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.05.01 Территориальное развитие и геополитика налогов

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Налоги и налогообложение

(наименование образовательной программы)

очная форма обучения

(форма обучения)

Год набора – 2026

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Бойко Светлана Владимировна, к.э.н., доцент, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

Заведующий кафедрой:

Волощенко Лариса Михайловна, д.э.н., профессор, заведующий кафедрой финансовых услуг и банковского дела

Рабочая программа дисциплины Б1.В.01.ДЭ.05.01 Территориальное развитие и геополитика налогов одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела финансово-экономического факультета Донецкого филиала РАНХиГС.

протокол № 7 от «11» марта 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, 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.05.01 Территориальное развитие и геополитика налогов обеспечивает формирование у обучающихся следующих универсальных, общепрофессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)	Код компетенции	Наименование Компетенции	Код индикатора достижения компетенций	Наименование индикатора достижения компетенций	Образовательный результат
D/01.6 Формирование возможных решений на основе разработанных для них целевых показателей	ПК-1.	Способен формировать возможные решения на основе разработанных для них целевых показателей	ПК-1.1.	Выявляет, сбирает и анализирует информацию для бизнес-анализа с целью формирования возможных решений	ПК-1.1. З-2. **Знает** предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа ПК-1.1. У-3. Умеет анализировать внутренние/внешние факторы и условия, влияющие на деятельность организации
			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 ПК-1.2. У-6. **Умеет** моделировать объем и границы работ

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)	Код компетенции	Наименование Компетенции	Код индикатора достижения компетенций	Наименование индикатора достижения компетенций	Образовательный результат
А/01.6 Постановка на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПК-2.	Способен осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	*ПК-2.1.*	Определяет перечень налогов, по которым лицо может являться налогоплательщиком (определение наличия статуса плательщика страховых взносов, налогового агента, плательщика сборов), наличия оснований для освобождения налогоплательщика от уплаты налога	ПК-2.1. З-2. **Знает** трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, законодательство Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика и практика их применения

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)	Код компетенции	Наименование Компетенции	Код индикатора достижения компетенций	Наименование индикатора достижения компетенций	Образовательный результат
			ПК-2.4.	Выбирает режим налогообложения налогоплательщика	ПК-2.4. З-2. **Знает** подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах ПК-2.4. У-2. **Умеет** оформлять аналитические и отчетные материалы по результатам выполненной работы
А/02.6 Обработка документации, информации и при формировании налоговой отчетности, во	ПК-3	Способен обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)	*ПК-3.4.*	Систематизирует, регистрирует, определяет правоотношения, в рамках которых данные акты могут быть приняты, и применяет нормы законодательства Российской Федерации о	ПК-3.4. З-1. **Знает** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения ПК-3.4. З-2.

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)	Код компетенции	Наименование Компетенции	Код индикатора достижения компетенций	Наименование индикатора достижения компетенций	Образовательный результат
время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)				налогах и сборах	**Знает** трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, законодательство Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика и практика их применения ПК-3.4. У-1. **Умеет** применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

2,00 з.е., 72 ак.час

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 32 ак. час на контактную работу с преподавателем, из них 14 ак.час на лекции и 14 ак.час на практические занятия. 40 ак. часов на самостоятельную работу обучающихся.

Б1.В.01.ДЭ.05.01Территориальное развитие и геополитика налогов реализуется на 7-м семестре 4 курса после изучения дисциплин:

- Налоговая оптимизация
- Налоговый учет и отчетность
- Налоговое администрирование

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

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	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
РАЗДЕЛ 1. ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ НАЛОГОВОЕ РАЗВИТИЕ И РЕГИОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА.															
Тема 1.1	Теоретические основы территориального налогового развития и систематизация правового регулирования.	10	2	0	0	2	0	0	0	0		0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад
Тема 1.2.	Налоговые инструменты стимулирования регионального развития: ОЭЗ, ТОР, АЗРФ и КРТ.	10	2	0	0	2	0	0	0	0		0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад
Тема 1.3.	Анализ факторов инвестиционной привлекательности территорий и оценка налоговой нагрузки	10	2	0	0	2	0	0	0	0		0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад
Тема 1.4.	Правовой статус налогоплательщика и особенности исчисления	9	2	0	0	2	0	0	0	0		0	0	5	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное

	налогов в региональном разрезе													задание
РАЗДЕЛ II. ГЕОПОЛИТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ														
Тема 2.1.	Международная налоговая конкуренция, суверенитет и глобальные инициативы	10	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад
Тема 2.2.	Трансграничное налогообложение, СИДН и выбор режима в международных проектах	9	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	5	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад
Тема 2.3.	Налоговая дипломатия, анализ глобальных факторов и моделирование границ работ в международных проектах	10	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное задание
	Итого за семестр	**68**	14	**0**	**0**	**14**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**40**	**Текущий контроль**
	Промежуточная аттестация	4	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	Зачёт
	ИТОГО по дисциплине	72	14	0	0	14	0	**0**	0	**4**	**0**	**0**	**40**	

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

Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения

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

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

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

3.2. Содержание дисциплины

РАЗДЕЛ 1. ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ НАЛОГОВОЕ РАЗВИТИЕ И РЕГИОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

Тема 1.1. Теоретические основы территориального налогового развития и систематизация правового регулирования. ПК-1.1, ПК-3.4.

Понятие территориального налогового развития и его роль в пространственной экономике России. Систематизация и регистрация нормативно-правовых актов, определяющих распределение налоговых доходов между федеральным, региональным и местным уровнями бюджетной системы. Определение правоотношений, в рамках которых принимаются акты территориального налогового регулирования, и применение норм законодательства РФ о налогах и сборах, а также отраслевого законодательства. Умение выявлять, собирать и анализировать информацию для бизнес-анализа территориальных налоговых систем, а также умение анализировать внутренние и внешние факторы и условия (демография, инфраструктура, сырьевой потенциал, административные барьеры, регуляторная среда), влияющие на деятельность организации в конкретном регионе.

Тема 1.2. Налоговые инструменты стимулирования регионального развития: ОЭЗ, ТОР, АЗРФ и КРТ. ПК-2.4, ПК-1.2.

Специальные налоговые режимы и льготы как драйверы территориального развития. Условия применения преференций в особых экономических зонах, территориях опережающего развития, Арктической зоне РФ и районах Крайнего Севера. Выбор режима налогообложения налогоплательщика с учётом географической локации и инвестиционного потенциала территории. Знание подзаконных актов, изданных во исполнение требований законодательства РФ о налогах и сборах, регулирующих предоставление региональных и муниципальных льгот. Умение оформлять аналитические и отчетные материалы по результатам оценки эффективности территориальных налоговых преференций, а также умение моделировать объём и границы работ по внедрению инвестиционных проектов с учётом налогового льготирования и бюджетных ограничений.

Тема 1.3. Анализ факторов инвестиционной привлекательности территорий и оценка налоговой нагрузки. ПК-1.1, ПК-1.2.

Методология оценки налоговой привлекательности регионов: абсолютные и относительные показатели нагрузки, качество налогового администрирования, эффективность расходования бюджетных средств. Умение анализировать внутренние (учётная политика, структура затрат, кадровый потенциал) и внешние (отраслевая специфика, макроэкономическая конъюнктура, санкционное давление, тарифы естественных монополий) факторы и условия, влияющие на деятельность организации. Умение выявлять, собирать и анализировать макроэкономические и фискальные данные для бизнес-анализа территориальных рисков. Умение моделировать объём и границы работ по оптимизации территориального размещения производственных мощностей с учётом налогового потенциала, прогнозирования ставок и возможных изменений в региональном законодательстве.

