

Федеральное государственное научно-исследовательское учреждение
«Институт законодательства и сравнительного правоведения
при Правительстве Российской Федерации»



Рабочая программа дисциплины

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ ПРАВО

направление подготовки 40.04.01 юриспруденция
квалификация (степень) – магистр

Форма обучения очная/заочная

	Очное обучение	Заочное обучение
Курс	1	1
Семестр	1	1
Лекции	4	
Практические (семинарские, лабораторные) занятия	12	
Контактная работа с преподавателем		10
Самостоятельная работа	56	62
Всего часов	72	72
Зачет (семестр)	1	1

Москва, 2017

Автор:

Хаванова Инна Александровна, ведущий научный сотрудник отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, доктор юридических наук

Рецензенты:

Черникова Е.В. – доктор юридических наук, заведующая кафедрой правового регулирования экономики и финансов Института государственной службы и управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ;
Гончарова Е.А. – кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права РПА Минюста России.

Рабочая учебная программа по учебной дисциплине «Международное налоговое право» подготовлена на основании требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки (специальности) 030900 (40.04.01) «юриспруденция» (квалификация (степень) «магистр»).

Рабочая учебная программа включает в себя цели освоения учебной дисциплины; место дисциплины в структуре ООП; компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины; организационно-методические рекомендации; тематические планы; рабочую программу курса; планы практических занятий; учебно-методическое обеспечение дисциплины; материалы, устанавливающие содержание и порядок проведения промежуточной аттестации; вопросы (задания) для самостоятельной работы магистрантов и тестовые задания для самоконтроля.

Рабочая учебная программа рассчитана для магистрантов очной и заочной формы обучения Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации.

Рабочая программа разработана в соответствии с требованиями ФГОС.

Обсуждена и одобрена на заседании Ученого совета Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации.

Протокол № 01-05/05 от 7 июня 2017 г.

Раздел 1. Общая характеристика дисциплины

Дисциплина «Международное налоговое право» направлена на углубление знаний магистрантов при изучении вопросов, связанных с системой международных налоговых правил.

1.1. Целями и задачами преподавания дисциплины

Цели преподавания дисциплины «Международное налоговое право» заключаются в:

- усвоении знаний о юридической науке в целом и науке налогового права, в частности;
- развитии высокой общей, научной и правовой культуры;
- анализе правоприменительной практики с позиции предупреждения и эффективного разрешения споров, вытекающих из налоговых правоотношений;
- подготовке высокопрофессиональных юридических кадров, чья деятельность в той или иной степени связана с вопросами налогового права;
- ознакомлении с основополагающими понятиями и правовыми принципами построения системы налогов и сборов в Российской Федерации.

Изучение дисциплины «Международное налоговое право» обеспечивает подготовку магистров к следующим видам профессиональной деятельности:

- правотворческая;
- правоприменительная;
- экспертно-консультационная;
- научно-исследовательская;
- педагогическая.

Магистр по направлению 40.04.01 Юриспруденция должен решать следующие профессиональные задачи:

правотворческая деятельность:

- участие в подготовке нормативно-правовых актов;

правоприменительная деятельность:

- обоснование и принятие в пределах должностных обязанностей решений, а также совершенствование действий, связанных с реализацией права;
- составление юридических документов;

экспертно-консультационная деятельность:

- оказание юридической помощи, консультирование по вопросам права;
- осуществление правовой экспертизы нормативных правовых актов;

научно-исследовательская деятельность:

- проведение научных исследований по правовым проблемам;
- участие в проведении научных исследований в соответствии с профилем профессиональной деятельности;

педагогическая деятельность:

- преподавание правовых дисциплин;
- осуществление правового воспитания.

