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.04.02 Управление налоговыми рисками в международной экономической политике
(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:

Погоржельская Наталья Валериевна, канд. экон. наук, доцент, 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.04.02 Управление налоговыми рисками в международной экономической политике одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела финансово-экономического факультета Донецкого института-филиала.

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.04.02 Управление налоговыми рисками в международной экономической политике 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, 08.037 Бизнес-аналитик, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 22.11.2023 № 821н	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-1.1. У-1. Умеет выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски, разрабатывать комплекс мероприятий по управлению ими
			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	ПК-2.	Способен осуществлять постановку	ПК-2.12.	Обеспечивает выполнение	ПК-2.12. З-2.

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, 08.044 Консультант по налогам и сборам, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 12.10.2021 № 722н		на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц		установленных правил для сохранения информации, являющейся налоговой тайной; заполнение регистров, необходимых для целей налогообложения	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

А/02.6 Обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования), 08.044 Консультант по налогам и сборам, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 12.10.2021 № 722н	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-2. Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения 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.04.02 Управление налоговыми рисками в международной экономической политике реализуется в 5-м семестре 3-го курса после изучения дисциплин:

Экономическая теория: Микроэкономика

Экономическая теория: Макроэкономика

Введение в профессию

Управление национальным развитием

Источники и механизмы финансирования бизнеса

Основы налогообложения

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											
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКЕ														
Тема 1.1.	Геополитические и институциональные основы международно	13	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Опрос, доклад, индивидуальные или групповые расчетно-

	й налоговой политики													аналитических задания
Тема 1.2.	Правовые механизмы и источники регулирования международных налоговых отношений	13	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Опрос, доклад, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания, контрольная точка
РАЗДЕЛ 2. ИНСТРУМЕНТЫ И ПРАКТИКИ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В ГЛОБАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКЕ														
Тема 2.1.	Трансфертное ценообразование и противодействие размыванию налоговой	13	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Опрос, доклад, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
Тема 2.2.	Налоговый комплаенс, контроль и защита прав в международной деятельности	13	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Опрос, доклад, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
Тема 2.3	Стратегическое управление налоговыми	13	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Опрос, доклад, индивидуальные или

	рисками в условиях геополитической неопределенности													групповые расчетно-аналитических задания, контрольная точка
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	45	

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 Зу.

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

3.2. Содержание дисциплины

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКЕ

Тема 1.1. Геополитические и институциональные основы международной налоговой политики. ПК-1.1; ПК-1.2; ПК-2.12; ПК-3.10; ПК-3.17.

Место международной налоговой политики в системе глобального экономического управления и её эволюция от национального фискального суверенитета к многосторонней координации. Теоретические основания геополитического подхода: налоговая конкуренция vs гармонизация, теория оптимальной налоговой юрисдикции, институциональные режимы распределения налоговых прав. Роль ключевых международных акторов (ОЭСР, ООН, ЕС, МВФ, ЕАЭС) и многосторонних инициатив (BEPS, CRS, Pillar One/Two) в формировании глобальной налоговой архитектуры. Сравнительный анализ моделей налогового федерализма, унитарных систем и специальных административных регионов в контексте привлечения инвестиций и защиты фискальной базы. Влияние геополитической фрагментации, санкционных режимов и перестройки глобальных цепочек создания стоимости на стратегии налогового суверенитета государств. Современные тренды: цифровое налогообложение, климатические налоговые корректировки, налоговая дипломатия. Формирование системного мышления, навыков анализа геополитических детерминант налоговых систем и обоснования стратегических решений в условиях международной экономической турбулентности.

Тема 1.2. Правовые механизмы и источники регулирования международных налоговых отношений. ПК-1.1; ПК-1.2; ПК-2.12; ПК-3.10; ПК-3.17.

Система источников международного налогового права: иерархия норм, взаимодействие двусторонних соглашений об избежании двойного налогообложения, модельных конвенций ОЭСР/ООН и национального законодательства. Правовые механизмы разграничения налоговой юрисдикции: резидентский vs территориальный принцип, критерии налогового резидентства физических и юридических лиц, институт постоянного представительства. Инструменты предотвращения злоупотреблений: правила контролируемых иностранных компаний (КИК/CFC), ограничения на вычет процентов, антиофшорные нормы, общие

и специальные правила противодействия уклонению (GAAR/SAAR). Сравнительный анализ эффективности правовых режимов в различных юрисдикциях и их влияние на правовую определённость, инвестиционные потоки и судебную практику. Современные вызовы: имплементация Многосторонней конвенции (MLI), цифровизация налогового администрирования, автоматический обмен финансовой информацией. Развитие компетенций по анализу нормативно-правовой базы, оценке правовых рисков трансграничных операций и проектированию комплаенс-ориентированных правовых конструкций.

РАЗДЕЛ 2. ИНСТРУМЕНТЫ И ПРАКТИКИ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В ГЛОБАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКЕ

Тема 2.1. Трансфертное ценообразование и противодействие размыванию налоговой базы. ПК-1.1; ПК-1.2; ПК-2.12; ПК-3.10; ПК-3.17.

Экономико-правовая сущность трансфертного ценообразования как инструмента распределения прибыли в транснациональных корпорациях и механизма фискального контроля. Принцип вытянутой руки (arm’s length), методы определения рыночных цен, анализ сопоставимости и функционально-финансовый анализ сторон сделки. Инициативы ОЭСР по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли (BEPS): документирование (Master File, Local File, CbC-отчётность), борьба с гибридными несоответствиями, ограничение вычетов, правила налогообложения цифровых услуг. Сравнительный анализ практик применения трансфертного ценообразования в развитых, развивающихся и офшорных юрисдикциях, влияние на конкурентную среду и фискальную устойчивость государств. Современные тенденции: внедрение глобального минимального налога (Pillar Two), пересмотр распределения налоговых прав в цифровой экономике, усиление роли налоговых администраций в верификации цепочек добавленной стоимости. Формирование навыков идентификации рисков агрессивного налогового планирования, оценки соответствия внутренних цен рыночным стандартам и разработки корректирующих механизмов в рамках международного комплаенса.

Тема 2.2. Налоговый комплаенс, контроль и защита прав в международной деятельности. ПК-1.1; ПК-1.2; ПК-2.12; ПК-3.10; ПК-3.17.

Концепция налогового комплаенса в трансграничной деятельности: от реактивного соблюдения норм к проактивному управлению репутационными и регуляторными рисками. Институты налогового контроля в

международном контексте: камеральные и выездные проверки, совместные аудиты, запросы информации, механизм взаимной согласительной процедуры (MAP) и международный арбитраж. Правовой статус налогоплательщика и налогового агента: баланс фискальных полномочий государства и гарантий защиты прав, механизмы добровольного раскрытия информации, программы амнистии капиталов. Сравнительный анализ административных практик, уровня налоговой прозрачности и эффективности защиты прав в различных правовых семьях. Современные тренды: внедрение систем электронного документооборота, использование ИИ и больших данных в налоговом администрировании, стандартизация отчётности (ESG, tax transparency). Развитие компетенций по проектированию систем внутреннего контроля, взаимодействию с налоговыми органами разных юрисдикций и минимизации правовых и операционных рисков в международной деятельности.

Тема 2.3. Стратегическое управление налоговыми рисками в условиях геополитической неопределенности. ПК-1.1; ПК-1.2; ПК-2.12; ПК-3.10; ПК-3.17.

Методология стратегического управления налоговыми рисками: идентификация, количественная и качественная оценка, сценарное моделирование и разработка мер митигации в условиях геополитической неопределённости. Влияние макрофакторов на налоговую среду: санкционные ограничения, торговые барьеры, перестройка логистических маршрутов, регионализация рынков (friend-shoring, near-shoring). Стратегии налогового планирования vs риски репутационных потерь: баланс экономии и соответствия принципам устойчивого развития (ESG), налоговая этика корпораций, требования институциональных инвесторов. Сравнительный анализ корпоративных практик управления налоговыми рисками в условиях многополярного мира, роль налоговых дипломатических каналов и отраслевых ассоциаций. Современные вызовы: фрагментация глобальных стандартов, киберриски в налоговой отчётности, адаптация к меняющимся регуляторным режимам. Формирование навыков разработки адаптивных стратегий налогового планирования, интеграции налоговых рисков в общую систему корпоративного риск-менеджмента и принятия обоснованных управленческих решений на стыке экономики, права и геополитики.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.01.ДЭ.04.02 Управление налоговыми рисками в международной экономической политике 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, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ		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 правильных ответов из	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 одного

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).	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		D	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.04.02 Управление налоговыми рисками в международной экономической политике 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. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКЕ

Тема 1.1. Геополитические и институциональные основы международной налоговой политики. ПК-1.1; ПК-1.2; ПК-2.12; ПК-3.10; ПК-3.17

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Какая характеристика наиболее точно отражает сущность современной международной налоговой политики в условиях геополитической трансформации?

А) Полная унификация налоговых ставок всех государств под эгидой единого наднационального фискального органа

Б) Многосторонняя координация фискальных суверенитетов, баланс между национальной автономией и международными стандартами прозрачности

В) Исключительно двусторонние договоры без участия международных организаций и многосторонних инициатив

Г) Отказ от налогообложения трансграничных операций в пользу абсолютной либерализации движения капитала

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие из перечисленных признаков характеризуют институционально-геополитический подход к управлению налоговыми рисками? (Выберите все верные ответы)

А) Учёт влияния санкционных режимов и перестройки глобальных цепочек создания стоимости на налоговые юрисдикции

Б) Анализ роли неформальных норм, налоговой культуры и исторической зависимости (path dependence) в соблюдении международных стандартов

В) Игнорирование регионализации рынков при проектировании трансграничных налоговых стратегий

Г) Оценка влияния инициатив ОЭСР/ООН на распределение налоговых прав между резидентскими и территориальными юрисдикциями

Д) Рассмотрение налоговых рисков исключительно через призму бухгалтерского учёта без учёта макрополитической конъюнктуры

Е) Учёт геополитической фрагментации и формирования доверенных экономических блоков при оценке фискальной устойчивости

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности.

Установите верную логическую последовательность этапов формирования международной налоговой политики с учётом геополитических факторов:

А) Имплементация многосторонних стандартов и адаптация национального законодательства к новым комплаенс-требованиям

Б) Анализ геополитических трендов, санкционных ограничений и рисков агрессивной налоговой конкуренции

В) Оценка влияния на инвестиционные потоки, фискальную устойчивость государств и репутационные риски бизнеса

Г) Разработка механизмов трансграничного налогового сотрудничества и институтов совместного контроля

Тест 4.

Установите соответствие между международной инициативой/институтом, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

Инициатива/Институт	Характеристика
А) Инициатива BEPS (ОЭСР)	1) Устранение пробелов в действующих соглашениях об избежании двойного налогообложения и внедрение минимальных стандартов противодействия злоупотреблениям
Б) Модельная конвенция ООН	2) Комплекс мер по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли, обновление правил трансфертного ценообразования и цифрового налогообложения
В) Директивы ЕС о налоговой прозрачности	3) Баланс интересов развитых и развивающихся стран при распределении прав на налогообложение трансграничных доходов, акцент на источнике выплаты
Г) Многосторонняя конвенция (MLI)	4) Обязательный автоматический обмен информацией, раскрытие агрессивных налоговых схем и публичная отчётность транснациональных корпораций по странам

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка:

список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.;

список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать

пары элементов.