Тема 1.4. Правовой статус налогоплательщика и особенности исчисления налогов в региональном разрезе. ПК-2.1, ПК-3.4.

Определение перечня налогов, по которым лицо может являться налогоплательщиком, налоговым агентом или плательщиком сборов в зависимости от места осуществления деятельности и наличия обособленных подразделений. Выявление наличия оснований для освобождения налогоплательщика от уплаты региональных и местных налогов. Систематизация, регистрация и определение правоотношений, в рамках которых применяются нормы территориального налогообложения. Знание трудового, гражданского, административного законодательства РФ, отраслевого законодательства в сфере деятельности налогоплательщика и практики их применения. Умение применять законодательство РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учёте и отраслевое законодательство для корректного определения статуса плательщика, расчёта налоговой базы с учётом региональных коэффициентов и учёта практики применения указанного законодательства субъектами РФ.

РАЗДЕЛ 2. ГЕОПОЛИТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Тема 2.1. Международная налоговая конкуренция, суверенитет и глобальные инициативы. ПК-2.1, ПК-3.4.

Геополитические аспекты налогообложения: налоговые гавани, офшорные юрисдикции, глобальные стандарты ОЭСР (BEPS, Pillar 1 & 2). Влияние санкционных режимов и контрсанкций на трансграничное движение капитала и налоговые стратегии. Определение перечня налогов и статуса налогоплательщика при осуществлении ВЭД, выявление наличия оснований для освобождения от двойного налогообложения. Систематизация и регистрация правоотношений в сфере международных налоговых соглашений. Знание законодательства РФ о валютном регулировании и валютном контроле, законодательства о ПОД/ФТ, отраслевого законодательства и практики их применения. Применение норм НК РФ и международных договоров для анализа geopolitical tax risks и формирования правовых позиций защиты интересов резидентов.

Тема 2.2. Трансграничное налогообложение, СИДН и выбор режима в международных проектах. ПК-2.4, ПК-3.4.

Механизмы распределения налоговых прав между государствами: принцип резидентства, источник дохода, институт постоянного представительства. Роль соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН) в защите интересов резидентов и привлечении иностранных инвестиций. Выбор режима налогообложения налогоплательщика при работе с иностранными контрагентами, наличии филиалов за рубежом и использовании холдинговых структур. Знание подзаконных актов, регулирующих применение льгот по СИДН и порядок документального подтверждения резидентства. Систематизация, регистрация и определение правоотношений в рамках международных контрактов. Умение применять законодательство РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учёте и отраслевое законодательство для выбора оптимальной налоговой структуры трансграничных операций, использовать практику применения указанного законодательства в арбитражной и международной практике.

Тема 2.3. Налоговая дипломатия, анализ глобальных факторов и моделирование границ работ в международных проектах. ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-3.4.

Инструменты налоговой дипломатии, многосторонние переговоры и координация фискальных политик в условиях экономической нестабильности. Влияние геополитической конъюнктуры на налоговые стратегии ТНК, экспортеров и участников внешнеэкономической деятельности. Умение выявлять, собирать и анализировать информацию для бизнес-анализа международных налоговых рисков, санкционных ограничений и возможностей перенастройки финансовых потоков. Умение моделировать объём и границы работ по адаптации налоговой структуры холдинга к изменяющимся геополитическим условиям, реструктуризации цепочек поставок и изменению юрисдикций учёта. Знание предметной области и специфики деятельности организации в объёме, достаточном для решения задач бизнес-анализа в международной среде. Умение оформлять аналитические и отчетные материалы по результатам оценки эффективности международных налоговых стратегий и применять нормы законодательства РФ о ПОД/ФТ и валютном контроле для формирования возможных решений.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.01.ДЭ.05.01Территориальное развитие и геополитика налогов входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

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

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

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

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

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

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

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание	Прочитайте текст,	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве	Ответ считается верным,

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	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. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

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

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

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

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

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

5.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.01.ДЭ.05.01 Территориальное развитие и геополитика налогов используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное задание

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

РАЗДЕЛ 1. ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ НАЛОГОВОЕ РАЗВИТИЕ И РЕГИОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

Тема 1.1. Теоретические основы территориального налогового развития и систематизация правового регулирования. ПК-1.1, ПК-3.4

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие территориального налогового развития и его роль в пространственной экономике России.

2. Систематизация и регистрация нормативно-правовых актов, определяющих распределение налоговых доходов между уровнями бюджетной системы.

3. Определение правоотношений, в рамках которых принимаются акты территориального налогового регулирования.

4. Применение норм законодательства РФ о налогах и сборах, а также отраслевого законодательства в региональном контексте.

5. Умение выявлять, собирать и анализировать информацию для бизнес-анализа территориальных налоговых систем.

6. Умение анализировать внутренние и внешние факторы (демография, инфраструктура, сырьевой потенциал, регуляторная среда), влияющие на деятельность организации.

7. Как искажение или неполнота данных о региональных налоговых ставках влияет на инвестиционные решения компании? Аргументируйте.

8. В чём заключается разница между формальным закреплением налоговых доходов и фактической фискальной самостоятельностью субъекта РФ?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Основой систематизации правовых актов территориального налогового регулирования является:

а) Бюджетный кодекс РФ и Налоговый кодекс РФ с учётом региональных законов;

б) внутренние приказы коммерческих организаций;

в) рекомендации международных рейтинговых агентств;

г) устные договорённости между губернаторами и мэрами.

2. К внешним факторам, влияющим на территориальную налоговую среду организации, относится:

а) учётная политика компании;

б) структура затрат предприятия;

в) изменение региональных налоговых льгот и ставок субъектом РФ;

г) квалификация финансового директора.

3. Умение анализировать внутренние/внешние факторы предполагает:

а) сбор данных о региональных ставках, оценка инфраструктурных и административных барьеров, формирование матрицы территориальных рисков;

б) игнорирование региональной специфики при планировании налоговой нагрузки;

в) использование только федеральных нормативов без учёта локальных актов;

г) копирование стратегий конкурентов без верификации данных.

4. Установите соответствие между нормативным актом и его функцией в территориальном налогообложении:

№	Нормативный акт		Функция
1	Налоговый кодекс РФ	А	Устанавливает перечень региональных/местных налогов и базовые ставки
2	Закон субъекта РФ о налогах	Б	Определяет конкретные ставки, льготы и порядок уплаты на территории региона
3	Постановление Правительства РФ	В	Регулирует порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов
4	Муниципальный правовой акт	Г	Устанавливает ставки земельного налога и налога на имущество физических лиц

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Составьте сравнительную таблицу «Федеральные vs Региональные vs Местные налоги: влияние на территориальное развитие». По каждой группе укажите: долю в консолидированном бюджете, инструменты регулирования субъектом/муниципалитетом, влияние на инвестиционную привлекательность территории и типичные риски для бизнеса.

Задание 2. Разработайте алгоритм сбора и верификации данных о налоговой привлекательности конкретного региона для инвестиционного проекта. Включите этапы: выбор источников (законы субъекта, отчёты ФНС, рейтинги), кросс-проверка ставок и льгот, оценка административных барьеров, формирование итогового аналитического досье.

Тема 1.2. Налоговые инструменты стимулирования регионального развития: ОЭЗ, ТОР, АЗРФ и КРТ. ПК-2.4, ПК-1.2

Вопросы для устного опроса:

1. Специальные налоговые режимы и льготы как драйверы территориального развития.
2. Условия применения преференций в ОЭЗ, ТОР, АЗРФ и районах Крайнего Севера.
3. Выбор режима налогообложения налогоплательщика с учётом географической локации и инвестиционного потенциала.
4. Знание подзаконных актов, регулирующих предоставление региональных и муниципальных льгот.
5. Умение оформлять аналитические и отчетные материалы по результатам оценки эффективности территориальных преференций.

6. Умение моделировать объём и границы работ по внедрению инвестиционных проектов с учётом налогового льготирования.

7. Как изменения в региональном законодательстве могут привести к утрате права на льготы в процессе реализации проекта? Аргументируйте.

8. В чём заключаются ограничения применения территориальных льгот для компаний с участием иностранных лиц?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Основная цель создания территорий опережающего развития (ТОР):

а) повышение федеральных налоговых сборов;

б) стимулирование инвестиций в приоритетные регионы через налоговые и административные преференции;

в) ограничение деятельности иностранных компаний;

г) замена местных налогов федеральными.

2. Подзаконные акты, регулирующие применение льгот в ОЭЗ, издаются:

а) исключительно решениями муниципальных собраний;

б) Правительством РФ и региональными исполнительными органами во исполнение НК РФ;

в) приказами коммерческих банков;

г) постановлениями арбитражных судов.

3. Умение моделировать объём и границы работ при выборе территории включает:

а) оценку сроков получения статуса резидента, расчёт экономии на налогах, планирование интеграции с инфраструктурой ТОР/ОЭЗ;

б) игнорирование требований к минимальным инвестициям;

в) автоматический выбор региона с самой низкой ставкой без анализа логистики;

г) отказ от фиксации условий льготирования в инвестиционном соглашении.

4. Установите соответствие между территорией и ключевым налоговым преимуществом:

№	Территория		Преимущество
1	ОЭЗ промышленно-производственного типа	А	Снижение ставок налога на прибыль и имущество, льготные страховые взносы
2	ТОР Дальнего Востока	Б	Налоговые каникулы по прибыли и имуществу, упрощённые таможенные процедуры
3	АЗРФ	В	Пониженные страховые взносы (7,6%), льготы по налогу на добычу полезных ископаемых

4	Арктическая зона РФ (региональные меры)	Г	Инвестиционный налоговый вычет до 100% налога на прибыль в региональную часть

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Составьте сравнительную таблицу «ОЭЗ vs ТОР vs АЗРФ». По каждой территории укажите: условия получения статуса резидента, срок действия льгот, основные налоговые преференции, минимальный объём инвестиций, риски утраты статуса.

Задание 2. Подготовьте проект аналитической записки (до 1 стр.) для руководства по выбору территории размещения нового логистического хаба. Включите расчёт потенциальной налоговой экономии, оценку границ работ по получению статуса резидента и рекомендации по юридическому сопровождению.

Тема 1.3. Анализ факторов инвестиционной привлекательности территорий и оценка налоговой нагрузки. ПК-1.1, ПК-1.2

Вопросы для устного опроса:

1. Методология оценки налоговой привлекательности регионов: абсолютные и относительные показатели нагрузки.
2. Качество налогового администрирования и эффективность расходования бюджетных средств как факторы привлекательности.
3. Умение анализировать внутренние (учётная политика, структура затрат) и внешние (отраслевая специфика, макроэкономика, тарифы) факторы, влияющие на деятельность организации.
4. Умение выявлять, собирать и анализировать макроэкономические и фискальные данные для бизнес-анализа территориальных рисков.
5. Умение моделировать объём и границы работ по оптимизации территориального размещения производственных мощностей.
6. Прогнозирование ставок и возможных изменений в региональном законодательстве.
7. Как высокая зависимость бюджета региона от одного налогоплательщика влияет на стабильность налоговой политики? Аргументируйте.
8. В чём заключается разница между номинальной и эффективной налоговой нагрузкой на конкретной территории?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Относительная налоговая нагрузка территории рассчитывается как:

а) сумма всех налогов к ВРП или выручке резидентов региона;

б) количество налоговых проверок в год;

в) объём федеральных трансфертов;

г) средняя зарплата в регионе.

2. К внешним факторам, снижающим инвестиционную привлекательность территории, относится:

а) высокая конкуренция внутри отрасли;

б) рост тарифов естественных монополий и административные барьеры при подключении к сетям;

в) низкая маржинальность продукции;

г) недостаточная квалификация бухгалтерии.

3. Умение моделировать объём и границы работ по территориальной оптимизации предполагает:

а) определение этапов релокации, расчёт затрат на переезд, оценку налоговых последствий изменения юрисдикции, установление дедлайнов;

б) планирование без учёта логистических издержек;

в) игнорирование требований трудового законодательства при переносе производства;

г) отказ от анализа региональных льгот.

4. Установите соответствие между фактором привлекательности и методом его оценки:

№	Фактор		Метод оценки
1	Налоговая нагрузка	А	Расчёт отношения налоговых платежей к ВРП/выручке, сравнение с бенчмарками
2	Качество администрирования	Б	Анализ доли выездных проверок, скорости камеральных сверок, обращений в суд
3	Инфраструктурная доступность	В	Оценка стоимости подключения к сетям, логистических тарифов, сроков строительства
4	Кадровый потенциал	Г	Анализ уровня зарплат, доли занятых в отрасли, данных вузов и центров переподготовки

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Составьте матрицу территориальных инвестиционных рисков. Включите столбцы: вид риска (налоговый, регуляторный, инфраструктурный), вероятность реализации, финансовый потенциал ущерба, индикаторы раннего предупреждения, рекомендуемые комплаенс-процедуры.

Задание 2. Разработайте алгоритм оценки налоговой привлекательности региона для производственного предприятия. Включите этапы: сбор данных о ставках и льготах, расчёт нагрузки, анализ административной практики, моделирование границ работ по релокации и формирование итогового отчёта.

Тема 1.4. Правовой статус налогоплательщика и особенности исчисления налогов в региональном разрезе. ПК-2.1, ПК-3.4

Вопросы для устного опроса:

1. Определение перечня налогов, по которым лицо может являться налогоплательщиком, налоговым агентом или плательщиком сборов.

2. Выявление наличия оснований для освобождения налогоплательщика от уплаты региональных и местных налогов.

3. Систематизация, регистрация и определение правоотношений, в рамках которых применяются нормы территориального налогообложения.

4. Знание трудового, гражданского, административного законодательства РФ и отраслевого законодательства в сфере деятельности налогоплательщика.

5. Умение применять законодательство РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учёте и отраслевое законодательство для корректного определения статуса плательщика.

6. Расчёт налоговой базы с учётом региональных коэффициентов и практики применения законодательства субъектами РФ.

7. Как наличие обособленных подразделений в разных регионах влияет на статус плательщика транспортного и земельного налогов? Аргументируйте.

8. В каких случаях организация утрачивает право на применение региональной льготы из-за изменения ОКВЭД или структуры владения?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Статус налогоплательщика транспортного налога определяется:

а) наличием транспортного средства, зарегистрированного в установленном порядке;

б) численностью сотрудников в регионе;

в) объёмом выручки за год;

г) видом применяемого налогового режима.

2. Основанием для освобождения от уплаты налога на имущество организаций на региональном уровне может быть:

а) наличие сертификата резидента ОЭЗ/ТОР или включение в реестр инвестиционных проектов субъекта;

б) отсутствие прибыли в отчётном периоде;

в) смена юридического адреса на другой регион;

г) добровольное заявление в ФНС без подтверждения статуса.

3. Умение применять законодательство РФ в территориальном контексте включает:

а) анализ региональных законов, учёт отраслевых особенностей, применение коэффициентов, сверку с судебной практикой субъектов;

б) игнорирование локальных нормативных актов;

в) применение только федеральных ставок без учёта региональных корректировок;

г) отказ от ведения регистров по местонахождению подразделений.

4. Установите соответствие между налогом и критерием определения статуса плательщика в регионе:

№	Налог		Критерий статуса
1	Земельный налог	А	Наличие права собственности/постоянного пользования участком на территории муниципального образования
2	Транспортный налог	Б	Регистрация транспортного средства в подразделении ГИБДД соответствующего региона
3	Налог на имущество организаций	В	Наличие основных средств, учтённых на балансе или переданных по концессии в регионе
4	Региональный инвестиционный вычет	Г	Включение в реестр инвестпроектов субъекта, соблюдение требований по объёму капвложений

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Составьте сравнительную таблицу «Налогоплательщик vs Налоговый агент vs Плательщик сборов в региональном разрезе». По каждому статусу укажите: нормативное основание, перечень территориальных налогов/сборов, обязанности по учёту по месту нахождения подразделений и риски нарушения порядка исчисления.

Задание 2. Подготовьте фрагмент аналитической записки (до 1 стр.) по определению статуса плательщика для компании с 4 обособленными подразделениями в разных субъектах РФ. Укажите алгоритм регистрации, перечень подлежащих уплате региональных налогов, порядок применения местных льгот и ссылки на практику ФНС.

РАЗДЕЛ 2. ГЕОПОЛИТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Тема 2.1. Международная налоговая конкуренция, суверенитет и глобальные инициативы. ПК-2.1, ПК-3.4

Вопросы для устного опроса:

1. Геополитические аспекты налогообложения: налоговые гавани, офшорные юрисдикции, глобальные стандарты ОЭСР (BEPS, Pillar 1 & 2).
2. Влияние санкционных режимов и контрсанкций на трансграничное движение капитала и налоговые стратегии.
3. Определение перечня налогов и статуса налогоплательщика при осуществлении ВЭД, выявление оснований для освобождения от двойного налогообложения.
4. Систематизация и регистрация правоотношений в сфере международных налоговых соглашений.

5. Знание законодательства РФ о валютном регулировании, ПОД/ФТ, отраслевого законодательства и практики их применения.

6. Применение норм НК РФ и международных договоров для анализа geopolitical tax risks.

7. Как глобальный минимальный налог (Pillar 2) ограничивает налоговый суверенитет государств и стратегии холдингов? Аргументируйте.

8. В чём заключается противоречие между принципом свободного движения капитала и требованиями валютного контроля/ПОД/ФТ?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Основная цель инициатив BEPS (Base Erosion and Profit Shifting):

а) устранение возможностей для вывода прибыли в низконалоговые юрисдикции без реальной деятельности;

б) повышение налоговых ставок во всех странах мира;

в) запрет на международную торговлю;

г) отмена налоговых соглашений об избежании двойного налогообложения.

2. Законодательство РФ о ПОД/ФТ в контексте международного налогообложения направлено на:

а) противодействие легализации доходов и финансированию терроризма через трансграничные операции;

б) автоматическое обложение всех иностранных дивидендов ставкой 30%;

в) запрет на работу с резидентами стран ОЭСР;

г) упрощение валютного контроля для всех сделок.

3. Систематизация правоотношений в сфере международных налоговых соглашений требует:

а) регистрации СИДН, анализа условий применения льгот, контроля выполнения требований валютного законодательства, учёта отраслевых ограничений;

б) игнорирования требований ФНС о подтверждении бенефициарности;

в) использования только устных подтверждений контрагентов;

г) отказа от ведения учётных регистров по иностранным операциям.

4. Установите соответствие между глобальной инициативой и её механизмом:

№	Инициатива		Механизм
1	Pillar 1	А	Перераспределение прав на налогообложение части прибыли крупных ТНК в страны рынков сбыта
2	Pillar 2	Б	Введение глобального минимального корпоративного налога 15% (правила IIR/UTPR)

3	CRS	В	Автоматический обмен финансовой информацией о счетах нерезидентов между юрисдикциями
4	Многосторонняя конвенция (MLI)	Г	Модификация действующих СИДН для внедрения стандартов BEPS без переговоров по каждому договору

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Составьте сравнительную таблицу «Национальный налоговый суверенитет vs Глобальные стандарты ОЭСР (BEPS)». По каждому аспекту укажите: принцип налогообложения, инструменты регулирования, влияние на российские холдинги, риски несоответствия и механизмы адаптации.

Задание 2. Разработайте алгоритм анализа geopolitical tax risks для экспортера сырья. Включите этапы: идентификация санкционных ограничений, проверка требований валютного контроля/ПОД/ФТ, оценка применимости СИДН, формирование матрицы рисков и рекомендаций по легализации финансовых потоков.

Тема 2.2. Трансграничное налогообложение, СИДН и выбор режима в международных проектах. ПК-2.4, ПК-3.4

Вопросы для устного опроса:

1. Механизмы распределения налоговых прав: принцип резидентства, источник дохода, институт постоянного представительства (ПП).
2. Роль СИДН в защите интересов резидентов и привлечении иностранных инвестиций.
3. Выбор режима налогообложения налогоплательщика при работе с иностранными контрагентами и наличии филиалов за рубежом.
4. Знание подзаконных актов, регулирующих применение льгот по СИДН и порядок документального подтверждения резидентства.
5. Систематизация, регистрация и определение правоотношений в рамках международных контрактов.
6. Умение применять законодательство РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учёте и отраслевое законодательство для выбора оптимальной налоговой структуры.
7. Как условия контракта (момент перехода права собственности, валюта платежа) влияют на определение источника дохода и применение СИДН? Аргументируйте.
8. В каких случаях иностранный контрагент признаётся имеющим ПП в РФ и какие налоговые последствия это влечёт?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Принцип источника дохода предполагает налогообложение:

а) всех доходов резидента независимо от места их получения;

б) доходов, возникающих на территории государства, независимо от резидентства получателя;

в) только дивидендов иностранных компаний;

г) доходов от продажи недвижимости за рубежом.

2. Постоянное представительство (ПП) нерезидента в РФ возникает, если:

а) деятельность ведётся через обособленное подразделение, строительную площадку или зависимого агента свыше установленного срока;

б) компания зарегистрирована в офшоре;

в) нерезидент продал товар российскому покупателю без доставки;

г) договор подписан в электронной форме.

3. Подзаконные акты, регулирующие применение льгот по СИДН, определяют:

а) порядок запроса сертификата резидентства, формы заявлений, сроки представления документов и процедуру верификации бенефициарности;

б) автоматическое обнуление налогов при любом контракте с иностранцем;

в) запрет на работу с нерезидентами без лицензии ЦБ;

г) замену международных договоров внутренними приказами ФНС.

4. Установите соответствие между видом дохода и правилом распределения налоговых прав по типовой модели ОЭСР/СИДН:

№	Вид дохода		Правило распределения прав
1	Дивиденды	А	Налогообложение в стране резидентства + ограниченное удержание у источника
2	Роялти	Б	Исключительное или преимущественное право страны резидента получателя
3	Доход от недвижимости	В	Преимущественное право страны расположения имущества
4	Прибыль предприятия	Г	Налогообложение только в стране резидентства, если нет ПП в другой стране

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Составьте сравнительную таблицу «Резидентское налогообложение vs Налогообложение у источника vs СИДН-льготы». По каждому механизму укажите: правовое основание, условия применения, типичные доходы, документальное подтверждение, риски оспаривания ФНС.

