

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического факультета


_____ Д.Ю.Брюханов

«12» мая 2021 г.

Рабочая программа дисциплины
«Международное налоговое планирование»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Национальные и международные финансы»

Квалификация выпускника
Бакалавр

Форма обучения
очная

Программа рассмотрена
на заседании кафедры
от «12» мая 2021 г., протокол №11

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол №6 от «12» мая 2021 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины

Цель преподавания дисциплины «Международное налоговое планирование»: формирование у будущих выпускников фундаментальных знаний в области международного налогового планирования и оптимизации налоговых баз, а также обеспечение навыков применения полученных знаний в практической финансово-хозяйственной деятельности.

2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата

Дисциплина «Международное налоговое планирование» является дисциплиной по выбору вариативной части Блока 1. Изучение дисциплины «Международное налоговое планирование» строится на знаниях, полученных при изучении основных и специализированных курсов: «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансы», «Налоги и налоговые системы». Знания, полученные при изучении данной дисциплины, используются при прохождении практик, а также при подготовке и написании выпускной квалификационной работы.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОП бакалавриата.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ОП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Код компетенции	Формулировка компетенции	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК-6	способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей	Знать: <ul style="list-style-type: none">- содержание и теоретические основы налогового планирования;- основные направления международного налогового планирования. Уметь: <ul style="list-style-type: none">- применять направления налогового планирования;- проводить оценку влияния альтернативных вариантов учетной политики на величину различных налогов;- исследовать влияние уровня налоговой нагрузки на организацию в соответствии с разработанной программой;- оценить налоговую нагрузку на организацию, используя отечественные и зарубежные методики. Владеть навыками <ul style="list-style-type: none">- исследования влияния внедрения методов налоговой оптимизации на налоговую нагрузку коммерческой организации;- формирования аналитического отчета по возможностям налогового планирования в организации.

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 акад. часа.

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости
			Контактная работа					самостоятельная работа	Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Теоретические основы налогового планирования	7	4	4				4	Устный опрос Круглый стол
2	Налоговое планирование и оптимизация в коммерческой организации - резиденте РФ	7	4	6		1		4	Задачи для самостоятельной работы Контрольная работа
3	Национальный налоговый суверенитет и международное налогообложение	7	2	2		1		4	Устный опрос
4	Международное налоговое планирование корпораций	7	2	4		1		4	Устный опрос
5	Оффшорные юрисдикции и особые экономические зоны	7	2	2		1		4	Устный опрос Круглый стол
6	Международная практика противодействия уклонению от уплаты налогов	7	2	2				2	Устный опрос Тест
						0,3		9,7	Зачет
	Всего 72 часа		16	20		4	0,3	31,7	

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Теоретические основы налогового планирования

Определение налогового планирования. Налоговое планирование коммерческой организации. Влияние налогового планирования на принятие управленческих решений. Правовая регламентация и организация налогового планирования в коммерческой организации. Налоговая политика РФ на современном этапе и в ретроспективе. Формы изменения сроков уплаты налогов: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты и методы ее расчета. Система налоговых органов в РФ. Налоговый контроль. Выездные и камеральные налоговые проверки.

Ответственность за нарушение норм налогового законодательства. Функции службы по налоговому менеджменту организации и ее модели. Принципы автоматизации расчетов, необходимых для функционирования налогового планирования в организации. Налоговый календарь организации. Налоговые льготы в системе налогового планирования.

Тема 2. Налоговое планирование и оптимизация в коммерческой организации - резиденте РФ

Направления налогового планирования по налогу на добавленную стоимость. Налоговая оптимизация НДС. Формирование налоговой отчетности по НДС. Направления налогового планирования и оптимизации налога на прибыль организаций. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций. Применение специальных налоговых режимов в налоговом планировании. Направления налогового планирования и оптимизации налога на имущество организаций и транспортного налога. Направления налогового планирования и оптимизации по налогам, начисляемым на заработную плату

Тема 3. Национальный налоговый суверенитет и международное налогообложение

Эволюция национальных налоговых систем в условиях глобализации. Национальный налоговый суверенитет и международное налогообложение. Международное правовое регулирование налогообложения

Тема 4. Международное налоговое планирование корпораций

Международное налоговое планирование: сущность и основные принципы. Механизмы международного налогового планирования. Возможности корпоративного международного налогового планирования

Тема 5. Оффшорные юрисдикции и особые экономические зоны

Межстрановая налоговая конкуренция и координация. Международное двойное налогообложение и его избежание. Оффшорные компании и оффшорные юрисдикции. Особые экономические зоны.