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в таблицу (например, 1/А или 4/Б).

1	2	3	4

Тест 5.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Какой принцип является фундаментальным для оценки эффективности международных налоговых режимов в условиях многополярной геополитической архитектуры?

А) Принцип абсолютной налоговой гармонизации, исключающий любую национальную специфику и фискальный суверенитет

Б) Принцип баланса фискального суверенитета, предсказуемости правовых норм и соответствия международным стандартам прозрачности и комплаенса

В) Принцип приоритета краткосрочных фискальных поступлений над долгосрочной инвестиционной привлекательностью юрисдикции

Г) Принцип полной автономии национальных налоговых администраций от многосторонних соглашений и механизмов разрешения споров

Обоснование:

Тест 6.

Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.

Продумать логику и полноту ответа.

Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.

В случае расчетной задачи, записать решение и ответ

Раскройте взаимосвязь между геополитической фрагментацией и трансформацией институциональной архитектуры международного налогообложения. Приведите пример того, как учёт санкционных ограничений, регионализации рынков и инициатив типа BEPS/Pillar Two может изменить оценку налоговых рисков транснациональной корпорации по сравнению с традиционным подходом, ориентированным исключительно на минимизацию фискальной нагрузки.

Контрольные задания

Задание 1.

Оцените риски и возможные макроэкономические/корпоративные

последствия разработки трансграничной налоговой стратегии без учёта геополитических особенностей, институциональной среды и международных стандартов комплаенса. Укажите:

ключевые институциональные и геополитические риски такой инициативы (риск двойного налогообложения, репутационные потери, санкционные ограничения, конфискация активов, институциональные ловушки и сопротивление регуляторов);

механизмы диагностики налоговой и геополитической среды (анализ юрисдикционных рисков, мониторинг изменений в соглашениях об избежании двойного налогообложения, оценка уровня налоговой прозрачности и комплаенс-культуры, картирование санкционных и торговых ограничений);

порядок разработки адаптационных мер и «дорожной карты» поэтапного внедрения стратегии с обеспечением синергии с международными стандартами, минимизацией правовых рисков и формированием устойчивых механизмов налогового планирования в условиях геополитической неопределённости.

Тема 1.2. Правовые механизмы и источники регулирования международных налоговых отношений. ПК-1.1; ПК-1.2; ПК-2.12; ПК-3.10; ПК-3.17

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Какая характеристика наиболее точно отражает иерархию источников международного налогового права?

А) Исключительно национальное законодательство имеет приоритет над всеми международными соглашениями без исключений

Б) Двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения превалируют над национальным правом, но должны соответствовать имплементированным многосторонним конвенциям

В) Модельные конвенции ОЭСР и ООН имеют обязательную юридическую силу для всех государств без необходимости имплементации

Г) Внутренние ведомственные инструкции налоговых органов заменяют необходимость заключения международных соглашений

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие из перечисленных правовых механизмов используются для разграничения налоговой юрисдикции между государствами? (Выберите все верные ответы)

А) Резидентский принцип налогообложения (налогообложение worldwide income)

Б) Территориальный принцип (налогообложение только доходов из источников в данной стране)

В) Критерии определения налогового резидентства физических лиц (центр жизненных интересов, 183 дня)

Г) Институт постоянного представительства для юридических лиц

Д) Принцип экстерриториальности, позволяющий игнорировать национальное законодательство других стран

Е) Правила определения места фактического управления (place of effective management)

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности.

Установите верную логическую последовательность применения инструментов противодействия уклонению от налогообложения в трансграничной деятельности:

А) Применение специальных антиофшорных правил и ограничений на вычет процентов

Б) Идентификация признаков злоупотребления правом и искусственных схем

В) Применение общих правил противодействия уклонению (GAAR) и специальных мер (SAAR)

Г) Проверка наличия деловой цели и экономической субстанции операций

Тест 4.

Установите соответствие между инструментом международного налогового регулирования, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

Инструмент	Характеристика
А) Правила контролируемых иностранных компаний (КИК/CFC)	1) Механизм автоматического обмена финансовой информацией о счетах налогоплательщиков между налоговыми администрациями

Б) Многосторонняя конвенция (MLI)	2) Налогообложение нераспределённой прибыли иностранных компаний, контролируемых резидентами данной юрисдикции
В) Common Reporting Standard (CRS)	3) Инструмент модификации сети соглашений об избежании двойного налогообложения для имплементации мер BEPS
Г) Принцип вытянутой руки (Arm's Length Principle)	4) Стандарт определения рыночных цен в сделках между взаимозависимыми лицами для целей трансфертного ценообразования

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка:

список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.;

список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в таблицу (например, 1/А или 4/Б).

1	2	3	4

Тест 5.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Какой правовой принцип является определяющим при разрешении коллизий между национальным налоговым законодательством и международными соглашениями об избежании двойного налогообложения?

А) Принцип безусловного приоритета национального законодательства над всеми международными нормами

Б) Принцип pacta sunt servanda (договоры должны соблюдаться) и приоритета ратифицированных международных соглашений, за исключением случаев, когда Конституция устанавливает иное

В) Принцип произвольного выбора наиболее выгодной нормы налогоплательщиком без учёта иерархии источников

Г) Принцип автоматической отмены действия международных соглашений при изменении внутреннего законодательства

Обоснование:

Тест 6.

Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.

Продумать логику и полноту ответа.

Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.

В случае расчетной задачи, записать решение и ответ

Раскройте взаимосвязь между системой источников международного налогового права и механизмами защиты от двойного налогообложения. Приведите пример того, как имплементация Многосторонней конвенции (MLI) и правил CFC может изменить правовую оценку трансграничной структуры и повлиять на налоговые обязательства multinational enterprise по сравнению с ситуацией до применения этих инструментов.

Контрольные задания

Задание 1.

Оцените правовые риски и последствия использования трансграничной холдинговой структуры без учёта современных антиофшорных правил, механизмов CRS и имплементации MLI в национальное законодательство. Укажите:

ключевые правовые и комплаенс-риски такой структуры (риск признания КИК, двойное налогообложение, отказ в применении соглашений об избежании двойного налогообложения из-за principal purpose test, административные и уголовные санкции за непредставление информации);

механизмы правовой диагностики структуры (анализ критериев резидентства, проверка наличия экономического содержания (substance), оценка применимости льготных режимов, анализ соответствия принципу arm's length, проверка на наличие признаков злоупотребления правом);

порядок разработки адаптационных мер и «дорожной карты» реструктуризации (оптимизация юридической архитектуры, обеспечение substance в юрисдикциях присутствия, имплементация процедур налогового комплаенса, подготовка документации по трансфертному ценообразованию, взаимодействие с налоговыми консультантами и правовая экспертиза соответствия новым стандартам) с обеспечением баланса между налоговой эффективностью и правовой определённостью.

Тема 2.1. Трансфертное ценообразование и противодействие размыванию налоговой базы. ПК-1.1; ПК-1.2; ПК-2.12; ПК-3.10; ПК-3.17

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Какой принцип является международным стандартом для определения условий контролируемых сделок и распределения прибыли между

юрисдикциями?

А) Принцип административного ценообразования, устанавливаемого налоговыми органами в одностороннем порядке

Б) Принцип вытянутой руки (Arm's Length Principle), предполагающий применение условий, сопоставимых с независимыми сделками

В) Принцип консолидированной прибыли, распределяемой пропорционально выручке без учёта функций и рисков

Г) Принцип нулевой маржи для внутригрупповых операций с целью стимулирования трансграничной торговли

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие из перечисленных документов входят в трёхуровневую структуру документации по трансфертному ценообразованию, предусмотренную Планом действий BEPS (Action 13)? (Выберите все верные ответы)

А) Master File (глобальное досье группы компаний)

Б) Local File (локальное досье по конкретной юрисдикции)

В) Country-by-Country Report (CbC-отчётность о распределении доходов и налогов по странам)

Г) Аудированная бухгалтерская отчётность по МСФО без расшифровки внутригрупповых операций

Д) Публичная годовая отчётность перед акционерами без налоговой детализации

Е) Соглашение о перераспределении затрат (CCA) без подтверждения экономического содержания

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности.

Установите верную логическую последовательность этапов проведения анализа трансфертного ценообразования:

А) Выбор наиболее подходящего метода ТЦ и расчёт рыночного интервала рентабельности/цен

Б) Проведение функционально-финансового анализа и поиск сопоставимых независимых компаний

В) Идентификация контролируемых сделок и характеристика коммерческих/финансовых условий

Г) Применение корректировок сопоставимости и вывод о соответствии

условий рыночному уровню

Тест 4.

Установите соответствие между инструментом/действием BEPS, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

Инструмент/Действие	**Характеристика**
А) Метод сопоставимой неконтролируемой цены (СНЦ/CUP)	1) Нейтрализация налоговых преимуществ, возникающих из-за различий в квалификации финансовых инструментов или юридических лиц между юрисдикциями
Б) Действие 2 (Hybrid Mismatch Arrangements)	2) Прямое сравнение цены в контролируемой сделке с ценой в сопоставимой неконтролируемой сделке
В) Правило лимитирования вычета процентов (Action 4)	3) Ограничение вычета расходов по финансированию на основе фиксированной доли EBITDA для предотвращения искусственного размывания базы через долговые схемы
Г) Глобальный минимальный налог (Pillar Two)	4) Введение эффективной минимальной ставки налога 15% для крупных транснациональных групп с механизмом top-up tax при недостаточном налогообложении в отдельных юрисдикциях

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка:

список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.;

список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в таблицу (например, 1/А или 4/Б).

1	2	3	4

Тест 5.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Почему принцип вытянутой руки остаётся ключевым стандартом ОЭСР,

несмотря на сложности его практического применения и растущую популярность формульного распределения прибыли?

А) Потому что он гарантирует автоматическое устранение двойного налогообложения без участия налоговых органов

Б) Потому что он обеспечивает привязку налогооблагаемой прибыли к реальной экономической деятельности, функциям и рискам, создавая предсказуемую базу для сравнения с рынком

В) Потому что он полностью заменяет национальное налоговое законодательство единым глобальным кодексом

Г) Потому что он исключает необходимость документирования внутригрупповых операций и функционального анализа

Обоснование:

Тест 6.

Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.

Продумать логику и полноту ответа.

Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.

В случае расчетной задачи, записать решение и ответ

Раскройте взаимосвязь между механизмами трансфертного ценообразования и инициативой BEPS по противодействию размыванию налоговой базы. Приведите пример того, как внедрение CbC-отчётности, правил гибридных несоответствий и глобального минимального налога (Pillar Two) трансформирует подходы к налоговому планированию транснациональных корпораций и повышает требования к экономическому содержанию (substance) операций.

Контрольные задания

Задание 1.

Оцените налоговые, правовые и репутационные последствия использования внутригрупповой структуры лицензирования интеллектуальной собственности и оказания управленческих услуг без проведения функционального анализа, документирования по стандартам BEPS и подтверждения рыночного уровня цен. Укажите:

ключевые фискальные и комплаенс-риски (доначисление налогов и пеней за неприменение рыночных цен, отказ в вычете расходов, риск двойного налогообложения, обмен информацией по CRS/CbCR, инициирующий трансграничные проверки, репутационные потери и санкции за агрессивное налоговое планирование);

механизмы диагностики и верификации структуры (функционально-финансовый анализ сторон сделки, поиск и отбор сопоставимых компаний, расчёт рыночного интервала рентабельности, проверка наличия экономического содержания (people, assets, risks, decision-making), анализ соответствия теста основной цели (PPT) в соглашениях об избежании двойного налогообложения);

порядок разработки «дорожной карты» адаптации и минимизации рисков (подготовка Master/Local/CbC документации, корректировка ценовой

политики, усиление substance в ключевых юрисдикциях, рассмотрение механизма предварительного соглашения о ценообразовании (APA), интеграция налогового комплаенса в общую систему риск-менеджмента группы) с обеспечением баланса между налоговой эффективностью, правовой определённостью и соответствием международным стандартам прозрачности.

Тема 2.2. Налоговый комплаенс, контроль и защита прав в международной деятельности. ПК-1.1; ПК-1.2; ПК-2.12; ПК-3.10; ПК-3.17

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Какая характеристика наиболее точно отражает сущность современного налогового комплаенса в трансграничной деятельности?

А) Реактивная подготовка отчётности исключительно по запросу налоговых органов после начала проверки

Б) Проактивная система внутреннего контроля, оценки рисков и выравнивания практик с международными стандартами прозрачности для предотвращения споров и репутационных потерь

В) Полная делегация налоговых функций офшорным посредникам без внутреннего аудита и верификации

Г) Фокус исключительно на минимизации фискальной нагрузки независимо от правовых норм и требований ESG

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие из перечисленных механизмов относятся к инструментам международного налогового контроля и обмена информацией? (Выберите все верные ответы)

А) Автоматический обмен финансовой информацией (CRS/AEOI)

Б) Отчётность по странам (Country-by-Country Reporting, CbCR)

В) Совместные налоговые проверки (Joint Audits) и одновременные экзамены

Г) Процедура взаимного согласия (MAP) для урегулирования споров по толкованию соглашений

Д) Безусловный отказ в предоставлении данных под предлогом банковской тайны без учёта международных обязательств

Е) Обмен предварительными налоговыми разъяснениями (tax rulings) и

соглашениями о ценообразовании (APAs)

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности.

Установите верную логическую последовательность этапов урегулирования международного налогового спора через процедуру взаимного согласия (MAP):

А) Обращение налогоплательщика в компетентный орган страны резидентства с обоснованием нарушения соглашения

Б) Выявление двойного налогообложения или некорректного применения норм международного договора

В) Двусторонние переговоры компетентных органов для выработки взаимоприемлемого решения

Г) Имплементация достигнутого соглашения и корректировка налоговых обязательств в задействованных юрисдикциях

Тест 4.

Установите соответствие между институтом налогового контроля и защиты прав, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

Институт	Характеристика
А) Процедура взаимного согласия (MAP)	1) Координированное проведение проверки налогоплательщика двумя или более юрисдикциями для устранения дублирования и повышения эффективности контроля
Б) Предварительное соглашение о ценообразовании (APA)	2) Дипломатико-административный механизм разрешения споров между налоговыми администрациями по толкованию и применению международных соглашений
В) Совместный налоговый аудит (Joint Audit)	3) Заблаговременное согласование методологии трансфертного ценообразования с налоговым органом для предотвращения будущих споров
Г) Программа добровольного раскрытия информации (VDP)	4) Механизм легализации ранее недекларированных активов или доходов со снижением штрафных санкций при условии полного сотрудничества

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка:

список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.;

список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в таблицу (например, 1/А или 4/Б).

1	2	3	4

Тест 5.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Почему переход от реактивного соблюдения норм к проактивному риск-ориентированному комплаенсу считается критическим для транснациональных корпораций в современных условиях?

А) Потому что он позволяет полностью исключить налоговые обязательства через использование правовых лазеек

Б) Потому что он обеспечивает раннее выявление трансграничных рисков, снижает вероятность споров, повышает инвестиционную привлекательность и соответствует требованиям институциональных инвесторов и регуляторов в области налоговой прозрачности

В) Потому что он заменяет необходимость во внутренних налоговых департаментах внешним аутсорсингом

Г) Потому что он гарантирует автоматическое освобождение от штрафных санкций во всех юрисдикциях независимо от характера нарушений

Обоснование:

Тест 6.

Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.

Продумать логику и полноту ответа.

Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.

В случае расчетной задачи, записать решение и ответ

Раскройте взаимосвязь между цифровизацией налогового администрирования и защитой прав налогоплательщиков в международной деятельности. Приведите пример того, как внедрение ИИ-аналитики, отчётности в реальном времени (real-time reporting) и автоматизированных камеральных проверок меняет баланс между государственным контролем и процессуальными гарантиями бизнеса, и предложите механизмы обеспечения справедливости процедур и защиты данных при трансграничных налоговых инспекциях.

Контрольные задания

Задание 1.

Оцените правовые, операционные и репутационные последствия внедрения трансграничной налоговой структуры без формализованной системы налогового комплаенса, игнорирования механизмов MAP/арбитража и требований цифровой отчётности (SAF-T, электронные счета-фактуры, CbCR). Укажите:

ключевые комплаенс- и контрольные риски (наложение штрафов и пеней за нарушение сроков/форматов отчётности, риск двойного налогообложения, приостановка действия льгот по соглашениям, репутационные потери, утечки конфиденциальных данных, блокировка счетов при несоответствии AML/KYC-требованиям);

механизмы диагностики готовности к международному налоговому контролю (аудит разрывов в комплаенс-процессах, картирование обязательств по отчётности в каждой юрисдикции, оценка каналов урегулирования споров, проверка архитектуры хранения и защиты налоговых данных, тестирование готовности к совместным проверкам);

порядок разработки «дорожной карты» адаптации и минимизации рисков (внедрение Tax Control Framework (TCF), автоматизация сбора и верификации данных, обучение персонала международным стандартам, установление контактов с компетентными органами, разработка протоколов реагирования на запросы и начала проверок, интеграция налогового риск-менеджмента в общую систему ERM) с обеспечением баланса между фискальной дисциплиной, защитой прав налогоплательщика и соответствием глобальным стандартам прозрачности.

Тема 2.3. Стратегическое управление налоговыми рисками в условиях геополитической неопределенности. ПК-1.1; ПК-1.2; ПК-2.12; ПК-3.10; ПК-3.17

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Какая характеристика наиболее точно отражает сущность стратегического управления налоговыми рисками в современных геополитических условиях?

А) Исключительная фокусировка на минимизации statutory tax rate без учёта политической конъюнктуры и репутационных факторов

Б) Интеграция оценки налоговых рисков в корпоративную стратегию с учётом санкционных ограничений, перестройки цепочек поставок, ESG-требований и сценарной устойчивости

В) Полный отказ от трансграничных операций для исключения любой фискальной экспозиции

Г) Опора на устаревшие двусторонние соглашения без мониторинга многосторонних регуляторных изменений и торговых барьеров

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие из перечисленных элементов являются ключевыми для стратегического управления налоговыми рисками в условиях геополитической турбулентности? (Выберите все верные ответы)

А) Сценарное моделирование и стресс-тестирование налоговых позиций на устойчивость к санкционным режимам и торговым ограничениям

Б) Мониторинг политик «friend-shoring»/«near-shoring» и регуляторных требований региональных экономических блоков

В) Игнорирование требований нефинансовой (ESG) отчётности как не связанных с фискальной сферой

Г) Согласование налоговой стратегии с репутационными рисками и требованиями институциональных инвесторов к налоговой прозрачности

Д) Использование исключительно исторических финансовых данных без форвардного геополитического анализа

Е) Разработка гибких налоговых governance-рамок и протоколов оперативного реагирования на регуляторные шоки

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности.

Установите верную логическую последовательность этапов разработки системы стратегического управления налоговыми рисками в условиях геополитической неопределённости:

А) Внедрение мер митигации и интеграция налогового риск-менеджмента в общую систему ERM компании

Б) Разработка сценариев и стресс-тестирование налоговых стратегий на устойчивость к геополитическим шокам

В) Непрерывный мониторинг индикаторов раннего предупреждения и адаптивная корректировка стратегии

Г) Идентификация геоэкономических уязвимостей и картирование трансграничных налоговых экспозиций

Тест 4.

Установите соответствие между инструментом/концепцией, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

Инструмент/Концепция	**Характеристика**
А) Санкционный комплаенс в налоговой сфере	1) Оценка влияния ограничений на доступ к платёжным системам, договорам и юрисдикциям для корректировки внутригрупповых потоков
Б) Налоговая дипломатия	2) Использование межгосударственных каналов и отраслевых ассоциаций для защиты интересов бизнеса при изменении правил игры
В) Репутационный налоговый риск	3) Потенциальные потери стоимости бренда и отток инвестиций из-за восприятия практики как агрессивной или не соответствующей ESG-стандартам
Г) Киберриски в налоговой отчётности	4) Угрозы утечки конфиденциальных фискальных данных, фальсификации отчётности или блокировки систем электронного администрирования

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка:

список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.;

список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в таблицу (например, 1/А или 4/Б).

1	2	3	4

Тест 5.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Почему интеграция налогового риск-менеджмента в общую систему ERM (Enterprise Risk Management) компании является критически важной в условиях геополитической неопределённости?

А) Позволяет полностью исключить налоговые обязательства через

офшорные структуры

Б) Обеспечивает комплексную оценку фискальных, операционных и репутационных рисков, гарантируя стратегическую гибкость и соответствие ожиданиям регуляторов и инвесторов

В) Полностью переносит ответственность на внешних аудиторов и юридических консультантов

Г) Гарантирует иммунитет от санкционных ограничений и автоматическое получение льгот во всех юрисдикциях

Обоснование:

Тест 6.

Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.

Продумать логику и полноту ответа.

Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.

В случае расчетной задачи, записать решение и ответ

Раскройте взаимосвязь между геополитической фрагментацией рынков и трансформацией стратегий налогового планирования транснациональных корпораций. Приведите пример того, как переход от модели «глобальной налоговой оптимизации» к модели «устойчивой фискальной архитектуры» с учётом санкционных ограничений, friend-shoring и требований ESG меняет подходы к выбору юрисдикций, управлению трансфертными потоками и оценке долгосрочной стоимости бизнеса.

Контрольные задания

Задание 1.

Оцените стратегические, фискальные и репутационные последствия реструктуризации международной группы компаний без проведения комплексной оценки налоговых рисков в условиях санкционного давления, фрагментации рынков и ужесточения требований к налоговой прозрачности. Укажите:

ключевые стратегические и операционные риски такой инициативы (экспозиция к вторичным санкциям, разрыв налоговых льгот в новых юрисдикциях, репутационные потери, двойное налогообложение, несоответствие ESG-стандартам, блокировка трансфертных потоков);

механизмы диагностики геополитической и налоговой среды (картирование санкционных и торговых ограничений, сценарный анализ устойчивости налоговой структуры, аудит supply chain на предмет фискальных уязвимостей, оценка репутационного профиля юрисдикций, стресс-тестирование комплаенс-процедур);

порядок разработки «дорожной карты» адаптивной реструктуризации (поэтапный вывод активов из рискованных зон, диверсификация налоговых юрисдикций по принципу friend-shoring, внедрение динамического налогового мониторинга, согласование стратегии с советом директоров и инвесторами, протоколы экстренного реагирования на регуляторные шоки) с обеспечением баланса между фискальной эффективностью, операционной устойчивостью и соответствием глобальным стандартам корпоративного управления.

5.3. Два тематических блока дисциплины (два раздела) дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – 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 студент	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:	x	0,2	20

Формула расчета результата контрольного задания:

Результат контрольного задания = Количество баллов за работу в рамках КТ X Коэффициент веса контрольной точки.

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

КТ – 1.
Раздел 1
Тема 1.1-1.2

Доклад:

Подготовка докладов на заданные темы

1. Эволюция международного налогового регулирования: от двусторонних соглашений к многосторонним инициативам (BEPS, Pillar Two).
2. Геополитические детерминанты формирования глобальной налоговой архитектуры.
3. Роль ОЭСР, ООН и МВФ в разработке международных налоговых стандартов.
4. Налоговый суверенитет vs налоговая гармонизация: теоретические парадигмы.
5. Влияние санкционных режимов на трансграничное налоговое планирование.
6. Источники международного налогового права: иерархия и коллизии норм.
7. Модельные конвенции ОЭСР и ООН: сравнительный анализ и практическое применение.

8. Многосторонняя конвенция (MLI) как инструмент имплементации мер BEPS.

9. Разграничение налоговой юрисдикции: резидентский и территориальный принципы.

10. Институт постоянного представительства в международном налоговом праве.

11. Правила контролируемых иностранных компаний (КИК): цели, механизмы, риски.

12. Антиофшорное законодательство и правила GAAR/SAAR в зарубежных юрисдикциях.

13. Налоговая конкуренция и «налоговые гавани» в условиях геополитической фрагментации.

14. Автоматический обмен информацией (CRS) и его влияние на налоговую прозрачность.

15. Цифровое налогообложение: вызовы для традиционных источников налогового права.

16. Правовые механизмы предотвращения двойного налогообложения и устранения двойного неналогообложения.

17. Влияние региональной интеграции (ЕАЭС, ЕС, АСЕАН) на гармонизацию налоговых систем.

18. Роль налогового комплаенса в снижении правовых рисков международной деятельности.

19. Международные налоговые споры: процедуры взаимного согласия (MAP) и арбитраж.

20. Тренды развития международного налогового права в условиях многополярного мира.

Опрос:

Вопросы для опроса:

1. Как геополитическая фрагментация влияет на архитектуру международного налогового регулирования?

2. В чём заключаются ключевые различия между модельными конвенциями ОЭСР и ООН?

3. Как определяется налоговое резидентство юридических лиц в международной практике?

4. Раскройте сущность и значение инициативы BEPS для глобальной налоговой политики.

5. Какие правовые механизмы используются для противодействия размыванию налоговой базы?

6. Как работает институт постоянного представительства и какие риски он создаёт для бизнеса?

7. Объясните принцип «вытянутой руки» (arm’s length) и его роль в распределении прибыли между юрисдикциями.

8. Что такое правила КИК (CFC) и как они влияют на структуру международных холдингов?

9. Как многосторонняя конвенция (MLI) модифицирует действующие соглашения об избежании двойного налогообложения?

10. В чём разница между принципами GAAR и SAAR в борьбе с уклонением от налогов?

11. Как автоматический обмен информацией (CRS) меняет ландшафт налогового планирования?

12. Какие геополитические факторы необходимо учитывать при выборе юрисдикции для трансграничных операций?

13. Как санкционные ограничения трансформируют подходы к управлению налоговыми рисками?

14. Охарактеризуйте роль налоговой дипломатии в разрешении международных фискальных споров.

15. Как цифровизация экономики бросает вызов традиционным источникам налогового права?

16. Какие критерии используются для оценки эффективности международного налогового комплаенса?

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Тест 1

Какая характеристика наиболее точно отражает сущность современной международной налоговой политики в условиях геополитической трансформации?

А) Полная унификация налоговых ставок всех государств под эгидой единого наднационального фискального органа

Б) Многосторонняя координация фискальных суверенитетов, баланс между национальной автономией и международными стандартами прозрачности

В) Исключительно двусторонние договоры без участия международных организаций и многосторонних инициатив

Г) Отказ от налогообложения трансграничных операций в пользу абсолютной либерализации движения капитала

Тест 2

Какой принцип является базовым для разграничения налоговых юрисдикций в большинстве международных соглашений?

А) Принцип экстерриториальности, позволяющий игнорировать

национальное законодательство других стран

Б) Сочетание резидентского (налогообложение worldwide income) и территориального (налогообложение дохода из источников) принципов

В) Принцип нулевой ставки для всех трансграничных операций с целью стимулирования торговли

Г) Принцип абсолютного приоритета законодательства страны источника выплаты над резидентством

Тест 3

Какой документ служит основным инструментом модификации сети соглашений об избежании двойного налогообложения для имплементации мер BEPS?

А) Киотский протокол по климату

Б) Многосторонняя конвенция (MLI)

В) Вашингтонский консенсус

Г) Бреттон-Вудское соглашение

Тест 4

Что является ключевой целью правил контролируемых иностранных компаний (КИК/CFC)?

А) Стимулирование реинвестирования прибыли в стране резидентства материнской компании

Б) Налогообложение нераспределённой прибыли иностранных компаний, контролируемых резидентами, для предотвращения вывода доходов в низконалоговые юрисдикции

В) Предоставление налоговых каникул для стартапов в специальных административных регионах

Г) Упрощение процедуры репатриации дивидендов без удержания налога у источника

Тест 5

Какой принцип лежит в основе применения общих правил противодействия уклонению (GAAR) в международном налоговом праве?

А) Принцип формального соблюдения буквальности закона независимо от экономического содержания сделки

Б) Принцип приоритета экономической субстанции над юридической формой и наличие деловой цели операции

В) Принцип автоматического признания всех внутригрупповых операций рыночными

Г) Принцип безусловного доверия к налоговой отчётности налогоплательщика без права запроса дополнительных документов

Тестовые задания закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Тест 1

Какие из перечисленных признаков характеризуют институционально-геополитический подход к управлению налоговыми рисками? (Выберите все верные ответы)

А) Учёт влияния санкционных режимов и перестройки глобальных цепочек создания стоимости на налоговые юрисдикции

Б) Анализ роли неформальных норм, налоговой культуры и исторической зависимости (path dependence) в соблюдении стандартов

В) Игнорирование регионализации рынков при проектировании трансграничных налоговых стратегий

Г) Оценка влияния инициатив ОЭСР/ООН на распределение налоговых прав между резидентскими и территориальными юрисдикциями

Д) Рассмотрение налоговых рисков исключительно через призму бухгалтерского учёта без учёта макрополитической конъюнктуры

Е) Учёт геополитической фрагментации и формирования доверенных экономических блоков при оценке фискальной устойчивости

Тест 2

Какие из перечисленных правовых механизмов используются для разграничения налоговой юрисдикции между государствами? (Выберите все верные ответы)

А) Критерии определения налогового резидентства физических лиц (центр жизненных интересов, 183 дня)

Б) Институт постоянного представительства для юридических лиц

В) Правила определения места фактического управления (place of effective management)

Г) Принцип экстерриториальности, позволяющий игнорировать национальное законодательство

Д) Механизм автоматического обмена информацией (CRS) как основание для изменения резидентства

Е) Правила лимитирования вычета процентов для предотвращения размывания базы

Тест 3

Какие из перечисленных инструментов входят в систему противодействия уклонению от налогообложения в трансграничной деятельности? (Выберите все верные ответы)

А) Правила контролируемых иностранных компаний (КИК/CFC)

Б) Общие правила противодействия уклонению (GAAR) и специальные меры (SAAR)

В) Тест основной цели (Principal Purpose Test, PPT) в соглашениях об избежании двойного налогообложения

Г) Безусловное освобождение от налогообложения всех офшорных доходов

Д) Ограничения на вычет процентов по внутригрупповому финансированию

Е) Автоматическое признание всех трансфертных цен рыночными без документирования

Тест 4

Какие из перечисленных факторов определяют иерархию и взаимодействие источников международного налогового права? (Выберите все верные ответы)

А) Конституционные нормы государства о соотношении международного и национального права

Б) Двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения (DTA)

В) Многосторонние инструменты (MLI) и модельные конвенции ОЭСР/ООН

Г) Внутренние ведомственные инструкции налоговых органов, заменяющие международные договоры

Д) Национальные налоговые кодексы и подзаконные акты

Е) Решения международных арбитражных судов и практика взаимного согласия (MAP)

Тест 5

Какие геополитические и экономические тренды трансформируют подходы к международному налоговому регулированию? (Выберите все верные ответы)

А) Цифровизация экономики и налогообложение цифровых услуг

Б) Глобальный минимальный налог (Pillar Two) и перераспределение налоговых прав (Pillar One)

В) Возврат к полной налоговой автаркии и отказ от международных соглашений

Г) Ужесточение требований к налоговой прозрачности и публичной отчётности (ESG)

Д) Регионализация рынков и политика «friend-shoring» в налоговом планировании

Е) Отмена института налогового резидентства в пользу единой глобальной ставки

Тестовые задания закрытого типа на установление соответствия

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Тест 1

Установите соответствие между международной инициативой/институтом и его характеристикой:

Список 1 (Инициатива/Институт)	**Список 2 (Характеристика)**
А) Инициатива BEPS (ОЭСР)	1) Комплекс мер по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли, обновление правил ТЦО и цифрового налогообложения
Б) Модельная конвенция ООН	2) Баланс интересов развитых и развивающихся стран при распределении прав на налогообложение, акцент на источнике выплаты
В) Многосторонняя конвенция (MLI)	3) Инструмент модификации сети DTA для имплементации минимальных стандартов BEPS без пересмотра каждого соглашения
Г) Common Reporting Standard (CRS)	4) Механизм автоматического обмена финансовой информацией о счетах налогоплательщиков между юрисдикциями

Тест 2

Установите соответствие между правовым механизмом и его функцией в международном налогообложении:

Список 1 (Механизм)	**Список 2 (Функция)**
А) Институт постоянного представительства (ПП)	1) Определение порога присутствия иностранной компании, при котором возникает право страны источника на налогообложение прибыли
Б) Правила КИК (CFC)	2) Предотвращение отложенного налогообложения путём включения нераспределённой прибыли контролируемых иностранных компаний в базу резидента
В) Принцип вытянутой руки (Arm's Length)	3) Стандарт определения рыночных цен в сделках между взаимозависимыми лицами для целей распределения прибыли
Г) Процедура взаимного согласия (MAP)	4) Дипломатико-административный механизм разрешения споров между налоговыми администрациями по толкованию соглашений

Тест 3

Установите соответствие между геополитическим трендом и его влиянием на налоговую политику:

Список 1 (Тренд)	**Список 2 (Влияние)**
А) Геополитическая фрагментация	1) Усложнение цепочек поставок, рост рисков двойного налогообложения и необходимость пересмотра юрисдикционной экспозиции
Б) Регионализация и	2) Формирование доверенных налоговых блоков,

«friend-shoring»	гармонизация стандартов внутри союзов, снижение рисков санкционного давления
В) Цифровая трансформация экономики	3) Пересмотр критериев налогообложения, внедрение налогов на цифровые услуги и правила значимого экономического присутствия
Г) Усиление налоговой прозрачности	4) Внедрение CRS, CbCR, публичной отчётности, снижение возможностей агрессивного налогового планирования

Задание закрытого типа на установление последовательности

Прочитайте текст и установите последовательность.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Тест 1

Установите верную логическую последовательность этапов формирования международной налоговой политики с учётом геополитических факторов:

А) Имплементация многосторонних стандартов и адаптация национального законодательства к комплаенс-требованиям

Б) Анализ геополитических трендов, санкционных ограничений и рисков агрессивной налоговой конкуренции

В) Оценка влияния на инвестиционные потоки, фискальную устойчивость и репутационные риски бизнеса

Г) Разработка механизмов трансграничного налогового сотрудничества и институтов совместного контроля

Тест 2

Установите верную логическую последовательность применения инструментов противодействия уклонению от налогообложения в трансграничной деятельности:

А) Применение специальных антиофшорных правил и ограничений на вычет процентов

Б) Идентификация признаков злоупотребления правом и искусственных схем

В) Применение общих правил противодействия уклонению (GAAR) и специальных мер (SAAR)

Г) Проверка наличия деловой цели и экономической субстанции операций

Тест 3

Установите верную последовательность взаимодействия источников международного налогового права при разрешении коллизий:

А) Применение национального законодательства в части, не противоречащей ратифицированным международным договорам

Б) Обращение к положениям действующего соглашения об избежании двойного налогообложения (DTA)

В) Анализ конституционных норм о приоритете международного права

Г) Имплементация положений Многосторонней конвенции (MLI), модифицирующей DTA

Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Тест 1

Какой принцип является фундаментальным для оценки эффективности международных налоговых режимов в условиях многополярной геополитической архитектуры?

А) Принцип абсолютной налоговой гармонизации, исключающий любую национальную специфику и фискальный суверенитет

Б) Принцип баланса фискального суверенитета, предсказуемости правовых норм и соответствия международным стандартам прозрачности и комплаенса

В) Принцип приоритета краткосрочных фискальных поступлений над долгосрочной инвестиционной привлекательностью юрисдикции

Г) Принцип полной автономии национальных налоговых администраций от многосторонних соглашений и механизмов разрешения споров

Обоснование:

Тест 2

Почему имплементация Многосторонней конвенции (MLI) считается критическим шагом для модернизации сети соглашений об избежании двойного налогообложения?

А) Она автоматически отменяет все двусторонние договоры и заменяет их единым глобальным налоговым кодексом

Б) Она позволяет быстро внедрить минимальные стандарты BEPS (тест основной цели, предотвращение злоупотребления статусом ПП) без необходимости поштучного пересмотра сотен DTA

В) Она устанавливает единую ставку налога на прибыль для всех стран-участниц в размере 15%

Г) Она передаёт полномочия по налоговому контролю исключительно в компетенцию ОЭСР

Обоснование:

Тест 3

Почему учёт геополитических рисков (санкции, фрагментация рынков, эскалация торговых войн) необходим при проектировании трансграничных налоговых структур?

А) Потому что налоговое право полностью независимо от политической конъюнктуры и регулируется только техническими нормами

Б) Потому что геополитические шоки могут привести к разрыву соглашений, блокировке трансфертных потоков, вторичным санкциям и мгновенной потере налоговых преимуществ, требуя сценарной устойчивости стратегии

В) Потому что санкционные режимы автоматически освобождают компании от соблюдения международных стандартов прозрачности

Г) Потому что политические риски компенсируются автоматическим повышением налоговой ставки в стране резидентства

Обоснование:

Задание открытого типа с развернутым ответом

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ.

Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.

Продумать логику и полноту ответа.

Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.

В случае расчетной задачи, записать решение и ответ.

Тест 1

Раскройте взаимосвязь между геополитической фрагментацией и трансформацией институциональной архитектуры международного налогообложения. Приведите пример того, как учёт санкционных ограничений, регионализации рынков и инициатив типа BEPS/Pillar Two может изменить оценку налоговых рисков транснациональной корпорации по сравнению с традиционным подходом, ориентированным исключительно на минимизацию фискальной нагрузки.

Тест 2

Раскройте взаимосвязь между системой источников международного налогового права и механизмами защиты от двойного налогообложения. Приведите пример того, как имплементация Многосторонней конвенции (MLI) и правил CFC может изменить правовую оценку трансграничной структуры и повлиять на налоговые обязательства multinational enterprise по сравнению с ситуацией до применения этих инструментов.

Тест 3

Оцените правовые риски и последствия использования трансграничной холдинговой структуры без учёта современных антиофшорных правил, механизмов CRS и имплементации MLI в национальное законодательство. Предложите «дорожную карту» реструктуризации, обеспечивающую баланс

между налоговой эффективностью, правовой определённостью и соответствием глобальным стандартам комплаенса в условиях геополитической неопределённости.

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 в 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	4	Детальное, последовательное описание всех этапов с конкретными примерами
Грамотность изложения	4	Соблюдены все правила грамматики, орфографии и пунктуации
Стилистика	4	Единый стиль изложения, точные формулировки, уместное использование терминов, лаконичность
Логика изложения	4	Чёткая последовательность изложения, логические связи между частями текста, аргументы подтверждают выводы
Оригинальность	4	Уникальный подход к теме,

		нестандартные решения, инновационные идеи, собственная позиция автора
Итого максимально:	20	

Опрос:

Критерии оценивания опроса:

Балы	Описание критерия
20	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.
10	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.
5	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	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Балы	Описание критерия	
40	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
30	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
20	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.

10	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

КТ – 2.
Раздел 2
Тема 2.1-2.3

Доклад:
Подготовка докладов на заданные темы

1. Экономическая сущность трансфертного ценообразования и принцип «вытянутой руки» (Arm’s Length Principle).
2. Методы определения рыночных цен в контролируемых сделках: сравнительный анализ и условия применимости.
3. Трёхуровневая документация BEPS (Action 13): Master File, Local File, CbC-отчётность.
4. Инициатива BEPS: история, цели и имплементация в национальных законодательствах.
5. Противодействие гибридным несоответствиям и размыванию базы через долговые инструменты (Action 2, Action 4).
6. Глобальный минимальный налог (Pillar Two): механизм top-up tax и влияние на МНК.
7. Налоговый комплаенс как элемент корпоративного управления: эволюция от реактивного к проактивному подходу.
8. Институты совместных налоговых проверок и международного обмена информацией (CRS, CbCR).
9. Процедура взаимного согласия (MAP) и международный арбитраж в налоговых спорах.
10. Предварительные соглашения о ценообразовании (APA): виды, процедуры и практическая ценность.
11. Цифровизация налогового администрирования: real-time reporting, SAF-T, ИИ в контроле.
12. Защита прав налогоплательщиков в трансграничных отношениях: баланс фискальных интересов и процессуальных гарантий.
13. Репутационные и ESG-риски агрессивного налогового планирования.
14. Сценарное моделирование налоговых рисков в условиях санкционной неопределённости.
15. Friend-shoring и near-shoring как факторы перестройки налоговой архитектуры групп компаний.
16. Интеграция налогового риск-менеджмента в общую систему ERM транснациональной корпорации.

17. Влияние климатического регулирования и углеродных налогов на международное налоговое планирование.

18. Киберриски в налоговой отчётности и защита конфиденциальных фискальных данных.

19. Роль налоговых дипломатических каналов и отраслевых ассоциаций в защите бизнеса.

20. Перспективы развития международной налоговой архитектуры в многополярном мире.

Опрос:

Вопросы для опроса:

1. В чём заключается экономический смысл принципа «вытянутой руки» и как он применяется на практике?
2. Какие методы ТЦО наиболее распространены и в каких случаях каждый из них предпочтителен?
3. Как трёхуровневая документация BEPS трансформировала требования к отчётности МНК?
4. Какие основные риски создаёт инициатива Pillar Two для международных холдинговых структур?
5. Чем проактивный налоговый комплаенс отличается от реактивного соблюдения норм?
6. Как работает процедура взаимного согласия (MAP) и каковы её процессуальные ограничения?
7. Какие преимущества и риски связаны с заключением предварительного соглашения (APA)?
8. Как цифровизация налогового контроля меняет баланс между государством и налогоплательщиком?
9. Какие механизмы защиты прав налогоплательщиков существуют при трансграничных проверках?
10. Как репутационные и ESG-факторы влияют на выбор юрисдикций и налоговую стратегию?
11. Что такое сценарное моделирование налоговых рисков и как оно применяется в условиях санкций?
12. Как политики friend-shoring/near-shoring трансформируют подходы к управлению налоговыми рисками?
13. Почему интеграция налогового риск-менеджмента в ERM критически важна для МНК?
14. Как углеродное регулирование влияет на трансграничное ценообразование и распределение прибыли?
15. Какие киберриски возникают при автоматизированном обмене налоговой информацией?
16. Каковы основные вызовы для международной налоговой архитектуры в условиях многополярности?

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Тест 1

Какой принцип является международным стандартом для определения условий контролируемых сделок и распределения прибыли между юрисдикциями?

А) Принцип административного ценообразования, устанавливаемого налоговыми органами в одностороннем порядке

Б) Принцип вытянутой руки (Arm's Length Principle), предполагающий применение условий, сопоставимых с независимыми сделками

В) Принцип консолидированной прибыли, распределяемой пропорционально выручке без учёта функций и рисков

Г) Принцип нулевой маржи для внутригрупповых операций с целью стимулирования трансграничной торговли

Тест 2

Какие документы входят в трёхуровневую структуру документации по трансфертному ценообразованию, предусмотренную Планом действий BEPS (Action 13)?

А) Аудированная отчётность по МСФО, налоговая декларация, управленческий отчёт

Б) Master File, Local File, Country-by-Country Report (CbCR)

В) Договоры займа, уставные документы, акты сверки с контрагентами

Г) Бизнес-планы, маркетинговые стратегии, отчёты о кадровом составе

Тест 3

Какой механизм позволяет налогоплательщику заранее согласовать с налоговым органом методологию ценообразования для снижения риска будущих споров?

А) Процедура взаимного согласия (MAP)

Б) Предварительное соглашение о ценообразовании (APA)

В) Автоматический обмен информацией (CRS)

Г) Программа добровольного раскрытия (VDP)

Тест 4

Какая характеристика наиболее точно отражает сущность современного налогового комплаенса в трансграничной деятельности?

А) Реактивная подготовка отчётности исключительно по запросу после начала проверки

Б) Проактивная система внутреннего контроля, оценки рисков и выравнивания практик с международными стандартами прозрачности

В) Полная делегация налоговых функций офшорным посредникам без внутреннего аудита

Г) Фокус исключительно на минимизации фискальной нагрузки независимо от правовых норм и ESG

Тест 5

Почему интеграция налогового риск-менеджмента в общую систему ERM компании является критически важной в условиях геополитической неопределённости?

А) Позволяет полностью исключить налоговые обязательства через офшорные структуры

Б) Обеспечивает комплексную оценку фискальных, операционных и репутационных рисков, гарантируя стратегическую гибкость и соответствие ожиданиям регуляторов

В) Полностью переносит ответственность на внешних аудиторов и юридических консультантов

Г) Гарантирует иммунитет от санкционных ограничений и автоматическое получение льгот во всех юрисдикциях

Тестовые задания закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Тест 1

Какие из перечисленных методов трансфертного ценообразования признаны стандартами ОЭСР? (Выберите все верные ответы)

А) Метод сопоставимой неконтролируемой цены (CUP)

Б) Метод цены последующей реализации (Resale Price)

В) Метод «затраты плюс» (Cost Plus)

Г) Метод распределения прибыли (Profit Split)

Д) Метод фиксированной административной наценки без анализа сопоставимости

Е) Метод чистой рентабельности транзакции (TNMM)

Тест 2

Какие из перечисленных механизмов относятся к инструментам международного налогового контроля и обмена информацией? (Выберите все верные ответы)

А) Автоматический обмен финансовой информацией (CRS/AEOI)

Б) Отчётность по странам (CbCR)

В) Совместные налоговые проверки (Joint Audits)

Г) Безусловный отказ в предоставлении данных под предлогом банковской тайны

Д) Обмен предварительными налоговыми разъяснениями (tax rulings) и APA

Е) Игнорирование требований многосторонних конвенций

Тест 3

Какие из перечисленных элементов являются ключевыми для стратегического управления налоговыми рисками в условиях геополитической турбулентности? (Выберите все верные ответы)

А) Сценарное моделирование и стресс-тестирование налоговых позиций

Б) Мониторинг политик friend-shoring/near-shoring и региональных требований

В) Игнорирование требований ESG-отчётности как не связанных с фискальной сферой

Г) Согласование налоговой стратегии с репутационными рисками и требованиями инвесторов

Д) Использование исключительно исторических данных без форвардного анализа

Е) Разработка гибких налоговых governance-рамок и протоколов оперативного реагирования

Тест 4

Какие из перечисленных факторов определяют выбор формы управления трансакцией в условиях международной деятельности? (Выберите все верные ответы)

А) Степень специфичности активов и уникальность интеллектуальной собственности

Б) Уровень правовой определённости и стабильности регуляторной среды в юрисдикциях

В) Риски санкционного давления и ограничения на трансграничные платежи

Г) Абсолютный размер уставного капитала материнской компании

Д) Наличие механизмов разрешения споров (MAP, арбитраж) и защиты инвестиций

Е) Уровень инфляции в стране регистрации головного офиса

Тест 5

Какие из перечисленных последствий характерны для перехода от «глобальной налоговой оптимизации» к «устойчивой фискальной архитектуре»? (Выберите все верные ответы)

А) Приоритет экономической субстанции над юридической формой операций

Б) Учёт нефинансовых рисков (репутация, ESG, геополитика) при выборе юрисдикций

В) Отказ от любых внутригрупповых лицензионных платежей

Г) Интеграция налоговых рисков в общую систему корпоративного управления (ERM)

Д) Снижение требований к документации и отчётности перед

регуляторами

Е) Фокус на долгосрочной устойчивости бизнеса, а не на краткосрочной экономии

Тестовые задания закрытого типа на установление соответствия

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Тест 1

Установите соответствие между методом ТЦО и его характеристикой:

Список 1 (Метод)	**Список 2 (Характеристика)**
А) CUP (сопоставимая неконтролируемая цена)	1) Прямое сравнение цены в контролируемой сделке с ценой в сопоставимой независимой сделке
Б) TNMM (чистая рентабельность транзакции)	2) Анализ рентабельности одной из сторон сделки относительно подходящей базы (выручка, затраты, активы)
В) Profit Split (распределение прибыли)	3) Разделение совокупной прибыли от взаимозависимых операций на основе вклада функций, активов и рисков
Г) Cost Plus (затраты плюс)	4) Добавление рыночной наценки к затратам поставщика товаров или услуг внутри группы

Тест 2

Установите соответствие между институтом налогового контроля/защиты прав и его функцией:

Список 1 (Институт)	**Список 2 (Функция)**
А) Процедура взаимного согласия (MAP)	1) Дипломатико-административный механизм разрешения споров между налоговыми администрациями
Б) Предварительное соглашение (APA)	2) Заблаговременное согласование методологии ТЦО с налоговым органом для предотвращения споров
В) Совместный аудит (Joint Audit)	3) Координированная проверка налогоплательщика двумя или более юрисдикциями для устранения дублирования
Г) Программа добровольного раскрытия (VDP)	4) Механизм легализации ранее недекларированных активов со снижением санкций при полном сотрудничестве

Тест 3

Установите соответствие между типом стратегического налогового риска и механизмом его митигации:

Список 1 (Риск)	**Список 2 (Механизм митигации)**
А) Репутационный/ESG-риск	1) Публичная налоговая отчётность, соответствие принципам ответственного ведения бизнеса, отказ от агрессивных схем
Б) Санкционно-геополитический риск	2) Диверсификация юрисдикций, сценарное моделирование, протоколы экстренного реагирования на ограничения
В) Риск двойного налогообложения	3) Применение DTA, процедура MAP, заключение APA, корректировка внутригрупповых платежей
Г) Риск несоответствия документированию BEPS	4) Внедрение Tax Control Framework, автоматизация сбора данных, регулярный аудит Local/Master/CbC файлов

Задание закрытого типа на установление последовательности

Прочитайте текст и установите последовательность.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Тест 1

Установите верную логическую последовательность этапов проведения анализа трансфертного ценообразования:

А) Выбор наиболее подходящего метода ТЦ и расчёт рыночного интервала рентабельности/цен

Б) Проведение функционально-финансового анализа и поиск сопоставимых независимых компаний

В) Идентификация контролируемых сделок и характеристика коммерческих/финансовых условий

Г) Применение корректировок сопоставимости и вывод о соответствии условий рыночному уровню

Тест 2

Установите верную логическую последовательность этапов урегулирования международного налогового спора через MAP:

А) Обращение налогоплательщика в компетентный орган страны резидентства с обоснованием нарушения соглашения

Б) Выявление двойного налогообложения или некорректного применения норм международного договора

В) Двусторонние переговоры компетентных органов для выработки

взаимоприемлемого решения

Г) Имплементация достигнутого соглашения и корректировка налоговых обязательств в задействованных юрисдикциях

Тест 3

Установите верную логическую последовательность этапов разработки системы стратегического управления налоговыми рисками в условиях геополитической неопределённости:

А) Внедрение мер митигации и интеграция налогового риск-менеджмента в общую систему ERM компании

Б) Разработка сценариев и стресс-тестирование налоговых стратегий на устойчивость к геополитическим шокам

В) Непрерывный мониторинг индикаторов раннего предупреждения и адаптивная корректировка стратегии

Г) Идентификация геоэкономических уязвимостей и картирование трансграничных налоговых экспозиций

Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Тест 1

Почему принцип вытянутой руки остаётся ключевым стандартом ОЭСР, несмотря на сложности его практического применения и растущую популярность формульного распределения прибыли (Pillar One)?

А) Потому что он гарантирует автоматическое устранение двойного налогообложения без участия налоговых органов

Б) Потому что он обеспечивает привязку налогооблагаемой прибыли к реальной экономической деятельности, функциям и рискам, создавая предсказуемую базу для сравнения с рынком

В) Потому что он полностью заменяет национальное налоговое законодательство единым глобальным кодексом

Г) Потому что он исключает необходимость документирования внутригрупповых операций и функционального анализа

Обоснование:

_____

_____

Тест 2

Почему переход от реактивного соблюдения норм к проактивному риск-

ориентированному комплаенсу считается критическим для транснациональных корпораций в современных условиях?

А) Потому что он позволяет полностью исключить налоговые обязательства через использование правовых лазеек

Б) Потому что он обеспечивает раннее выявление трансграничных рисков, снижает вероятность споров, повышает инвестиционную привлекательность и соответствует требованиям институциональных инвесторов и регуляторов в области налоговой прозрачности

В) Потому что он заменяет необходимость во внутренних налоговых департаментах внешним аутсорсингом

Г) Потому что он гарантирует автоматическое освобождение от штрафных санкций во всех юрисдикциях независимо от характера нарушений

Обоснование:

_____

_____

Тест 3

Почему интеграция налогового риск-менеджмента в общую систему ERM (Enterprise Risk Management) компании является критически важной в условиях геополитической неопределённости?

А) Позволяет полностью исключить налоговые обязательства через офшорные структуры

Б) Обеспечивает комплексную оценку фискальных, операционных и репутационных рисков, гарантируя стратегическую гибкость и соответствие ожиданиям регуляторов и инвесторов

В) Полностью переносит ответственность на внешних аудиторов и юридических консультантов

Г) Гарантирует иммунитет от санкционных ограничений и автоматическое получение льгот во всех юрисдикциях

Обоснование:

_____

_____

Задание открытого типа с развернутым ответом

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ.

Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.

Продумать логику и полноту ответа.

Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.

В случае расчетной задачи, записать решение и ответ.

Тест 1

Раскройте взаимосвязь между механизмами трансфертного ценообразования и инициативой BEPS по противодействию размыванию налоговой базы. Приведите пример того, как внедрение CbC-отчётности, правил гибридных несоответствий и глобального минимального налога (Pillar Two) трансформирует подходы к налоговому планированию транснациональных корпораций и повышает требования к экономическому

содержанию (substance) операций.

Тест 2

Раскройте взаимосвязь между цифровизацией налогового администрирования и защитой прав налогоплательщиков в международной деятельности. Приведите пример того, как внедрение ИИ-аналитики, отчётности в реальном времени (real-time reporting) и автоматизированных камеральных проверок меняет баланс между государственным контролем и процессуальными гарантиями бизнеса, и предложите механизмы обеспечения справедливости процедур и защиты данных при трансграничных налоговых инспекциях.

Тест 3

Раскройте взаимосвязь между геополитической фрагментацией рынков и трансформацией стратегий налогового планирования транснациональных корпораций. Приведите пример того, как переход от модели «глобальной налоговой оптимизации» к модели «устойчивой фискальной архитектуры» с учётом санкционных ограничений, friend-shoring и требований ESG меняет подходы к выбору юрисдикций, управлению трансфертными потоками и оценке долгосрочной стоимости бизнеса.

Критерии оценивания доклада:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Содержание и раскрытие темы	4	Детальное, последовательное описание всех этапов с конкретными примерами
Грамотность изложения	4	Соблюдены все правила грамматики, орфографии и пунктуации
Стилистика	4	Единый стиль изложения, точные формулировки, уместное использование терминов, лаконичность
Логика изложения	4	Чёткая последовательность изложения, логические связи между частями текста, аргументы подтверждают выводы
Оригинальность	4	Уникальный подход к теме, нестандартные решения, инновационные идеи, собственная позиция автора
Итого максимально:	20	

Критерии оценивания опроса:

Балы	Описание критерия
20	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.
10	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.
5	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	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Балы	Описание критерия	
40	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
30	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
20	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
10	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

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

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

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

6.1. Промежуточная аттестация (зачёт) выставляется по итогу текущего контроля дисциплины, если в течение семестра студентом не набрано нужное количество баллов, зачёт проводится в письменной форме. Обучающийся получает билет с вариантами задач.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКЕ

Темы 1.1–1.2. ПК-1.1; ПК-1.2; ПК-2.12; ПК-3.10; ПК-3.17

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

№ п.п.	Вопрос
1	Раскройте экономическую и геополитическую сущность международной налоговой политики. Как трансформировался подход от абсолютного налогового суверенитета к многосторонней координации в условиях глобальной фрагментации?
2	Охарактеризуйте систему источников международного налогового права. Как соотносятся двусторонние соглашения (DTA), модельные конвенции ОЭСР/ООН, многосторонние инструменты (MLI) и национальное законодательство?
3	Проанализируйте механизмы разграничения налоговой юрисдикции: резидентский vs территориальный принцип, институт постоянного представительства (PE), критерии налогового резидентства юридических и физических лиц.
4	Раскройте содержание инициативы BEPS и её влияние на архитектуру международного налогообложения. Как меры по противодействию размыванию налоговой базы меняют правовые гарантии налогоплательщиков?
5	Опишите современные вызовы правового регулирования трансграничных налоговых отношений: цифровизация экономики, санкционные режимы, климатическое налогообложение. Как методологический синтез геополитики и налогового права помогает адаптировать стратегии управления рисками?

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов

Задание 1.

Рассчитайте эффективную налоговую ставку и оцените влияние глобального минимального налога (Pillar Two) на структуру международного холдинга при следующих условиях:

Прибыль дочерней компании в низконалоговой юрисдикции = 10 млн

USD

Фактически уплаченный налог в стране присутствия = 1 млн USD

Ставка налога на прибыль в стране резидентства материнской компании = 20%

Пороговая ставка глобального минимального налога = 15%

Административные издержки на перестройку холдинга = 0,3 млн USD

Определите:

(а) эффективную налоговую ставку (ETR) в юрисдикции присутствия;

(б) сумму дополнительного налога (top-up tax), подлежащую уплате материнской компанией по правилам Pillar Two;

(в) сравнительную фискальную нагрузку при применении механизма КИК (CFC) вместо Pillar Two;

(г) вывод о целесообразности сохранения текущей юрисдикционной структуры и направлениях оптимизации налоговых рисков.

Задание 2.

Оцените правовые последствия применения теста основной цели (Principal Purpose Test, PPT) в рамках Многосторонней конвенции (MLI) к трансграничной сделке:

Компания-резидент страны А получает роялти от компании в стране Б

Ставка у источника по DTA = 5%, внутренняя ставка = 15%

Структура создана преимущественно для получения льготы, коммерческая субстанция в стране А отсутствует

Налоговый орган страны Б применяет PPT и отказывает в льготной ставке

Затраты на судебное оспаривание и процедуру MAP = 0,15 млн USD

Рассчитайте:

(а) сумму удержанного налога при отказе в льготной ставке (на базе роялти = 4 млн USD);

(б) финансовые потери компании из-за отказа в льготе + процессуальные издержки;

(в) альтернативный сценарий при наличии APA (предварительного соглашения) с налоговыми органами;

(г) вывод о приоритетах правового проектирования трансграничных схем.

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

№ п.п.	**Содержание задания**	**Правильный ответ**	**Аргументы, обосновывающие выбор ответа**
1	Какой принцип определяет иерархию источников при коллизии национального		

	налогового законодательства и международного соглашения? Варианты ответов: а) безусловный приоритет национального закона б) приоритет ратифицированного международного договора (pacta sunt servanda) за исключением норм Конституции		
2	Какова основная цель внедрения Многосторонней конвенции (MLI) в сеть соглашений об избежании двойного налогообложения? Варианты ответов: а) полная отмена двусторонних договоров б) оперативная имплементация минимальных стандартов BEPS без поштучного пересмотра сотен DTA		
3	Почему институт постоянного представительства (ПП) остаётся ключевым триггером налогообложения нерезидентов? Варианты ответов: а) потому что он автоматически освобождает от уплаты налогов в стране источника б) потому что он фиксирует порог физического или агентского присутствия, при котором возникает право страны источника на налогообложение прибыли		

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Тест 1.

Инструкция:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Вопрос 1. Что является основным критерием применения принципа «вытянутой руки» (Arm’s Length Principle) в международных налоговых отношениях?

а) Минимизация совокупных налоговых платежей группы компаний

б) Сопоставимость условий контролируемых сделок с условиями независимых рыночных операций

в) Единообразие налоговых ставок во всех юрисдикциях присутствия

г) Приоритет законодательства страны источника выплаты дохода над резидентством

Вопрос 2. Какой документ модифицирует действующую сеть соглашений об избежании двойного налогообложения для имплементации мер BEPS без их полного пересмотра?

а) Киотский протокол по климату

б) Многосторонняя конвенция (MLI)

в) Вашингтонское соглашение о финансовых рынках

г) Директива ЕС о гармонизации НДС

Вопрос 3. Что понимается под институтом «постоянного представительства» (ПП) в международном налоговом праве?

а) Дипломатическая миссия государства за рубежом

б) Фиксированное место деятельности или зависимый агент, через которое нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность

в) Центральный офис транснациональной корпорации в стране инкорпорации

г) Орган налогового контроля, уполномоченный проводить трансграничные проверки

Тест 2.

Инструкция:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Вопрос. Какие из перечисленных правовых механизмов используются для противодействия размыванию налоговой базы и уклонению от налогов в международной практике? (Выберите все верные ответы)

а) Правила контролируемых иностранных компаний (КИК/CFC)

б) Тест основной цели (Principal Purpose Test, PPT)

в) Ограничение вычета процентов по внутригрупповому финансированию (Action 4 BEPS)

г) Безусловное освобождение от налогообложения дивидендов из любых офшорных юрисдикций

д) Автоматический обмен финансовой информацией (CRS) и отчётность по странам (CbCR)

Тест 3.

Инструкция:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно буквы и цифры вариантов ответа (например, А/3, Б/1).

Вопрос. Установите соответствие между источниками/институтами международного налогового права и их характеристиками:

Список 1 (Институт/Источник)	**Список 2 (Характеристика)**
А) Модельная конвенция ОЭСР	1) Предоставляет преимущество резидентной стране, акцентирует устранение двойного налогообложения для стимулирования вывоза инвестиций
Б) Модельная конвенция ООН	2) Балансирует интересы развитых и развивающихся стран, отдаёт приоритет налогообложению в стране источника дохода
В) Процедура взаимного согласия (MAP)	3) Дипломатико-административный механизм урегулирования споров о толковании соглашений между компетентными органами
Г) Общее правило противодействия уклонению (GAAR)	4) Позволяет налоговым органам игнорировать формальную юридическую структуру сделки при отсутствии деловой цели и экономической субстанции

Тест 4.

Инструкция:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВАГ).

Вопрос. Установите верную логическую последовательность применения правовых механизмов при трансграничном налоговом споре:

А) Инициирование процедуры взаимного согласия (MAP) в компетентном органе страны резидентства

Б) Выявление двойного налогообложения или отказа в применении льгот по соглашению

В) Двусторонние переговоры налоговых администраций и выработка взаимоприемлемого решения

Г) Внесение корректировок в налоговые обязательства и возврат/зачет переплаченных сумм

Тест 5.

Инструкция:

Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.

Продумать логику и полноту ответа.

Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.

Вопрос. Раскройте взаимосвязь между геополитической фрагментацией и трансформацией источников международного налогового права. Как имплементация MLI, введение глобального минимального налога (Pillar Two) и усиление санкционного комплаенса меняют правовые гарантии налогоплательщиков и подходы к управлению налоговыми рисками в транснациональных структурах?

РАЗДЕЛ 2. ИНСТРУМЕНТЫ И ПРАКТИКИ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В ГЛОБАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКЕ

Темы 2.1–2.3. ПК-1.1; ПК-1.2; ПК-2.12; ПК-3.10; ПК-3.17

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

№ п.п.	Вопрос
1	Раскройте экономическую и правовую сущность принципа «вытянутой руки» (Arm’s Length Principle). Как методы трансфертного ценообразования (ТЦО) применяются для распределения прибыли между юрисдикциями и какие документы требуются в рамках BEPS Action 13?
2	Опишите эволюцию налогового комплаенса в международной деятельности. Чем проактивный риск-ориентированный подход отличается от реактивного соблюдения норм, и какую роль играют цифровые инструменты (real-time reporting, SAF-T, ИИ) в трансграничном контроле?
3	Проанализируйте механизмы защиты прав налогоплательщиков в международных налоговых спорах. Как работают процедуры взаимного согласия (MAP), международный арбитраж и предварительные соглашения о ценообразовании (APA)?
4	Раскройте содержание инициативы BEPS и Pillar Two (глобальный минимальный налог). Как эти инструменты трансформируют подходы к налоговому планированию, повышают требования к экономической

	субстанции (substance) и меняют архитектуру транснациональных холдингов?
5	Опишите современные вызовы стратегического управления налоговыми рисками в условиях геополитической неопределённости. Как санкционные режимы, политика friend-shoring/near-shoring и ESG-требования влияют на интеграцию налогового риск-менеджмента в корпоративную систему ERM?

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов

Задание 1.

Рассчитайте налоговые последствия применения глобального минимального налога (Pillar Two) и оцените эффективность структуры лицензирования ИС при следующих условиях:

Прибыль компании в юрисдикции с низкой ставкой = 20 млн USD

Фактически уплаченный налог = 2 млн USD

Пороговая ставка Pillar Two = 15%

Рыночная рентабельность по методу TNMM для аналогичных сделок = 8–12%

Фактическая рентабельность компании по лицензионным платежам = 4%

Издержки на реструктуризацию и усиление substance = 1,5 млн USD

Определите:

(а) эффективную налоговую ставку (ETR) и сумму top-up tax;

(б) корректировку налоговой базы при приведении рентабельности к рыночному интервалу (по TNMM);

(в) совокупные фискальные потери при сохранении текущей структуры (top-up + доначисления по ТЦО);

(г) вывод о целесообразности реструктуризации и направлениях оптимизации налоговых рисков.