Задание 2. Подготовьте проект аналитической записки (до 1 стр.) по выбору налогового режима для проекта по созданию сервисного центра в РФ с иностранным участием. Включите анализ статуса ПП, расчёт удержания

налогов, рекомендации по оформлению контракта и перечень подзаконных актов для подтверждения льгот.

Тема 2.3. Налоговая дипломатия, анализ глобальных факторов и моделирование границ работ в международных проектах. ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-3.4

Вопросы для устного опроса:

1. Инструменты налоговой дипломатии, многосторонние переговоры и координация фискальных политик.
2. Влияние геополитической конъюнктуры на налоговые стратегии ТНК, экспортеров и участников ВЭД.
3. Умение выявлять, собирать и анализировать информацию для бизнес-анализа международных налоговых рисков и санкционных ограничений.
4. Умение моделировать объём и границы работ по адаптации налоговой структуры холдинга к изменяющимся геополитическим условиям.
5. Знание предметной области и специфики деятельности организации в объёме, достаточном для решения задач бизнес-анализа в международной среде.
6. Умение оформлять аналитические и отчетные материалы по результатам оценки эффективности международных налоговых стратегий.
7. Применение норм законодательства РФ о ПОД/ФТ и валютном контроле для формирования возможных решений по реструктуризации цепочек поставок.
8. Как изменение юрисдикции головного холдинга влияет на налоговые риски, валютные ограничения и отчётность дочерних структур? Аргументируйте.

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Налоговая дипломатия как инструмент международного регулирования включает:

а) переговоры о заключении/изменении СИДН, участие в работе ОЭСР/ООН, координацию позиций в санкционных условиях;

б) одностороннее повышение ставок без консультаций;

в) отказ от международных договоров в пользу внутреннего права;

г) запрет на экспорт финансовых услуг.

2. Моделирование объёма и границ работ по адаптации налоговой структуры требует:

а) определения этапов реструктуризации, оценки затрат на миграцию юрисдикций, планирования согласований с регуляторами, установления KPI;

б) игнорирования требований валютного контроля;

в) переноса активов без учёта налоговых последствий;

г) отказа от документирования изменений в цепочках поставок.

3. Умение оформлять аналитические материалы по международным стратегиям предполагает:

а) структурирование данных о рисках, расчёт финансовых последствий, нормативные ссылки, сценарное моделирование, рекомендации по комплаенсу;

б) использование только устных отчётов менеджеров;

в) сокрытие информации о бенефициарах;

г) отказ от применения стандартов МСФО/РСБУ.

4. Установите соответствие между геополитическим фактором и методом бизнес-анализа:

№	Фактор		Метод анализа
1	Санкционные ограничения	А	Проверка реестров SDN/OFAC, оценка блокировок платежей, поиск альтернативных юрисдикций
2	Изменение тарифов/квот	Б	Расчёт влияния на себестоимость, моделирование ценообразования, пересмотр контрактов
3	Девальвация/валютные ограничения	В	Анализ хеджирования, оценка валютных рисков, планирование расчётов в нацвалютах
4	Реструктуризация глобальных цепочек	Г	Картирование поставщиков, оценка налоговых последствий релокации, сценарное планирование

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Составьте матрицу глобальных geopolitical tax risks. Включите столбцы: вид риска (санкционный, валютный, регуляторный, репутационный), вероятность реализации, финансовый потенциал ущерба, индикаторы раннего предупреждения, рекомендуемые комплаенс-процедуры и алгоритм адаптации структуры.

Задание 2. Разработайте фрагмент проектного устава по реструктуризации международной налоговой структуры холдинга. Включите: цели, границы работ (юрисдикции, активы, контракты), этапы реализации, ответственных, KPI соблюдения валютного контроля/ПОД/ФТ, правила отчётности и механизмы эскалации рисков.

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

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

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

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

Формула расчета результата контрольного задания:

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

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

КТ – 1.
Тема 1.1, Тема 1.2, Тема 1.3, Тема 1.4

Доклад:

Подготовить доклад на выбранную тему (объём 8–12 страниц, презентация 5–7 слайдов).

Тематика докладов:

1. Пространственная экономика и роль налоговой политики в территориальном развитии РФ.
2. Распределение налоговых доходов между федеральным, региональным и местным бюджетами: принципы и проблемы.
3. Систематизация нормативно-правовых актов территориального налогообложения: иерархия, пробелы, практика применения.
4. Определение правоотношений в сфере регионального налогового регулирования и влияние на деятельность организаций.
5. Анализ внутренних и внешних факторов, влияющих на территориальную налоговую среду бизнеса.
6. Специальные налоговые режимы и льготы как драйверы пространственного развития.
7. Особые экономические зоны (ОЭЗ): налоговые преференции, условия резидентства, ограничения.
8. Территории опережающего развития (ТОР): механизмы стимулирования, эффективность, риски.

9. Налоговый режим Арктической зоны РФ и районов Крайнего Севера: отраслевая специфика.

10. Подзаконные акты ФНС и Минфина в сфере региональных льгот: порядок применения и контроля.

11. Методология оценки налоговой привлекательности территорий: абсолютные и относительные показатели.

12. Качество налогового администрирования в регионах как фактор инвестиционного климата.

13. Моделирование объёма и границ работ по территориальной оптимизации бизнес-процессов.

14. Прогнозирование изменений в региональном налоговом законодательстве и управление фискальными рисками.

15. Правовой статус налогоплательщика при наличии обособленных подразделений в разных субъектах РФ.

16. Основания для освобождения от уплаты региональных и местных налогов: практика применения.

17. Учёт отраслевого законодательства и регионального коэффициента при исчислении налоговой базы.

18. Взаимодействие бизнеса с региональными властями и ФНС: процедуры согласования льгот и отчётности.

19. Сравнительный анализ фискальной самостоятельности субъектов РФ и её влияние на инвестиционный климат.

20. Перспективы развития территориального налогового регулирования в условиях цифровизации и структурных трансформаций.

Расчётные задания:

Задание 1. Анализ факторов привлекательности территорий и расчёт региональной налоговой нагрузки

Условие:

Производственная компания планирует открытие филиала в двух конкурирующих регионах.

Регион А: налог на имущество — 1,8%, транспортный налог — повышенный на 20%, субсидирование подключения к сетям — 30% от стоимости.

Регион Б: налог на имущество — 2,2%, транспортный налог — базовый, но предоставляется инвестиционный вычет 90% на новые ОС. Прогнозируемая выручка филиала — 150 млн руб./год, себестоимость — 95 млн руб., ОС — 28 млн руб., парк ТС — 5 ед. (сумма налога в базовой ставке — 180 тыс. руб.).

Требуется:

Рассчитать и сравнить относительную налоговую нагрузку по каждому региону с учётом льгот.

Проанализировать внутренние (структура затрат, учётная политика) и внешние (инфраструктура, тарифы, административные барьеры) факторы, влияющие на деятельность филиала.

Сформировать матрицу территориальных инвестиционных рисков с индикаторами раннего предупреждения и рекомендуемыми комплаенс-процедурами.

Подготовить аналитическую записку для руководства с обоснованием выбора территории и ссылками на нормативную базу субъектов РФ.

Задание 2. Оценка эффективности применения территориальных льгот и моделирование границ проекта

Условие:

Организация получила статус резидента ТОР. Инвестиционный контракт предусматривает вложение 45 млн руб. в первые 2 года. Налоговые льготы: налог на прибыль (региональная часть) — 0% первые 5 лет, затем 5%; налог на имущество — 0% первые 5 лет. Базовая ставка налога на прибыль — 17% (регион), на имущество — 2,2%. Ожидаемая прибыль от проекта — 12 млн руб./год, среднегодовая стоимость ОС — 35 млн руб.

Требуется:

Рассчитать совокупную экономию на налогах за 5 лет льготного периода.

Проверить соответствие условий проекта подзаконным актам, регулирующим преференции ТОР (ПК-2.4).

Смоделировать объём и границы работ по внедрению проекта: этапы, дедлайны, ответственные, точки контроля соблюдения льготных требований.

Оценить риски утраты статуса резидента и разработать алгоритм оперативного реагирования на изменения в региональном законодательстве.

Задание 3. Определение статуса плательщика в региональном разрезе и систематизация правоотношений

Условие:

Компания имеет головной офис в Москве и 3 обособленных подразделения (ОП) в разных субъектах РФ: ОП-1 (производство, есть земля и ТС), ОП-2 (торговый склад, аренда), ОП-3 (офис продаж, без имущества). Деятельность ведётся по разным ОКВЭД. Регионы применяют различные ставки транспортного налога и льготы по земле для производственников.

Требуется:

Определить перечень налогов, по которым компания является налогоплательщиком/налоговым агентом в каждом субъекте РФ (ПК-2.1).

Выявить наличие оснований для освобождения от уплаты или применения льгот в каждом регионе.

Систематизировать и зарегистрировать правоотношения, в рамках которых применяются нормы территориального налогообложения, с учётом отраслевого законодательства.

Подготовить инструкцию по порядку регистрации ОП, исчисления региональных налогов и взаимодействия с местными ФНС.

КТ – 2.

Тема 2.1, Тема 2.2, Тема 2.3

Доклад:

Подготовить доклад на выбранную тему (объём 8–12 страниц, презентация 5–7 слайдов).

Тематика докладов:

1. Геополитические аспекты налогообложения: суверенитет, конкуренция и координация фискальных политик.
2. Глобальные инициативы ОЭСР: BEPS, Pillar 1 и Pillar 2 и их влияние на налоговый суверенитет государств.
3. Влияние санкционных режимов на трансграничное движение капитала и налоговые стратегии ТНК.
4. Определение перечня налогов и статуса налогоплательщика при осуществлении ВЭД.
5. Механизмы устранения двойного налогообложения: СИДН, метод зачёта, метод освобождения.
6. Институт постоянного представительства (ПП) и его влияние на распределение налоговых прав.
7. Роль подзаконных актов в регулировании применения льгот по СИДН и подтверждении бенефициарности.
8. Систематизация правоотношений в сфере международных контрактов и валютного контроля.
9. Применение норм НК РФ и отраслевого законодательства в условиях геополитической турбулентности.
10. Трансграничное ценообразование в международных цепочках: принцип «вытянутой руки» и документация.
11. Инструменты налоговой дипломатии: многосторонние конвенции, арбитраж, компетентные органы.
12. Анализ внутренних и внешних геополитических факторов, влияющих на международные проекты.
13. Моделирование объёма и границ работ по реструктуризации международных холдингов.
14. Законодательство РФ о ПОД/ФТ и валютном контроле: комплаенс-требования для экспортеров.
15. Выбор режима налогообложения при наличии филиалов за рубежом и использовании холдинговых структур.
16. Влияние глобального минимального налога на инвестиционную привлекательность и юрисдикционный выбор.
17. Оформление аналитических материалов по оценке международных налоговых рисков.
18. Цифровизация налогового администрирования в ВЭД: электронный документооборот, автоматический обмен информацией.
19. Практика применения судебной и арбитражной защиты в международных налоговых спорах.
20. Перспективы трансформации международного налогового регулирования в условиях многополярного мира.

Расчётные задания:

Задание 1. Расчёт налоговой нагрузки при трансграничных операциях и применение СИДН

Условие:

Российская организация выплатила иностранному контрагенту (резидент страны X, с которой действует СИДН) следующие доходы: дивиденды — 25 000 000 руб., роялти за ПО — 12 000 000 руб. По СИДН РФ-X: дивиденды 5% (при доле >10%), роялти 10%. Базовые ставки НК РФ: дивиденды 15%, роялти 20%. Контрагент предоставил сертификат резидентства, но статус бенефициара подтверждён частично.

Требуется:

Рассчитать сумму НДФЛ/налога на прибыль, подлежащую удержанию у источника с учётом базовых ставок и льгот по СИДН (ПК-2.4).

Определить перечень налогов и статус налогоплательщика/налогового агента в данной сделке, выявить основания для применения льгот.

Систематизировать правоотношения и применить нормы НК РФ, подзаконных актов и валютного законодательства для оформления операции.

Подготовить аналитическую записку с обоснованием выбора ставки, перечнем необходимых документов и рисками отказа ФНС в льготе.

Задание 2. Моделирование границ работ по адаптации структуры к санкциям и глобальным стандартам (Pillar 2)

Условие:

Международный холдинг имеет дочернюю компанию в юрисдикции А с эффективной ставкой налога (ETR) 11%. Прибыль до налогообложения — 600 млн руб. Уплачено налогов 66 млн руб. В РФ применяется правило IIR с минимальной ставкой 15%. Параллельно введены ограничения на платежи в юрисдикцию Б, требующие изменения расчётных маршрутов и валюты контрактов.

Требуется:

Рассчитать сумму Top-Up Tax (дополнительного налога) в рамках Pillar 2 и определить его влияние на консолидированную нагрузку.

Смоделировать объём и границы работ по реструктуризации финансовых потоков: этапы, сроки, ресурсы, ответственные подразделения (ПК-1.2).

Проанализировать внутренние/внешние геополитические факторы, влияющие на деятельность холдинга, и оценить соответствие требованиям ПОД/ФТ и валютного контроля.

Оформить отчётный материал с рекомендациями по легализации новых схем расчётов и комплаенс-картой рисков.

Задание 3. Анализ геополитических рисков и формирование правовой позиции в международных проектах

Условие:

Экспортёр планирует контракт с покупателем из «недружественной» страны. Валюта расчёта — USD. Сроки поставки — 6 месяцев. Риск вторичных санкций, блокировки SWIFT, отказа банков-корреспондентов в

проведении платежей. Необходимо пересмотреть условия контракта, валюту, юрисдикцию арбитража и порядок налогового учёта.

Требуется:

Выявить, собрать и проанализировать информацию для бизнес-анализа геополитических, валютных и налоговых рисков.

Систематизировать правоотношения, определить перечень применимых норм НК РФ, законодательства о валютном регулировании и практике их применения.

Смоделировать объём и границы работ по пересмотру контрактной и учётной документации: этапы согласования, точки контроля, KPI.

Подготовить проект аналитической записки для совета директоров с описанием возможных решений, альтернативных юрисдикций, налоговых последствий и алгоритмом защиты интересов налогоплательщика.

Ниже представлены универсальные критерии, применимые ко всем заданиям по Разделам 1 и 2.

Методические рекомендации по подготовке доклада.

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

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

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

Критерии оценивания доклада:

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

Критерии оценивания расчётных заданий:

Критерий оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Полнота и правильность раскрытия вопроса	0–20	Студент полностью и верно выполнил расчёт: правильно определил объект налогообложения, налоговую базу, применил актуальные ставки, учёл льготы, вычеты и нормируемые расходы. Все арифметические действия верны, итоговые суммы рассчитаны без ошибок. Ответ демонстрирует понимание экономической сути налоговых операций и последовательности расчётных процедур.
Знание и корректное использование нормативной базы	0–20	Студент правильно ссылается на соответствующие статьи Налогового кодекса РФ (части первая и вторая), федеральные законы (ФЗ № 125-ФЗ, ФЗ № 255-ФЗ, ФЗ № 400-ФЗ), подзаконные акты (постановления Правительства, приказы ФНС). Уместно цитирует или пересказывает ключевые нормы: условия применения вычетов (ст. 218–221 НК РФ), порядок исчисления страховых взносов (гл. 34 НК РФ), правила определения статуса резидента (ст. 207 НК РФ).
Логичность, структурированность и аргументированность	0–20	Расчёт изложен логично и последовательно: от определения исходных данных → к расчёту базы → применению ставок → итоговой сумме. Каждый этап обоснован ссылкой на норму права или расчётную формулу. Выводы аргументированы (например, выбор специального налогового режима подкреплён сравнением налоговой нагрузки). Присутствует проверка результатов (контрольные соотношения, сравнение с лимитами).
Владение профессиональной терминологией	0–20	Студент свободно и уместно использует специальные термины и понятия: «налоговая база», «налоговый период», «налоговый вычет», «нормируемые расходы», «кадастровая стоимость», «предельная величина базы», «страховой стаж»,

		«средний дневной заработок», «прогрессивная шкала», «специальный налоговый режим». Термины применяются в корректном значении, без подмены понятий.
Отсутствие ошибок в понимании актуального законодательства	0–20	Ответ основан на действующем законодательстве с учётом новелл 2024–2025 гг.: прогрессивная шкала НДФЛ (ФЗ № 176-ФЗ), новые размеры фиксированных взносов ИП, актуальные предельные базы по страховым взносам, изменения в порядке применения специальных режимов. Студент различает нормы, утратившие силу, и новые правила. Нет ошибок, связанных с применением устаревших ставок, лимитов или условий предоставления льгот.
Итого максимально:	100	

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

Для успешного выполнения проверочных заданий по дисциплине Б1.В.01.ДЭ.05.01 Территориальное развитие и геополитика налогов обучающимся могут потребоваться следующие дополнительные материалы и оборудование:

ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

Налоговое законодательство

Документ	Значение для дисциплины	Ключевые разделы
Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ	Регулирует общие принципы налогообложения, права и обязанности сторон, процедуры контроля	Гл. 2 (система налогов), гл. 3 (субъекты), гл. 7–12 (контроль и ответственность)
Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ	Устанавливает правила исчисления и уплаты конкретных налогов	Разд. VIII (федеральные налоги), разд. IX (региональные и местные), гл. 23–26 (НДФЛ, прибыль, НДС, акцизы), гл. 26.1–26.6 (спецрежимы)
Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»	Регулирует электронный документооборот с налоговыми органами	Ст. 9–11 (электронные документы)

Справочно-информационные материалы:

Справочно-правовые системы «КонсультантПлюс», «Гарант» (при наличии доступа в компьютерном классе) – для оперативного поиска актуальных редакций нормативных актов, регионального законодательства и муниципальных правовых актов.

Таблицы и схемы, характеризующие структуру доходов и расходов местных бюджетов (могут быть предоставлены преподавателем в качестве раздаточного материала).

Оборудование и технические средства:

Калькулятор (непрограммируемый) – для выполнения расчётно-аналитических заданий по темам, связанным с анализом структуры бюджета, расчётом дотаций, субсидий, долевых показателей.

Иные материалы:

Бланки для ответов (могут быть выданы преподавателем).

Черновики для предварительных записей и расчётов.

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.

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

РАЗДЕЛ 1. ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ НАЛОГОВОЕ РАЗВИТИЕ И РЕГИОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

Тема 1.1 – 1.4. ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-2.1, ПК-2.4, ПК-3.4

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

1. Раскройте понятие территориального налогового развития. Как систематизация нормативно-правовых актов влияет на распределение доходов между федеральным, региональным и местным уровнями бюджетной системы?

2. Охарактеризуйте методы анализа внутренних (учётная политика, структура затрат) и внешних (инфраструктура, регуляторная среда, тарифы) факторов, влияющих на выбор территории для размещения бизнеса.

3. Какие налоговые инструменты стимулирования (ОЭЗ, ТОР, АЗРФ, инвестиционные вычеты) применяются для привлечения инвестиций и как выбирается оптимальный режим налогообложения с учётом географической локации?

4. Проанализируйте порядок определения статуса налогоплательщика и оснований для освобождения от региональных и местных налогов при наличии обособленных подразделений в разных субъектах РФ.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1.

Прочитайте текст. Руководство производственной компании выбирает между размещением нового цеха в Регионе А (высокие региональные ставки, но развитая логистика и субсидии на подключение к сетям) и Регионе Б (льготы по налогу на имущество и прибыли для резидентов, но слабая инфраструктура). Аналитик подготовил отчёт, основанный только на номинальных ставках, без учёта операционных издержек и рисков изменения льгот. Проект был утверждён в пользу Региона Б, что привело к кассовым разрывам и превышению бюджета на 25%.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Ошибка несущественна, так как налоговые льготы автоматически компенсируют логистические издержки, а риски изменения ставок лежат в зоне ответственности региональных властей.

Б) Анализ был неполным, так как игнорирование внешних факторов и отсутствие моделирования объёма и границ работ по реализации проекта противоречат требованиям, что привело к некорректной оценке реальной налоговой и операционной нагрузки.

В) Утверждение проекта правомерно, поскольку приоритет всегда отдаётся минимальным ставкам региональных налогов, а инфраструктурные затраты являются временными.

Задание 2.

Прочитайте текст. Компания открыла обособленное подразделение в другом субъекте РФ для ведения торговой деятельности. Бухгалтерия не зарегистрировала ОП в инспекции по месту нахождения и не рассчитала региональный налог на имущество и транспортный налог, посчитав, что уплата по месту нахождения головной организации достаточна. ФНС направила требование о доначислении налогов, пеней и штрафов.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Доначисление неправомерно, так как налоговое законодательство разрешает уплату региональных налогов исключительно по юридическому адресу головного офиса.

Б) Доначисление правомерно, так как наличие имущества и транспортных средств у ОП меняет статус плательщика региональных налогов, требует регистрации по месту нахождения и расчёта с учётом местных ставок и льгот, что вытекает из практики применения законодательства.

В) Компания вправе самостоятельно выбрать юрисдикцию уплаты региональных налогов без уведомления ФНС, если прибыль консолидируется в головном офисе.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Основанием для определения перечня региональных налогов, уплачиваемых организацией с обособленными подразделениями, является:

А) внутренняя учётная политика компании;

Б) Налоговый кодекс РФ и законы субъектов РФ по месту нахождения подразделений;

В) рекомендация аудиторской фирмы;

Г) устное согласование с региональным министерством финансов.

Задание 2. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных действий соответствуют требованиям при анализе территориальной налоговой привлекательности?

А) Сбор данных о региональных ставках, льготах и инфраструктурных тарифах

Б) Моделирование границ работ по релокации с учётом логистических издержек и сроков получения статуса резидента

В) Игнорирование практики судебных споров с региональными ФНС

Г) Анализ корреляции между качеством налогового администрирования и эффективностью расходования бюджета территории

Д) Использование только федеральных нормативов без учёта локальных актов субъектов РФ

Задание 3. (Установление последовательности)

Расположите этапы выбора территории и получения налоговых преференций в хронологическом порядке:

А) Анализ внутренних/внешних факторов и сравнительный расчёт налоговой нагрузки

Б) Моделирование объёма и границ работ по размещению производства с учётом льготных сроков

В) Подача заявки на статус резидента ОЭЗ/ТОР и заключение инвестиционного соглашения

Г) Регистрация обособленного подразделения, постановка на учёт и зачёт региональных налогов

РАЗДЕЛ 2. ГЕОПОЛИТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Тема 2.1 – 2.3. ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-2.1, ПК-2.4, ПК-3.4

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

1. Раскройте влияние геополитических факторов и санкционных режимов на трансграничное движение капитала и налоговые стратегии транснациональных компаний.

2. Охарактеризуйте механизмы распределения налоговых прав между государствами: принцип резидентства, источник дохода, институт постоянного представительства (ПП).

3. Как выбирается режим налогообложения налогоплательщика при работе с иностранными контрагентами и использовании холдинговых структур в условиях глобальных стандартов BEPS и Pillar 2?

4. Проанализируйте порядок определения статуса налогоплательщика/налогового агента при осуществлении ВЭД и применения норм законодательства о ПОД/ФТ и валютном контроле.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1.

Прочитайте текст. Холдинг использовал схему вывода прибыли через компанию-резидента низконалоговой юрисдикции без реальной хозяйственной деятельности. После введения правил глобального минимального налога (Pillar 2) и ужесточения контроля за бенефициарным владением, эффективная ставка группы упала ниже 15%. Налоговый консультант предложил оставить структуру без изменений, аргументируя это «исторической практикой» и отсутствием прямых запретов в национальном законодательстве страны X.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Предложение консультанта допустимо, так как международные стандарты носят рекомендательный характер и не создают прямых финансовых рисков для резидентов РФ.

Б) Предложение ошибочно, так как игнорирование внешних геополитических факторов (правила Pillar 2, требования к экономическому присутствию, санкции) и отсутствие моделирования границ работ по адаптации структуры противоречат ПК-1.1 и ПК-1.2, создавая прямые риски доначисления и репутационных потерь.

В) Структура легальна до тех пор, пока иностранный регулятор не направит официальный запрос в ФНС, поэтому перестраивать цепочку заранее нецелесообразно.

Задание 2.

Прочитайте текст. Российская компания выплатила роялти иностранному партнёру. Контрагент предоставил сертификат налогового резидентства, но не подтвердил статус бенефициарного владельца. Бухгалтерия применила базовую ставку НДФЛ 20%, сославшись на отсутствие в договоре прямой ссылки на льготу по СИДН. ФНС при проверке оспорила расчёт, указав на фактическое право распоряжения доходом и возможность применения подзаконных актов, разъясняющих порядок подтверждения льгот.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Позиция бухгалтерии верна, так как сертификат резидентства автоматически даёт право на применение льготной ставки по СИДН независимо от бенефициарного статуса.

Б) Позиция ФНС обоснована, так как определение статуса получателя и применение льгот требуют анализа подзаконных актов и практики ФНС, а не только формального наличия сертификата или формулировок в договоре.

В) Компания вправе самостоятельно определить ставку удержания, так как СИДН не имеют приоритета над внутренним законодательством РФ в вопросах бенефициарности.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Институт постоянного представительства (ПП) в международном налоговом праве означает:

А) право компании свободно переводить капитал между юрисдикциями без уведомления регуляторов;

Б) наличие фиксированного места деятельности, через которое предприятие полностью или частично осуществляет бизнес, что создаёт право страны источника на налогообложение;

В) автоматическое освобождение от уплаты налогов в стране резидентства головной компании;

Г) обязанность платить НДС только по месту регистрации головного офиса независимо от места оказания услуг.

Задание 2. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных действий необходимы для анализа геополитических налоговых рисков и адаптации международной структуры согласно заявленным компетенциям?

А) Выявление и анализ санкционных ограничений, требований валютного контроля и ПОД/ФТ

Б) Систематизация правоотношений и применение норм НК РФ, СИДН и отраслевого законодательства

В) Моделирование объёма и границ работ по реструктуризации цепочек поставок и смене юрисдикций учёта

Г) Игнорирование правил CbCR и автоматического обмена финансовой информацией между странами

Д) Оформление аналитических отчётов с обоснованием решений и сценарным планированием последствий

Задание 3. (Установление последовательности)

Расположите этапы применения льготы по СИДН при выплате дохода нерезиденту в хронологическом порядке:

А) Проверка статуса бенефициарного владельца и соответствия сделки условиям международного договора

Б) Запрос и получение сертификата налогового резидентства иностранной компании

В) Исчисление и удержание налога у источника по льготной ставке с учётом подзаконных актов

Г) Регистрация операции, оформление отчётности и сверка с требованиями валютного контроля и ПОД/ФТ

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	90-100
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные	75-89

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.	
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	60-74
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	1-59

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины

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. Лапидус, Л. В. Цифровая экономика: управление электронным бизнесом и электронной коммерцией : монография / Л.В. Лапидус. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 381 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/monography_5ad4a677581404.52643793. - ISBN 978-5-16-013607-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2163773 (дата обращения: 14.05.2026). – Режим доступа: по подписке.

2. Шумилов, М. М. История таможенного дела и таможенной политики России (IX — начало XXI в.) : учебное пособие для вузов / М. М. Шумилов. — 3-е изд., стер. — Санкт-Петербург : Лань, 2026. — 240 с. — ISBN 978-5-507-51205-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/507458 (дата обращения: 24.09.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. «Зеленый» тренд: правовые вызовы и возможности для России : монография / под общей редакцией С. С. Зенина, Т. В. Лузиной. — Москва : Проспект, 2025. — 271 с. — ISBN 978-5-392-43552-4. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/511579 (дата обращения: 24.09.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

8.2. Дополнительная литература

1. Дуканич, Л. В. Налогообложение коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей : учебное пособие / Л.В. Дуканич, О.А. Пястолов. — Москва : ИНФРА-М, 2026. — 366 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-021649-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2233326 (дата обращения: 01.05.2026)

2. Правовые основы деятельности и взаимодействия налоговых и иных государственных органов в сфере налогообложения : коллективная монография / под общ. ред. к.ю.н., доцента. О.Н. Васильевой. - Москва :

Научный консультант, 2024. - 78 с. - ISBN 978-5-9907273-1-1. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1023024

3. Новиков, В. В. Увеличение доходов в бюджет посредством гибких налоговых систем : учебное пособие / Вад. В. Новиков, Вяч. В. Новиков, В. В. Яковенко. – Волгоград : Изд-во ВИУ – филиал РАНХиГС, 2022. - 166 с. – ISBN 978-5-7786-0794-1. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2230794 (дата обращения: 24.09.2026). – Режим доступа: по подписке.

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 26.02.2026) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3823.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2026) // Собрание законодательства РФ. — 1994. — № 32. — Ст. 3301.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 20.02.2026) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824.

8.4. Интернет-ресурсы

1. Портал государственных услуг Российской Федерации. — URL: http://www.gosuslugi.ru (дата обращения: 04.03.2026).

2. Федеральная налоговая служба России: сайт — URL: https://www.nalog.gov.ru (дата обращения: 24.04.2026).

3. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки. — URL: http://diss.rsl.ru/ (дата обращения: 04.03.2026).

4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. — URL: https://elibrary.ru/ (дата обращения: 04.03.2026).

5. Электронно-библиотечная система Znanium. — URL: https://znanium.ru/ (дата обращения: 04.03.2026).

6. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». — URL: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 04.03.2026).

9. 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.

6. Обеспечение доступа к электронным ресурсам

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

8. 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.

9. 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.

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