст : электронный //Сайт КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=mor0dga2i23496224.

8.4. Интернет-ресурсы

1. Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ. – URL: https://www.garant.ru/
2. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/about/
3. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – URL: https://elibrary.ru/
4. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». – URL: https://cyberleninka.ru
5. Электронно-библиотечная система «Лань». – URL: http://e.lanbook.com

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows, Microsoft Office, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS ECXEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (для компьютерных аудиторий) и Интернет. Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы.