

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС
Кафедра налогообложения, учёта и экономической безопасности

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ
ДИСЦИПЛИНЫ**
Налогообложение и международное налоговое планирование
Б1.В.07
Налогообложение и МНП

краткое наименование дисциплины
по направлению подготовки:
38.03.01 Экономика
направленность (профиль): «Международные экономические отношения»
квалификация выпускника: бакалавр
формы обучения: очная

Год набора 2021

Авторы – составители:

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и инвестиций СИУ – филиала РАНХиГС
Елифанова Н.С.

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и инвестиций СИУ – филиала РАНХиГС
Филатова Н. Г.

канд. экон. наук, доцент кафедры налогообложения, учёта и экономической безопасности
СИУ – филиала РАНХиГС Димитриева Е.Н.

Новосибирск, 2021 г.

Цель дисциплины:

Сформировать компетенцию, необходимую при осуществлении профессиональной деятельности – способен, используя отечественные и зарубежные источники информации по вопросам внешней торговли, выявлять детерминанты международных экономических отношений

Содержание дисциплины

Раздел 1. Основы налогообложения.

Тема 1. Введение в дисциплину. Основные понятия.

Понятие налога и сбора. Сущность налогов как финансово-экономической категории. Функции налогов и их взаимосвязь.

Элементы налога, и их характеристика. Плательщики налога, отличие от понятия носитель налога. Налоговый агент, сборщик налогов. Объект налога. Единица обложения. Налоговый оклад. Источники уплаты налогов. Налоговый период. Налоговые ставки, формы и виды ставок. Понятие налоговой базы для исчисления налогов, ее формирование и учет. Налоговые льготы. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация. Порядок и сроки уплаты налогов. Меры обеспечения исполнения налогового обязательства.

Принципы налогообложения. Основные методы налогообложения. Равное налогообложение. Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение. Регрессивное налогообложение. Способы уплаты налога: по декларации, у источника дохода, кадастровый. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация, ее содержание.

Налоговая система государства, ее составные элементы. Классификация налогов, ее критерии. Прямые и косвенные налоги. Особенности построения налоговой системы в РФ. Классификация налогов по уровням налоговой системы: федеральные, региональные, местные. Распределение налоговых поступлений между бюджетами различных уровней. Особенности построения налоговой системы в промышленно развитых и развивающихся государствах.

Тема 2. Налогобложение юридических и физических лиц.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов. Налогоплательщики, носители налога. Объекты обложения: реализация товаров (работ, услуг). Налоговая база. Операции, освобождаемые от налогообложения, классификация и назначение. Ставки налога, их применение. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Особенности исчисления НДС при осуществлении транспортных перевозок, при оказании услуг финансово-кредитными учреждениям. Особенности исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Акцизы и таможенные пошлины. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение, роль и функции в налоговой системе. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объекты обложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты.

Таможенные пошлины и таможенный тариф: основы их построения и классификация. Цели таможенного тарифа. Основные, сезонные и особые (специальные,

антидемпинговые, компенсационные) таможенные пошлины. Плательщики таможенных пошлин. Виды применяемых ставок, их дифференциация по товарам и товарным группам. Таможенные пошлины на импортные и экспортные товары. Критерии дифференциации. Льготы по таможенным пошлинам. Исчисление и порядок уплаты таможенных пошлин.

Налогообложение прибыли организаций. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект обложения и его состав. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций.

Налогообложение отдельных видов доходов организаций. Особенности налогообложения прибыли банков и других кредитных учреждений: плательщики, состав доходов и расходов, определение налоговой базы. Особенности налогообложения инвестиционных фондов, бирж, негосударственных пенсионных фондов. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций. Плательщики, объект обложения, определение налоговой базы. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц. Проблемы устранения двойного налогообложения. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль (доход) организаций.

Налог на доходы физических лиц, его назначение. Место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Состав плательщиков, объекты обложения. Определение налоговой базы. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности. Порядок уплаты налога гражданами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. Особенности налогообложения доходов иностранных физических лиц. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение, порядок заполнения. Ответственность граждан за непредставление декларации и неуплату налога на доходы.

Тема 3. Международное налогообложение.

Особенности определения предмета международного налогообложения. Противоречие понятий, формирующих категорию «международное налогообложение». Связь категории «налог» с институтом «государство». Национальный суверенитет. Определение концепции налогового (фискального) суверенитета. Налог как категория не международного, а национального характера. Многообразие национальных налоговых систем – причина конфликта налоговых юрисдикций. Борьба налоговых юрисдикций за налогообложение доходов и имущества участников ВЭД – международная налоговая конкуренция. Развитие налоговых систем в условиях глобализации. Воздействие процессов глобализации на международную налоговую конкуренцию. Глобализация - условие ограничения налоговых суверенитетов национальных правительств. Концепция беспристрастного международного налогообложения. Международное налоговое право - важнейшая составляющая международного налогообложения. Участники международных налоговых отношений – субъекты международного публичного права (государство, международные организации), субъекты международного частного права (физические лица и компании). Формальная и неформальная координация национальных налоговых систем. Реализация основных задач международного налогового права– принципа справедливости налогообложения и принципа экономической нейтральности налогов. Источники международного налогового права (национальное законодательство, международные соглашения, судебная практика, международный правовой обычай,

доктрины). Проблемы определения приоритета применяемых источников. Разрешение разногласий в налоговой сфере между странами с использованием принципов субсидиарности и неухудшения финансового положения налогоплательщика. Категория резидентства (глобального дохода) в международном налоговом праве. Категория налогооблагаемого присутствия (налогообложение у источника образования доходов). Проблема международного двойного налогообложения и его устранение в международном налоговом праве. Облегчение двойного налогообложения в национальном законодательстве. Устранение двойного налогообложения в конвенционном праве.

Тема 4. Основные категории и принципы международного налогообложения.

Формирование основных принципов международного права в сфере налогообложения. Ключевые проблемы определения критериев принадлежности налогоплательщика к соответствующей фискальной юрисдикции, и порядка распределения доходов субъектов ВЭД между претендующими на них странами. Доктрина экономической привязанности субъектов налогообложения к фискальной юрисдикции. Критерии, определяющие экономическую привязанность физических и юридических лиц. Категория резидентства физических и юридических лиц, устанавливающая полную (глобальную) налоговую ответственность, и категория налогооблагаемого присутствия, устанавливающая ограниченную налоговую ответственность. Реализация указанных категорий через принцип резидентства и принцип налогообложения у источника образования доходов. Налоговый домициль. Тесты, определяющие налоговое резидентство физических лиц, - постоянное пребывание в стране, место постоянного жилища, центр жизненных интересов, гражданство. Тесты, определяющие резидентство юридических лиц, - факт инкорпорации, факт местонахождения в данной юрисдикции органов управления и контроля компании. Право государства на налогообложение нерезидентов на собственной территории как источника образования доходов. Налогообложение доходов нерезидентов исходя из квалификации предпринимательской деятельности в целях налогообложения – активная деятельность, создающая постоянное представительство; источники пассивных доходов (дивиденды, проценты, роялти).

Раздел 2. Международное налоговое планирование.

Тема 5. Международное налоговое планирование как способ легальной минимизации налогового бремени.

Понятие и особенности международного налогового планирования. Основные способы минимизации налогообложения физических и юридических лиц и их характеристика. Уклонение от уплаты налогов, избежание налогов, налоговое планирование, налоговый арбитраж. Виды налоговых правонарушений и применяемые национальными налоговыми законодательствами санкции. Корпоративное международное налоговое планирование.

Индивидуальное международное налоговое планирование. Основные формы организации коммерческой активности юридических лиц. Экспорт товаров, услуг и продуктов интеллектуальной собственности без пересечения экспортером национальной границы. Ограниченное присутствие за границей без образования постоянного представительства. Создание зарубежного филиала (отделения) компании. Обособленное структурное подразделение за рубежом – дочерняя компания. Создание субхолдинговой зарубежной компании. Приобретение функционирующей иностранной компании. Совместные формы корпоративного сотрудничества. Виды внешнеэкономической деятельности и отдельных операций ВЭД, для которых перечисленные формы обеспечивают определенные преимущества налоговой минимизации.

Тема 6. Международное двойное налогообложение и его устранение.

Конкуренция национальных налоговых систем - причина возникновения международного двойного (многократного) юридического налогообложения. Условия, создающие налоговую конкуренцию. Двойное резидентство, двойной источник дохода, резидентство - источник дохода. Причины, не позволяющие полностью устранить двойное налогообложение. Пути минимизации двойного налогообложения. Способы урегулирования в одностороннем порядке на уровне внутренних норм налоговых законодательств. Использование систем налоговых освобождений, налоговых кредитов, налоговых вычетов. Снижение совокупной налоговой ответственности налогоплательщиков с помощью международных налоговых соглашений. Основания возникновения двойного экономического налогообложения и механизмы его устранения. Условия, предопределяющие необходимость международных налоговых соглашений. Цели заключения налоговых соглашений: урегулирование двойного налогообложения, защита интересов отечественных хозяйствующих субъектов – участников ВЭД, снижение возможностей уклонения от уплаты налогов, определение процедур урегулирования спорных вопросов между налоговыми администрациями договаривающихся стран. Общие и специальные международные налоговые соглашения. Взаимодействие национальных законодательств и налоговых соглашений. Модельные налоговые конвенции (ОЭСР, ООН, США). Основные принципы действия налоговых соглашений. Содержание модельной налоговой конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капиталов.

Тема 7. Возможности корпоративного международного налогового планирования.

Виды специализированных базовых компаний (БК) внутрифирменной структуры. Деятельность базовых компаний: производственная деятельность, экспортно – импортные операции с товарами, международная финансовая деятельность, международные трансферты интеллектуальной собственности, международная торговля услугами, международные перевозки.

Благоприятные факторы размещения производств и иных видов деятельности. Особенности деятельности специализированных базовых компаний. Базовые лицензионные компании. Базовые сервисные компании. Оффшорные судоходные компании. Основные механизмы международного налогового планирования (МНП), снижающие налоговое бремя ТНК. Трансфертное ценообразование в МНП. Способы минимизации налогов на репатриацию дивидендов. Использование базовых холдинговых компаний. Критерии выбора юрисдикции для размещения базовой холдинговой компании. Распространенные схемы перевода дивидендов в ЕС.

Аккумуляция прибыли в юрисдикциях оффшор и ее реинвестирование. Внутрифирменное кредитование. Критерии выбора подходящей юрисдикции для размещения финансовой БК. Оффшорные инвестиционные операции.

Особенности деятельности базовых инвестиционных компаний.

Тема 8. Международная практика противодействия уклонению от налогов/

Общественная опасность уклонения. Общемировая динамика и масштабы уклонения от уплаты налогов. Виды злоупотреблений: уклонение от уплаты налогов, обход налогов. Основные критерии, определяющие уклонение от уплаты налогов. Причины уклонения. Виды налоговых правонарушений.

Варианты злоупотребления и обхода налогов «глобальными налогоплательщиками»: «шопинг налоговых соглашений», трансфертное ценообразование, использование

налоговых гаваней. Санкции, предусмотренные национальными налоговыми законодательствами за уклонение от уплаты налогов. Организация специальных систем финансового контроля – службы финансовой разведки. Способы предотвращения злоупотреблений в международном налоговом праве.

Информационный обмен между государствами и координация действий в вопросах международного налогообложения и предотвращения налоговых правонарушений

Формы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.

Таблица.

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
<i>Раздел 1. Основы налогообложения.</i>	
Тема 1. Введение в дисциплину. Основные понятия.	Опрос, (участие в дискуссии, устные ответы на вопросы, комментарии)
Тема 2. Налогообложение юридических и физических лиц.	Опрос, (участие в дискуссии, устные ответы на вопросы, комментарии), практико-ориентированные задания
Тема 3. Международное налогообложение	Опрос, (участие в дискуссии, устные ответы на вопросы, комментарии)
Тема 4. Основные категории и принципы международного налогообложения	Опрос, (участие в дискуссии, устные ответы на вопросы, комментарии)
<i>Раздел 2. Международное налоговое планирование</i>	
Тема 5. Международное налоговое планирование как способ легальной минимизации налогового бремени	Опрос, (участие в дискуссии, устные ответы на вопросы, комментарии), практико-ориентированные задания
Тема 6. Международное двойное налогообложение и его устранение	Опрос, (участие в дискуссии, устные ответы на вопросы, комментарии), практико-ориентированные задания
Тема 7. Возможности корпоративного международного налогового планирования	Практико-ориентированные задания
Тема 8. Международная практика противодействия уклонению от налогов	Практико-ориентированные задания
Возможности применения теорий международной торговли к международным экономическим отношениям на практике	Индивидуальное проектное задание

Формы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.

Основная литература.

1. Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 354 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4353-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/426320>
2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/451459>