**1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
«Международное налоговое право»**

После освоения дисциплины магистрант должен приобрести следующие знания, умения и навыки, соответствующие компетенциям ОП ВО:

№ пп	Компетенции	Содержание компетенций
1	Осознание социальной значимости своей будущей профессии, проявление нетерпимости к коррупционному поведению, уважительное отношению к праву и закону, обладание достаточным уровнем профессионального правосознания.(ОК-1)	<p><i>Знать.</i> Основные требования, цель, смысл и социальную значимость своей будущей профессии, основные элементы и критерии профессионального правосознания; особенности нетерпимого отношения к коррупционному поведению, уважительного отношения к праву и закону</p> <p><i>Уметь.</i> Понимать социальную значимость своей будущей профессии, обладать достаточным уровнем профессионального правосознания для выполнения профессиональных задач, проявлять нетерпимость к коррупционному поведению, уважительно относиться к праву и закону</p> <p><i>Владеть.</i> Навыками анализировать социальную значимость своей будущей профессии, выполнения профессиональных задач в соответствии с профессиональным правосознанием с учетом специфики профессиональной деятельности; навыками нетерпимого отношения к коррупционному поведению, уважительного отношения к праву и закону</p>
2	Способность совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и общекультурный уровень (ОК-3)	<p><i>Знать.</i> Социальную значимость совершенствования и развития своего интеллектуального и общекультурного уровня</p> <p><i>Уметь.</i> Совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и общекультурный уровень</p> <p><i>Владеть.</i> Достаточным уровнем совершенствования и развития своего интеллектуального и общекультурного уровня</p>
3	Способность квалифицированно проводить научные исследования в области права (ПК-11)	<p><i>Знать.</i> Навыки квалифицированного проведения научного исследования в области права</p> <p><i>Уметь.</i> Квалифицированно проводить научные исследования в области права</p> <p><i>Владеть.</i> Навыками квалифицированного проведения научного исследования в области права</p>
4	Способность преподавать юридические дисциплины на высоком теоретическом и методическом уровне (ПК-12).	<p><i>Знать.</i> Навыки преподавания юридических дисциплин на высоком теоретическом и методическом уровне</p> <p><i>Уметь.</i> Эффективно преподавать юридические дисциплины на высоком теоретическом и методическом уровне</p> <p><i>Владеть.</i> Навыками преподавания юридических дисциплин на высоком теоретическом и методическом уровне</p>
5	Способность эффективно осуществлять правовое воспитание (ПК-15)	<p><i>Знать.</i> Особенности эффективного осуществления правового воспитания</p> <p><i>Уметь.</i> Эффективно осуществлять правовое воспитание</p> <p><i>Владеть.</i> Навыками эффективного осуществления правового воспитания</p>

1.3. Перечень планируемых результатов обучения.

Базовые знания, умения и навыки, необходимые для успешного освоения дисциплины:

Знать	Компетенции
- закономерности исторического развития системы налогов и сборов в Российской Федерации - значение и роль правоприменительной судебной практики для современного юриста; - терминологию налогового права Российской Федерации.	ОК-1; ОК-3 ПК-11; ПК-12; ПК-15
Уметь	Компетенции
- грамотно выражать и аргументировано обосновывать свою точку зрения по вопросам построения и функционирования системы налогов и сборов в Российской Федерации (правовые аспекты); - пользоваться методами научного исследования; - применять полученные теоретические знания для фундаментальных обобщений; - применять полученные теоретические знания для фундаментальных обобщений.	ОК-1; ОК-3 ПК-11; ПК-12; ПК-15
Владеть навыками	Компетенции
- юридической терминологией; - работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами; - анализа различных правовых явлений, юридических фактов; - анализа научной и специальной литературы по дисциплине «Международное налоговое право»	ОК-1; ОК-3 ПК-11; ПК-12; ПК-15

1.4. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Международное налоговое право» относится к вариативной части профессионального цикла ФГОС ВПО. Преподавание опирается на знания, полученные на предыдущих уровнях образования. В полной мере используется мировоззренческая и методологическая подготовка магистрантов по дисциплинам, изученным по направлению «Юриспруденция».

Преподавание дисциплины основывается на подготовке магистрантов по таким общепрофессиональным дисциплинам как «История и методология юридической науки», «Философия права».

В основу программы учебного курса «Международное налоговое право» положены темы, изучаемые на основе сочетания лекционных, практических занятий и самостоятельных форм обучения. Полученные в результате освоения учебной дисциплины «Международное налоговое право» знания, умения и навыки являются важной составной частью профессиональной подготовки юриста. Изучение дисциплины призвано сформировать необходимый теоретико-методологический фундамент для изучения таких курсов, как «Правотворчество в сфере публичных финансов».

Раздел 2. Структура и содержание дисциплины

2.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических часов по семестрам для очной формы обучения

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	по семестрам
			1 семестр
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	2	72	72
Аудиторные занятия		16	16
Лекции (Л)		4	4
Практические занятия (ПЗ)			
Семинары (С)		12	12
Самостоятельная работа (СРС)		56	62

2.2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических часов по семестрам для заочной формы обучения

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	по семестрам
			3 семестр
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	2	72	72
Контактная работа с преподавателем		10	10
Самостоятельная работа (СР)		62	62

2.3 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий Тематический план для магистрантов очной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) учебной дисциплины	Всего часов	Виды учебной деятельности (в часах)			Образовательные технологии	Использование ТСО Формы текущего контроля
			Л	СПЗ	СР		
1-й семестр							
1.	Международное налоговое право: вопросы теории	18	2	2	14	Семинар в диалоговом режиме, Групповые дискуссии	Интерактивные электронные средства поддержки проведения занятий Презентация реферат
2.	Международные налоговые договоры в правовой системе Российской Федерации	18		2	16	Семинар в диалоговом режиме, Групповые дискуссии	Интерактивные электронные средства поддержки проведения занятий Презентация реферат

3.	Избежание международного двойного налогообложения доходов (капитала)	18	2	4	12	Семинар в диалоговом режиме, Групповые дискуссии	Интерактивные электронные средства поддержки проведения занятий Презентация реферат
4.	Международно-правовые способы противодействия уклонению от налогообложения	18		4	14	Семинар в диалоговом режиме, Групповые дискуссии	Интерактивные электронные средства поддержки проведения занятий Презентация Реферат
	Итого по дисциплине	72	4	12	56		

Тематический план для магистрантов заочной формы обучения

№ п/п	Раздел учебной дисциплины (тема)	Всего часов	Виды учебной деятельности (в часах)			Образовательные технологии	Использование ТСО Формы текущего контроля
			Л	СПЗ	СР		
1-й семестр							
5.	Международное налоговое право: вопросы теории	18	2	2	14	Семинар в диалоговом режиме, Групповые дискуссии	Интерактивные электронные средства поддержки проведения занятий Презентация реферат
6.	Международные налоговые договоры в правовой системе Российской Федерации	18		2	16	Семинар в диалоговом режиме, Групповые дискуссии	Интерактивные электронные средства поддержки проведения занятий Презентация реферат
7.	Избежание международного двойного налогообложения доходов (капитала)	18		2	16	Семинар в диалоговом режиме, Групповые дискуссии	Интерактивные электронные средства поддержки проведения занятий Презентация реферат
8.	Международно-правовые способы противодействия уклонению от налогообложения	18		2	16	Семинар в диалоговом режиме, Групповые дискуссии	Интерактивные электронные средства поддержки проведения занятий Презентация Реферат
	Итого по дисциплине	72	2	8	62		

2.4. Содержание лекционных занятий

№ раздела и тема	Содержание и формы проведения
1. Международное налоговое право: вопросы теории	Понятие налоговой обязанности. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Принципы налогового права. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Основания прекращения налоговой обязанности.
2. Международные налоговые договоры в правовой системе Российской Федерации	Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения (общая характеристика). Юридическая конструкция налога (сбора). Понятие налогового резидента.
3. Избежание международного двойного налогообложения доходов (капитала)	Модельная налоговая конвенция ОЭСР и ее значение. Методы избежания двойного налогообложения. Методы устранения двойного налогообложения. Юридическое и экономическое двойное налогообложение.
4. Международно-правовые способы противодействия уклонению от налогообложения	Понятие лица, имеющего фактическое право на доходы, и его значение в налоговых правоотношениях. Контролируемые иностранные компании. Переквалификация сделок и признание их недействительными для целей налогообложения. Зоны льготного налогообложения (офшорные зоны).