Задание 2.

Оцените правовые и операционные риски трансграничной сделки в условиях санкционного давления и отсутствия предварительного соглашения (APA):

Внутригрупповой заем: 50 млн USD, ставка 8%

Рыночная ставка по сопоставимым сделкам: 4–5%

Налоговый орган страны заемщика применяет GAAR и ограничивает вычет процентов до 30% EBITDA (EBITDA = 10 млн USD)

Санкционные ограничения блокируют 40% трансфертных платежей

Издержки на MAP и юридическое сопровождение = 0,4 млн USD

Рассчитайте:

(а) максимальный допустимый вычет процентов по правилам ограничения долговой нагрузки (EBITDA cap);

(б) сумму недопустимого вычета и доначисленного налога (ставка 20%);

(в) совокупные потери с учетом санкционной блокировки платежей и процессуальных издержек;

(г) вывод о приоритетах управления налоговыми и геополитическими рисками.

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

№ п.п.	**Содержание задания**	**Правильный ответ**	**Аргументы, обосновывающие выбор ответа**
1	Почему принцип «вытянутой руки» остаётся базовым стандартом ОЭСР, несмотря на сложность его практического применения и растущую популярность формульного распределения прибыли (Pillar One)? Варианты ответов: а) потому что он гарантирует автоматическое устранение двойного налогообложения без участия налоговых органов б) потому что он обеспечивает привязку налогооблагаемой прибыли к реальной экономической деятельности, функциям и рискам, создавая предсказуемую базу для сравнения с рынком		
2	Зачем современным транснациональным корпорациям необходим переход от реактивного налогового комплаенса к проактивному риск-ориентированному подходу? Варианты ответов: а) чтобы полностью исключить налоговые обязательства через использование правовых лазеек б) чтобы обеспечить раннее		

	выявление трансграничных рисков, снизить вероятность споров, повысить инвестиционную привлекательность и соответствовать требованиям институциональных инвесторов и регуляторов в области налоговой прозрачности		
3	Почему интеграция налогового риск-менеджмента в общую систему ERM критически важна в условиях геополитической турбулентности? Варианты ответов: а) чтобы полностью перенести ответственность на внешних аудиторов и юридических консультантов б) чтобы обеспечить комплексную оценку фискальных, операционных и репутационных рисков, гарантируя стратегическую гибкость и соответствие ожиданиям регуляторов и инвесторов		

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Тест 1.

Инструкция:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Вопрос 1. Какой документ является обязательным элементом трёхуровневой отчётности BEPS Action 13?

а) Аудированная отчётность по МСФО

б) Master File, Local File, Country-by-Country Report (CbCR)

в) Бизнес-план и маркетинговая стратегия

г) Договоры займа и акты сверки с контрагентами

Вопрос 2. Какой механизм позволяет налогоплательщику заранее согласовать с налоговым органом методологию ценообразования для снижения риска будущих споров?

а) Процедура взаимного согласия (MAP)

б) Предварительное соглашение о ценообразовании (APA)

в) Автоматический обмен информацией (CRS)

г) Программа добровольного раскрытия (VDP)

Вопрос 3. Какая характеристика наиболее точно отражает сущность стратегического управления налоговыми рисками в современных геополитических условиях?

а) Исключительная фокусировка на минимизации statutory tax rate без учёта политической конъюнктуры

б) Интеграция оценки налоговых рисков в корпоративную стратегию с учётом санкционных ограничений, перестройки цепочек поставок, ESG-требований и сценарной устойчивости

в) Полный отказ от трансграничных операций для исключения любой фискальной экспозиции

г) Опора на устаревшие двусторонние соглашения без мониторинга многосторонних регуляторных изменений

Тест 2.

Инструкция:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Вопрос. Какие из перечисленных инструментов относятся к механизмам международного налогового контроля и защиты прав налогоплательщиков? (Выберите все верные ответы)

а) Автоматический обмен финансовой информацией (CRS/AEOI)

б) Отчётность по странам (CbCR)

в) Совместные налоговые проверки (Joint Audits)

г) Безусловный отказ в предоставлении данных под предлогом банковской тайны

д) Обмен предварительными налоговыми разъяснениями (tax rulings) и APA

е) Игнорирование требований многосторонних конвенций

Тест 3.

Инструкция:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

Записать попарно буквы и цифры вариантов ответа (например, А/3, Б/1).

Вопрос. Установите соответствие между инструментами налогового регулирования и их характеристиками:

Список 1 (Инструмент)	**Список 2 (Характеристика)**
А) TNMM (чистая рентабельность транзакции)	1) Перенос звеньев цепочек в политически союзные юрисдикции для снижения системных санкционных и логистических рисков
Б) MAP (взаимное согласие)	2) Анализ рентабельности одной из сторон сделки относительно подходящей базы (выручка, затраты, активы)
В) Pillar Two (глобальный минимум)	3) Дипломатико-административный механизм разрешения споров между налоговыми администрациями по толкованию соглашений
Г) Friend-shoring	4) Введение эффективной минимальной ставки 15% для крупных МНК с механизмом top-up tax при недостаточном налогообложении

Тест 4.

Инструкция:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВАГ).

Вопрос. Установите верную логическую последовательность этапов проведения анализа трансфертного ценообразования:

А) Выбор наиболее подходящего метода ТЦО и расчёт рыночного интервала рентабельности/цен

Б) Проведение функционально-финансового анализа и поиск сопоставимых независимых компаний

В) Идентификация контролируемых сделок и характеристика коммерческих/финансовых условий

Г) Применение корректировок сопоставимости и вывод о соответствии условий рыночному уровню

Тест 5.

Инструкция:

Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.

Продумать логику и полноту ответа.

Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.

Вопрос. Раскройте взаимосвязь между цифровизацией налогового администрирования и защитой прав налогоплательщиков в международной деятельности. Приведите пример того, как внедрение ИИ-аналитики, отчётности в реальном времени (real-time reporting) и автоматизированных

камеральных проверок меняет баланс между государственным контролем и процессуальными гарантиями бизнеса, и предложите механизмы обеспечен

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС
Донецкого филиала РАНХиГС

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	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.	0-59

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. Окунев, И. Ю. Политическая география : учебник для вузов / И. Ю. Окунев. — 3-е изд. — Москва : Аспект Пресс, 2025. — 506 с. — ISBN 978-5-7567-1339-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа IPR CMAPT : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/books/146187/details

2. Политическая география: современная российская школа : хрестоматия / составители И. Ю. Окунев, М. Н. Шестакова. — Москва : Аспект Пресс, 2022. — 544 с. — ISBN 978-5-7567-1147-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа IPR CMAPT : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/books/116196/details

3. Окунев, И. Ю. Политическая география : практикум для студентов вузов / И. Ю. Окунев, Л. С. Жирнова. — Москва : Аспект Пресс, 2023. — 162 с. — ISBN 978-5-7567-1228-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа IPR CMAPT : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/books/129825/details

8.2. Дополнительная литература

1 Окунев, И. Ю. Политическая география : учебник для вузов / И. Ю. Окунев. - 3-е изд., доп. и испр. - Москва : Издательство «Аспект Пресс», 2025. - 506 с. - ISBN 978-5-7567-1339-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2188460

2. Косоруков, А. А. Трансформация международной финансовой системы : учебник / А. А. Косоруков. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2026. — 905 с. — ISBN 978-5-4497-5001-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа IPR CMAPT : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/books/157420/details

3. Международное и европейское налоговое право : учебное пособие для магистратуры / под ред. Л. Л. Арзумановой и Е. Н. Горловой. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 224 с. — DOI 10.12737/1867904. - ISBN 978-5-00156-249-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1867904

4. Демешко, В. Н. Политическая карта мира : учебное пособие для вузов / В. Н. Демешко. — Омск : Издательство ОмГПУ, 2023. — 172 с. — ISBN 978-5-8268-2355-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа IPR CMAPT : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/books/134652/details

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)
2. Федеральный закон от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
3. Указ Президента РФ от 08.08.2023 № 585 называется «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения»
4. «Бюджетный кодекс Российской Федерации», принят 31 июля 1998 года (Федеральный закон № 145-ФЗ)

8.4. Интернет-ресурсы

http://www.ezproxy.ranepa.ru:3561/login?url=http://www.biblio-online.ru/
http://www.ezproxy.ranepa.ru:3561/login?url=http://iprbookshop.ru/
http://www.consultant.ru/
https://cyberleninka.ru/
https://e.lanbook.com
https://znanium.ru

5. Материально-техническая база, информационные технологии,

программное обеспечение и информационные справочные системы

Требования к аудитории:
- Лекционные
- Семинарские
- Помещения для самостоятельной работы

Требования к оборудованию:
- Доска
- проектор
- ПК (стационарный) или ноутбук: операционная система: не ниже Windows 7 (или аналогичная по функциям)

Требования к программному обеспечению:
- пакет Microsoft Office

Доступ в ЭИОС осуществляется по индивидуальному логину и паролю.

Для реализации дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий используются системы видеоконференцсвязи, позволяющие проводить вебинары, онлайн-лекции и консультации.

Информационные справочные системы, доступные обучающимся, включают:

1. Официальный интернет-портал правовой информации (http://pravo.gov.ru/) – для доступа к официальным текстам Бюджетного кодекса РФ, федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ в актуальных редакциях.
2. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (http://www.consultant.ru/) – для поиска нормативных документов, судебной практики по бюджетным спорам, аналитических материалов по вопросам местного самоуправления и бюджетного процесса.
3. Справочно-правовая система «Гарант» (http://www.garant.ru/) – для поиска нормативных актов, комментариев к законодательству, региональных и муниципальных правовых актов.
4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (https://minfin.gov.ru/) – для доступа к методическим рекомендациям по мониторингу качества управления региональными и муниципальными финансами, разъяснениям по применению бюджетного законодательства.
5. Сайт Президента Российской Федерации (http://www.kremlin.ru) – для доступа к указам, посланиям и официальной информации, влияющей на бюджетную политику.

Обеспечение доступа к электронным ресурсам

Доступ к электронной информационно-образовательной среде (Moodle) осуществляется по индивидуальному логину и паролю, предоставляемому

обучающемуся.

Доступ к справочно-правовым системам «КонсультантПлюс» и «Гарант» обеспечивается в компьютерных классах вуза (при наличии лицензионного доступа) либо через сеть «Интернет» с использованием бесплатных версий.

Для реализации дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий используются системы видеоконференцсвязи (МТС Линк), позволяющие проводить вебинары, онлайн-лекции, консультации, а также обеспечивающие возможность демонстрации презентаций, электронных таблиц, нормативных документов в режиме реального времени.

Все учебно-методические материалы (конспект лекций, методические рекомендации, фонд оценочных средств, задания для самостоятельной работы) размещены в ЭИОС и доступны обучающимся в любое время.