Тема 6. Международная практика противодействия уклонению от уплаты налогов

Международная практика противодействию уклонения от уплаты налогов. План BEPS.

5. Образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Академическая лекция – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

Практическое (семинарское) занятие – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов, разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

Консультации – групповые занятия, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

- для подготовки рабочей программы: программы MicrosoftOffice;
- для подготовки лекционных и практических материалов: информационно-справочные системы КонсультантПлюс и Гарант;
- для поиска учебной литературы: электронные каталоги Научной библиотеки ЯрГУ им. П.Г. Демидова (http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_one_find.php); Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ (http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_one_find.php); Электронная картотека «Книгообеспеченность» (http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_bookreq_find.php); Автоматизированная библиотечная информационная система "БУКИ-NEXT" (АБИС "Буки-Next").

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература

1. Пугачев, А.А. Налоговое планирование: учебно-методическое пособие: / А. А. Пугачев ; Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова. – Ярославль: ЯрГУ, 2020. – 96 с.

3. Налоговое планирование в 2 т : учебник для вузов / Е. С. Вылкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 662 с. -[Электронный ресурс]. - URL: <https://biblio-online.ru/book/6AF46D56-EE79-4EF5-80D1-1A577434915C> (ЭБС Юрайт)

б) дополнительная литература

1. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. - М.: Дашков и К, 2012. – 331 с

3.Налоги и налоговые платежи в Российской Федерации: учебно-метод. пособие для студентов, обучающихся по направлениям Экономика и Государственное и муниципальное управление / Т. Э. Тюрина, Е. В. Тихомирова; Яросл. гос. ун-т. - Ярославль.: ЯрГУ, 2015. – 59 с.

в) ресурсы сети «Интернет»:

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php).

3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.biblio-online.ru>).

4. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/>).

5. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)

8. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, хранящиеся на электронных носителях и обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплин.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Автор:

Доцент кафедры финансов и кредита



(подпись)

А.А. Пугачев

Приложение №1 к рабочей программе дисциплины «Международное налоговое планирование»

Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов по дисциплине

1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1.1 Контрольные задания и иные материалы, используемые в процессе текущей аттестации

Тема 1. Теоретические основы налогового планирования

Вопросы к устному опросу

1. Определение налогового планирования.
2. Налоговое планирование коммерческой организации.
3. Влияние налогового планирования на принятие управленческих решений.
4. Правовая регламентация и организация налогового планирования в коммерческой организации.
5. Налоговые льготы в системе налогового планирования

Вопросы к круглому столу

1. Налоговая политика РФ на современном этапе и в ретроспективе.
2. Формы изменения сроков уплаты налогов: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит.
3. Налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты и методы ее расчета.
4. Система налоговых органов в РФ. Налоговый контроль.
5. Выездные и камеральные налоговые проверки.
6. Ответственность за нарушение норм налогового законодательства.
7. Функции службы по налоговому менеджменту организации и ее модели.
8. Принципы автоматизации расчетов, необходимых для функционирования налогового планирования в организации.
9. Налоговый календарь организации.

Для проведения круглого стола студентам рекомендуется предварительно подготовить тезисы основных положений и дискуссионных вопросов по источникам, указанным в списке литературы по курсу, а также по данным рекомендованных периодических изданий и ресурсов сети Интернет.

Тема 2. Направления налогового планирования и оптимизации по НДС

Задачи для самостоятельной работы

1. Согласно декларации по налогу на прибыль организации за предыдущий год, ООО «Три кита» должно перечислить в бюджет 100 млн руб. Срок уплаты – 28 марта. На счету организации необходимые денежные средства аккумулированы 20 марта. Рассчитать эффект альтернативного использования денежных средств до 27 марта в абсолютном и относительном выражении по сравнению с уплатой налога на прибыль организаций 20 марта, если инфляция составляет 5% годовых и:

- а) денежные средства размещены на банковский депозит под 8% годовых на 7 дней;
- б) денежные средства направлены в бизнес при длительности производственно-коммерческого цикла организации 5 рабочих дней и рентабельности 2%;
- в) денежные средства направлены на фондовый рынок в срочную сделку в спекулятивных целях с доходностью 2% и комиссией брокеру 200 тыс. руб.

2. Рассчитать НДС, заполнить раздел налоговой декларации, рассчитать уровень налоговой нагрузки по НДС. Сформировать предложения по оптимизации налоговой нагрузки, рассчитать уровень налоговой нагрузки по результатам внедрения предложений.

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Д ^т	К ^т	Строка Раздела 3 Декларации
1	Отгружена покупателю А готовая продукция	1 050 000			
2	Получена от покупателя Б предоплата под предстоящую поставку продукции	140 000			
3	Получена финансовая помощь от ИП – покупателя	30 000			
4	Получена финансовая помощь от ЮЛ – учредителя организации	70 000			
5	Оприходовано и введено в эксплуатацию основное средство, не требующее монтажа, в т.ч. НДС	600 000			
6	Оплачен счет поставщика за поступившее основное средство (п. 5)	500 000			
7	Реализовано основное средство, в т.ч. НДС	200 000			
8	Начислены проценты по договору займа, предоставленного ЮЛ	25 000			
9	Перечислена поставщику В предоплата	120 000			

2. ООО «Тройка» в соответствии с учетной политикой формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации за II квартал выявлены следующие сомнительные долги: а) задолженность покупателя в размере 96 тыс. руб., в т.ч. НДС 16 тыс. руб., срок платежа по договору – 07.03, б) задолженность принципала по агентскому договору в размере 36 тыс. руб., в т.ч. НДС 6 тыс. руб., срок платежа по агентскому договору – 12.05. Выручка ООО «Тройка» за II квартал – 1100 тыс. руб., за I квартал – 900 тыс. руб. Определить сумму расходов на формирование резерва по сомнительным долгам, возможную к принятию в составе внереализационных расходов II квартала.

3. Рассчитать бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, определить налоговые платежи по налогу на прибыль организаций. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций и отчет о финансовых результатах.

1 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 800 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 600 тыс. руб. Реализован нематериальный актив по цене 135 тыс. руб., в т.ч. НДС, остаточная стоимость - 140 тыс. руб., оставшийся срок амортизации – 4 месяца, рыночная стоимость 180 тыс. руб. без НДС. Перечислены пени в бюджет 18 тыс. руб. Списана кредиторская задолженность 30 тыс. руб. Балансовый убыток за предыдущие налоговые периоды 40 тыс. руб. Авансовые платежи налога на прибыль – 17 тыс. руб.

4. ИП Кузьмин А.С., применяющий УСН 6% и имеющий работников, в I квартале имеет доход 11 млн руб. Страховых взносов уплачено всего 100 тыс. руб., выплата больничных за счет работодателя составила 26 тыс. руб. Рассчитать сумму единого налога к уплате и заполнить налоговую декларацию по УСН.

5. Оценка налоговой нагрузки при использовании различных комбинаций налоговых режимов

Организация на ОСНО, планирующая выручку 280 млн руб., в т.ч. НДС, и закупки 100 млн руб., в т.ч. НДС, прочие расходы без учета НДС 80 млн руб., решила разделиться на 2 организации с применением УСН, разделив доходы и закупки поровну. Определить налоговую нагрузку с учетом НДС, налога на прибыль организаций, при условии, что данные кассового учета и учета по отгрузке сходятся:

- а) до деления на ОСНО,
- б) после деления, УСН 6%,
- в) после деления, УСН 15%.

Контрольная работа

Рассчитать бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, определить налоговые платежи по налогу на прибыль организаций. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций и отчет о финансовых результатах. Сформировать предложения по налоговому планированию и налоговой оптимизации. Рассчитать налоговую нагрузку до и после применения направлений планирования. Сформировать выводы.

1 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 805 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 611 тыс. руб. Реализован нематериальный актив по цене 115 тыс. руб., в т.ч. НДС., остаточная стоимость 42 тыс. руб. оставшийся срок амортизации 6 месяцев. Приобретено основное средство 180 тыс. руб. Балансовый убыток за предыдущие налоговые периоды составил 40 тыс. руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль 20 тыс. руб. Перечислены взносы в уставный капитал 9 тыс. руб. Перечислены пени в бюджет 2 тыс. руб.

2 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 920 тыс. руб. в т.ч. НДС, затраты на производство – 845 тыс. руб. Передано другому предприятию безвозмездно основное средство остаточной стоимостью 42 тыс. руб. Получены от поставщика продукции пени за нарушение договорных обязательств 10 тыс. руб. Списаны положительные курсовые разницы 12 тыс. руб. и отрицательные 3 тыс. руб.

3 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 710 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 405 тыс. руб. Реализовано основное средство по цене 80 тыс. руб., остаточная стоимость 90 тыс. руб., оставшийся срок амортизации 3 месяца, рыночная цена 120 тыс. руб. без учета НДС. Перечислена предоплата 30 тыс. руб.

4 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 550 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 400 тыс. руб. Оприходованы в результате инвентаризации излишки ТМЦ 15 тыс. руб. В октябре месяце реализовано транспортное средство 120 тыс. руб., в т.ч. НДС: остаточная стоимость 90 тыс. руб. Получена предоплата от покупателя 50 тыс. руб.

Тема 3. Национальный налоговый суверенитет и международное налогообложение

Вопросы к устному опросу

1. Эволюция национальных налоговых систем в условиях глобализации.
2. Национальный налоговый суверенитет и международное налогообложение.
3. Международное правовое регулирования налогообложения

Тема 4. Международное налоговое планирование корпораций

Вопросы к устному опросу

1. Международное налоговое планирование: сущность и основные принципы.
2. Механизмы международного налогового планирования.
3. Возможности корпоративного международного налогового планирования

Тема 5. Оффшорные юрисдикции и особые экономические зоны

Вопросы к устному опросу

1. Межстрановая налоговая конкуренция и координация.
2. Международное двойное налогообложение и его избежание.
3. Оффшорные компании и оффшорные юрисдикции.
4. Особые экономические зоны.

Вопросы к круглому столу

1. Характеристика особых экономических зон (ОЭЗ) и территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) в РФ
2. История формирования ОЭЗ в РФ
3. Перспективы развития ОЭЗ в РФ
4. Характеристика основных льгот, предоставляемых резидентам ОЭЗ
5. Характеристика основных льгот, предоставляемых резидентам ТОСЭР
6. Оффшорные зоны за рубежом
7. Влияние налоговой политики РФ на инвестиционный климат страны и инвестиционную привлекательность организаций

Для проведения круглого стола студентам рекомендуется предварительно подготовить тезисы основных положений и дискуссионных вопросов по источникам, указанным в списке литературы по курсу, а также по данным рекомендованных периодических изданий и ресурсов сети Интернет.

Тема 6. Международная практика противодействия уклонению от уплаты налогов

Вопросы к круглому столу

1. Международная практика противодействию уклонения от уплаты налогов.
2. План BEPS.

Тест

1. От каких показателей зависит налоговая нагрузка предприятия?

- 1) от выручки
- 2) от сумм уплаченных налогов
- 3) от видов деятельности
- 4) от внеоборотных активов

2. Какая ответственность существует за некорректную оптимизацию?

- 1) административная
- 2) уголовная
- 3) налоговая

3. Что следует отразить в учетной политике в целях оптимизации налогообложения?

- 1) нормы ведения бухгалтерского учета
- 2) нормы ведения налогового учета
- 3) сроки сдачи отчетности

4. Что такое оптимизация налогообложения?

- 1) законное уменьшение налоговых обязательств

- 2) занижение налоговой базы
- 3) неполная уплата налогов
- 4) максимальное использование предусмотренных льгот по всем налогам

5. Кому предоставляются налоговые льготы?

- 1) категории налогоплательщиков по одному налогу
- 2) отдельному налогоплательщику по всем налогам
- 3) конкретной территории

Критерии оценки форм текущего контроля

Критерии оценки теста

Тест – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

Критерии оценки ответов на устные вопросы по шкале зачтено / не зачтено

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы. Критерии оценивания: полный развернутый ответ на поставленный вопрос; аргументация; умение дискуссировать по теме, относящейся к вопросу; культура речи.

Оценка «зачтено» – полное или частичное соответствие критериям.

Оценка «не зачтено» – несоответствие критериям.

Критерии оценки вопросов для самостоятельного изучения по шкале зачтено / не зачтено

Вопросы для самостоятельного изучения – метод контроля знаний, заключающийся в предварительном изучении заранее сформулированных вопросов по темам дисциплины с последующим ответом на них во время индивидуальных или групповых консультаций. Критерии оценки: правильность ответа на предложенный для самостоятельного изучения вопрос; культура речи.

Оценка «зачтено» – полное или частичное соответствие критериям.

Оценка «не зачтено» – несоответствие критериям.

Критерии оценки знаний при проведении круглого стола

Круглый стол считается состоявшимся, если в результате обсуждения сформированы концептуальные подходы по теме. При этом каждый студент должен обозначить свою позицию по выявленным проблемам и возможным направлениям ее преодоления.

Критерии оценки студентов – степень раскрытия сущности (проблемы), подбор информационных источников, формулировка и обобщение выводов, активность участия в обсуждении.

Оценка «зачтено» – вопрос (проблема) раскрыт полно во всех существенных проявлениях, собственная позиция сформировано обоснованно, использованы несколько информационных источников, участие в обсуждении проблемных вопросов осуществляется

активно. По отдельным элементам оценки могут быть допущены отдельные неточности, недостатки, ошибки.

Оценка «не зачтено» – студент не принял участие в круглом столе или участие сведено к минимуму, проблема не раскрыта или демонстрируется непонимание проблемы, выводы отсутствуют или не обоснованы.

Критерии оценки решения задач

Решение задач – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из расчетных заданий по теме, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» - задача решена без ошибок.

Оценка «хорошо» - задача решена, но имеются некоторые несущественные недочеты.

Оценка «удовлетворительно» - задача решена частично, но ход решения правилен.

Оценка «неудовлетворительно» - ход решения задачи не правилен, задача не решена.

Критерии оценки контрольной работы

Контрольная работа – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из расчетных заданий по теме, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» - контрольная работа выполнена без ошибок.

Оценка «хорошо» - контрольная работа выполнена, но имеются некоторые несущественные недочеты.

Оценка «удовлетворительно» - контрольная работа выполнена с отдельными существенными недочетами.

Оценка «неудовлетворительно» - ход выполнения контрольной работы не правилен или контрольная работа не выполнена.

1.2 Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Список вопросов для подготовки к зачету по дисциплине «Международное налоговое планирование»

1. Определение налогового планирования. Налоговое планирование коммерческой организации.
2. Влияние налогового планирования на принятие управленческих решений.
3. Правовая регламентация и организация налогового планирования в коммерческой организации.
4. Налоговая политика РФ на современном этапе и в ретроспективе.
5. Формы изменения сроков уплаты налогов: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит.
6. Налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты и методы ее расчета.
7. Система налоговых органов в РФ. Налоговый контроль. Выездные и камеральные налоговые проверки.
8. Ответственность за нарушение норм налогового законодательства.
9. Функции службы по налоговому менеджменту организации и ее модели.
10. Принципы автоматизации расчетов, необходимых для функционирования налогового планирования в организации.
11. Налоговый календарь организации.
12. Применение патентной налоговой системы в налоговом планировании.
13. Применение налога на профессиональный доход в налоговом планировании.
14. Направления налогового планирования по налогу на добавленную стоимость.

15. Направления налогового планирования и оптимизации налога на прибыль организаций.
16. Применение специальных налоговых режимов в налоговом планировании.
17. Направления налогового планирования и оптимизации налога на имущество организаций.
18. Направления налогового планирования и оптимизации транспортного налога.
19. Направления налогового планирования и оптимизации по налогам, начисляемым на заработную плату.
20. Налоговые льготы в системе налогового планирования.
21. Эволюция национальных налоговых систем в условиях глобализации
22. Международное налоговое планирование: сущность и основные принципы
23. Механизмы международного налогового планирования
24. Национальный налоговый суверенитет и международное налогообложение
25. Международное правовое регулирование налогообложения
26. Возможности корпоративного международного налогового планирования
27. Межстрановая налоговая конкуренция и координация
28. Международное двойное налогообложение и его избежание
29. Международная практика противодействию уклонения от уплаты налогов. План BEPS
30. Оффшорные компании и оффшорные юрисдикции.

Задачи для проведения зачета

1. Организация приобрела основное средство за 1 млн руб. в декабре и ввела его в эксплуатацию в этом же месяце. Срок полезного использования – 5 лет. В учетной политике закреплено, что амортизация в целях бухгалтерского учета считается линейным методом, в целях налогового – нелинейным. В регионе установлена максимальная ставка налога на имущество организаций, кадастровая стоимость не установлена. Рассчитать сумму налога на имущество организаций за календарный год.

2. ИП Кузьмин А.С., применяющий УСН 6% и имеющий работников, в 1 квартале имеет доход 11 млн руб. Страховых взносов уплачено всего 100 тыс. руб., выплата больничных за счет работодателя составила 26 тыс. руб. Рассчитать сумму единого налога к уплате.

3. Рассчитать бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, определить налоговые платежи по налогу на прибыль организаций. Объем реализации в основном виде деятельности составил 805 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 611 тыс. руб. Реализован нематериальный актив по цене 115 тыс. руб., в т.ч. НДС, остаточная стоимость 42 тыс. руб. оставшийся срок амортизации 6 месяцев. Приобретено основное средство 180 тыс. руб. Балансовый убыток за предыдущие налоговые периоды составил 40 тыс. руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль 20 тыс. руб. Перечислены взносы в уставный капитал 9 тыс. руб. Перечислены пени в бюджет 2 тыс. руб.

4. ООО «Тройка» в соответствии с учетной политикой формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации за II квартал выявлены следующие сомнительные долги: а) задолженность покупателя в размере 96 тыс. руб., в т.ч. НДС 16 тыс. руб., срок платежа по договору – 07.03, б) задолженность принципала по агентскому договору в размере 36 тыс. руб., в т.ч. НДС 6 тыс. руб., срок платежа по агентскому договору – 12.05. Выручка ООО «Тройка» за II квартал – 1100 тыс. руб., за I квартал – 900 тыс. руб. Определить сумму расходов на формирование резерва по сомнительным долгам, возможную к принятию в составе внереализационных расходов II квартала.

5. В декабре организация приобрела основное средство и ввела его в эксплуатацию. Основное средство используется в основной деятельности для извлечения дохода. Первоначальная стоимость основного средства 10 млн руб. Основное средство относится к 4 амортизационной группе со сроком полезного использования 70 мес. Налоговая база по налогу на прибыль организаций за 1 квартал составляет 80 млн руб. Рассчитать расходы в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 1 квартал:

- а) при стандартном начислении амортизации,
- б) при условии, что имущество в лизинге,
- в) при использовании амортизационной премии,
- г) при применении инвестиционного налогового вычета (в регионе установлены общие правила применения инвестиционного налогового вычета).

2. Перечень компетенций, этапы их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

2.1 Шкала оценивания сформированности компетенций и ее описание

Оценивание уровня сформированности компетенций в процессе освоения дисциплины осуществляется по следующей трехуровневой шкале:

Пороговый уровень - предполагает отражение тех ожидаемых результатов, которые определяют минимальный набор знаний и (или) умений и (или) навыков, полученных студентом в результате освоения дисциплины. Пороговый уровень является обязательным уровнем для студента к моменту завершения им освоения данной дисциплины.

Продвинутый уровень - предполагает способность студента использовать знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, полученные при освоении дисциплины, для решения профессиональных задач. Продвинутый уровень превосходит пороговый уровень по нескольким существенным признакам.

Высокий уровень - предполагает способность студента использовать потенциал интегрированных знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, полученных при освоении дисциплины, для творческого решения профессиональных задач и самостоятельного поиска новых подходов в их решении путем комбинирования и использования известных способов решения применительно к конкретным условиям. Высокий уровень превосходит пороговый уровень по всем существенным признакам.

**2.2 Перечень компетенций, этапы их формирования,
описание показателей и критериев оценивания компетенций
на различных этапах их формирования**

Код компетенции	Форма контроля	Этапы формирования (№ темы (раздела))	Показатели оценивания	Шкала и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования		
				Пороговый уровень	Продвинутый уровень	Высокий уровень
Профессиональные компетенции						
ПК-6	Зачет	1-6	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание и теоретические основы налогового планирования; - основные направления международного налогового планирования. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять направления налогового планирования; - проводить оценку влияния альтернативных вариантов учетной политики на величину различных налогов; - исследовать влияние уровня налоговой нагрузки на организацию в соответствии с разработанной программой; - оценить налоговую нагрузку на организацию, используя отечественные и зарубежные методики. <p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исследования влияния внедрения методов 	<p>Знает в целом, но не системно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание и теоретические основы налогового планирования; - основные направления международного налогового планирования. <p>Умеет в целом успешно, но не системно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять направления налогового планирования; - проводить оценку влияния альтернативных вариантов учетной политики на величину различных налогов; - исследовать влияние уровня налоговой нагрузки на организацию в соответствии с разработанной программой; - оценить налоговую нагрузку на организацию, используя отечественные и зарубежные методики. 	<p>Знает в целом, но с отдельными пробелами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержания и теоретических основ налогового планирования; - основных направлений международного налогового планирования. <p>Умеет в целом успешно, но с отдельными пробелами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять направления налогового планирования; - проводить оценку влияния альтернативных вариантов учетной политики на величину различных налогов; - исследовать влияние уровня налоговой нагрузки на организацию в соответствии с разработанной программой; - оценить налоговую нагрузку на организацию, используя отечественные и зарубежные методики. 	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание и теоретические основы налогового планирования; - основные направления международного налогового планирования. <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять направления налогового планирования; - проводить оценку влияния альтернативных вариантов учетной политики на величину различных налогов; - исследовать влияние уровня налоговой нагрузки на организацию в соответствии с разработанной программой; - оценить налоговую нагрузку на организацию, используя отечественные и зарубежные методики. <p>Владеет навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исследования влияния внедрения методов

		<p>налоговой оптимизации на налоговую нагрузку коммерческой организации;</p> <p>- формирования аналитического отчета по возможностям налогового планирования в организации.</p>	<p>Владеет в целом успешно, но не системно, навыками:</p> <p>- исследования влияния внедрения методов налоговой оптимизации на налоговую нагрузку коммерческой организации;</p> <p>- формирования аналитического отчета по возможностям налогового планирования в организации.</p>	<p>Владеет в целом успешно, но с отдельными пробелами, навыками:</p> <p>- исследования влияния внедрения методов налоговой оптимизации на налоговую нагрузку коммерческой организации;</p> <p>- формирования аналитического отчета по возможностям налогового планирования в организации.</p>	<p>налоговой оптимизации на налоговую нагрузку коммерческой организации;</p> <p>- формирования аналитического отчета по возможностям налогового планирования в организации.</p>
--	--	---	--	---	---

3. Методические рекомендации преподавателю по процедуре оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Целью процедуры оценивания является определение степени овладения студентом ожидаемыми результатами обучения (знаниями, умениями, навыками и (или) опытом деятельности).

Процедура оценивания степени овладения студентом ожидаемыми результатами обучения осуществляется с помощью методических материалов, представленных в разделе «Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций»

3.1 Критерии оценивания степени овладения знаниями, умениями, навыками и (или) опытом деятельности, определяющие уровни сформированности компетенций

Пороговый уровень (общие характеристики):

- владение основным объемом знаний по программе дисциплины;
- знание основной терминологии данной области знаний, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы без существенных ошибок;
- владение инструментарием дисциплины, умение его использовать в решении стандартных (типовых) задач;
- способность самостоятельно применять типовые решения в рамках рабочей программы дисциплины;
- усвоение основной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины;
- знание базовых теорий, концепций и направлений по изучаемой дисциплине;
- самостоятельная работа на практических занятиях, периодическое участие в групповых обсуждениях, достаточный уровень культуры исполнения заданий.

Продвинутый уровень (общие характеристики):

- достаточно полные и систематизированные знания в объеме программы дисциплины;
- использование основной терминологии данной области знаний, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать выводы;
- владение инструментарием дисциплины, умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно решать сложные задачи (проблемы) в рамках рабочей программы дисциплины;
- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины;
- умение ориентироваться в базовых положениях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им сравнительную оценку;
- самостоятельная работа на практических занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

Высокий уровень (общие характеристики):

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины;
- точное использование терминологии данной области знаний, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;
- безупречное владение инструментарием дисциплины, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно и творчески решать сложные задачи (проблемы) в рамках рабочей программы дисциплины;

- полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины;
- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им критическую оценку;
- активная самостоятельная работа на практических занятиях, творческое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

3.2 Описание процедуры выставления оценки

Правила выставления оценки по итогам проведения промежуточной аттестации и уровню формирования компетенции по данной дисциплине озвучиваются студентам заранее.

Зачет проводится в смешанной форме (устной и письменной) по билетам, включающим два вопроса и задачу:

– оценка «зачтено» выставляется студенту, если ответы на вопросы в билете излагается логично, систематизировано и последовательно; задача решена, получен ответ, расчеты приводятся логично, систематизировано и последовательно демонстрируются достаточные знания базовых положений дисциплины, что соответствует формированию компетенции на пороговом, продвинутом или высоком уровне.

- оценка «не зачтено» выставляется студенту, если при ответе на вопросы в билете демонстрируются поверхностные знания, задача не решена, материал излагается непоследовательно и сбивчиво, или не по сути предложенного вопроса, что соответствует формированию компетенции ниже порогового уровня.

Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Международное налоговое планирование»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение студентами курса «Международное налоговое планирование» начинается с ознакомления ими рабочей программы преподавателя, особое внимание студенты уделяют списку основной и дополнительной литературы, а так же количеству часов лекционных и практических (семинарских) занятий, структуре распределения этих часов внутри каждой темы и последовательности проведения контрольных работ. Одновременно студенты согласовывают с преподавателем график индивидуальных консультаций в течение семестра. На индивидуальных консультациях студенты получают необходимые разъяснения со стороны преподавателя по вопросам, которые они не смогли усвоить во время аудиторных занятий; занимаются переписыванием контрольных работ в случае получения неудовлетворительной оценки или пропуска контрольного мероприятия по уважительной или неуважительной причине; студенты, которые совмещают обучение в университете с работой, получают практические консультации и рекомендации в области налогообложения и арбитражной практике по интересующим их вопросам.

Лекционный материал студентов строится на основании Налогового и Бюджетного кодексов РФ, представленные в информационных базах Консультант Плюс или Гарант, свободный доступ к которым имеется у всех студентов экономического факультета в ауд. 205 – 207. В классическом понимании лекции студентами в течение аудиторного часа не пишутся. Весь лекционный материал строится в виде последовательного разъяснения преподавателя разделов налогового и бюджетного законодательства или нормативных материалов министерств и ведомств, с одной стороны, и пометок, расчетных примеров и кратких записей студентами, с другой стороны. При чтении лекции преподаватель и студенты могут находиться в режиме диалога, если конкретные позиции являются сложными для их понимания.

Практические (семинарские) занятия строятся на методическом обеспечении, разработанном для дисциплины «Международное налоговое планирование» (приведены в Приложении 1).

Студенты должны понимать, что спецификой дисциплины является часто меняющееся налоговое и бюджетное законодательство. В отдельных случаях полученная в библиотеке университета литература может не соответствовать текущим требованиям курса. В связи с чем, преподаватель постоянно обновляет методическое обеспечение дисциплины. Преподаватель может предложить студентам в электронном формате новую редакцию учебно-методического материала или отдельных ее фрагментов.

Преподаватель в обязательном порядке ведет учет посещаемости студентов, а так же их успеваемости.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов по дисциплине

В качестве учебно-методического обеспечения рекомендуется использовать литературу, указанную в разделе 7 данной рабочей программы.

Для подбора учебной литературы рекомендуется использовать широкий спектр интернет-ресурсов:

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.univar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php) - содержит библиографические записи всех видов документов, составляющих фонд библиотеки, на русском и иностранных языках. К ним относятся книжные издания; периодические издания; статьи; диссертации;

авторефераты диссертаций; машиночитаемые документы; полнотекстовые электронные документы (издания ЯрГУ, диссертации; авторефераты диссертаций). Электронные каталоги работают в режиме реального времени и предоставляют информацию о количестве экземпляров и местонахождении каждого экземпляра документа.

2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.biblio-online.ru>) - это виртуальный читальный зал учебников и учебных пособий от авторов из ведущих вузов России по экономическим, юридическим, гуманитарным, инженерно-техническим и естественно-научным направлениям и специальностям. На сегодняшний день портфель издательства включает в себя более 3000 наименований учебной литературы для ВПО и СПО. Для пользователей ЯрГУ им. П. Г. Демидова открыт полнотекстовый доступ ко всем книгам с возможностью цитирования и создания закладок. Работать с ресурсом можно из сети университета или удаленно, предварительно зарегистрировав свой личный кабинет, находясь внутри сети вуза. Ссылки на литературу из данного сервиса приведены в разделе 7 данной рабочей программы.

3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/>) - самостоятельный проект издательства "Проспект". Содержит издания по различным отраслям знания (гуманитарные науки, естественные и технические науки, юридическая литература, экономическая литература, иностранные языки). Электронная библиотека содержит издания, подготовленные ведущими специалистами и авторскими коллективами страны. Фонд ЭБС формируется с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, энциклопедии, словари и справочники, выпускаемые издательством Проспект. Большинство учебников рекомендовано Министерством образования и науки Российской Федерации и Учебно-методическими объединениями Российской Федерации при вузах. Для работы в сети университета необходимо нажать "Вход по IP адресу" Для удаленной работы требуются Логин и Пароль, которые можно получить в библиотеке (e-mail eresurs@uniyar.ac.ru). Затем зарегистрировать уникальный студ. аккаунт. Сервис используется для самостоятельного поиска учебных изданий в разрезе тем данной дисциплины.

4. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>) – это крупнейший российский информационный портал, содержащий рефераты и полные тексты более 12 млн. научных статей и публикаций. ЯрГУ выписывает в электронном виде 66 журналов, более 2 500 наименований журналов на английском и русском языках находятся в свободном доступе. Для работы с полными текстами необходимо зарегистрироваться. Доступ к полным текстам журналов в сети университета. Сервис используется для самостоятельного поиска научных публикаций в разрезе тем данной дисциплины.