2.5. Содержание семинарских, практических занятий

№ раздела и тема	Содержание и формы проведения
1. Международное налоговое право: вопросы теории	<i>Проводится в форме семинара с элементами анализа ситуации, работы в малых группах, деловой игры</i> Понятие налоговой обязанности. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Принципы налогового права. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Основания прекращения налоговой обязанности. Задания для подготовки к занятию: использование лекционного материала, изучение рекомендованной учебной и дополнительной литературы, положений Налогового кодекса Российской Федерации, международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения.
2. Международные налоговые договоры в правовой системе Российской Федерации	<i>Проводится в форме семинара с элементами анализа ситуации, работы в малых группах, деловой игры</i> Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения (общая характеристика). Юридическая конструкция налога (сбора). Понятие налогового резидента. Задания для подготовки к занятию: использование лекционного материала, изучение рекомендованной учебной и дополнительной литературы, положений

	Налогового кодекса Российской Федерации, международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения.
3. Избежание международного двойного налогообложения доходов (капитала)	<p><i>Проводится в форме семинара с элементами анализа ситуации, работы в малых группах, деловой игры</i></p> <p>Модельная налоговая конвенция ОЭСР и ее значение. Методы избежания двойного налогообложения. Методы устранения двойного налогообложения. Юридическое и экономическое двойное налогообложение.</p> <p>Задания для подготовки к занятию: использование лекционного материала, изучение рекомендованной учебной и дополнительной литературы, положений Налогового кодекса Российской Федерации, международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения.</p>
4. Международно-правовые способы противодействия уклонению от налогообложения	<p><i>Проводится в форме семинара с элементами анализа ситуации, работы в малых группах, деловой игры</i></p> <p>Понятие лица, имеющего фактическое право на доходы, и его значение в налоговых правоотношениях. Контролируемые иностранные компании. Переквалификация сделок и признание их недействительными для целей налогообложения. Зоны льготного налогообложения (офшорные зоны).</p> <p>Задания для подготовки к занятию: использование лекционного материала, изучение рекомендованной учебной и дополнительной литературы, положений Налогового кодекса Российской Федерации, международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения.</p>

Раздел 3. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы по дисциплине

Самостоятельная работа магистрантов включает в себя изучение всех разделов курса, рекомендованной литературы и нормативных актов. Самостоятельная работа магистрантов предполагает освоение теоретических основ преподавания и, прежде всего, выполнение практических заданий, связанных с непосредственным формированием навыков преподавания правовых дисциплин в высшей школе. В рамках самостоятельной работы магистрантов предусмотрена самостоятельная проработка материала лекций и семинаров.

Самостоятельная работа заключается в:

- самостоятельной подготовке магистрантов к лекции – чтение конспекта предыдущей лекции. Это помогает лучше понять материал новой лекции, опираясь на предшествующие знания. В начале лекции проводится устный/письменный экспресс-опрос по содержанию предыдущей лекции;
- подготовке к практическим занятиям по основным и дополнительным источникам литературы;
- выполнении практических заданий;
- самостоятельном изучении отдельных тем (вопросов) по учебникам или учебным пособиям;
- выполнении контрольных мероприятий по дисциплине;

* подготовке рефератов.

В рамках самостоятельной работы магистрантов используются учебно-методические материалы, учебная и специальная литература.

Раздел 4. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

4.1. Перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений и владений содержится в разделе 1. «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы».

4.2. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

4.2.1. Магистрант, обучающийся по направлению подготовки (специальности) 030900 (40.04.01) «Юриспруденция», освоивший данный курс должен обладать следующими компетенциями:

Выпускник должен обладать следующими общекультурными компетенциями (ОК):

- осознанием социальной значимости своей будущей профессии, проявлением нетерпимости к коррупционному поведению, уважительным отношением к праву и закону, обладанием достаточным уровнем профессионального правосознания (ОК-1);

- способностью совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и общекультурный уровень (ОК-3);

Выпускник должен обладать следующими профессиональными компетенциями (ПК):

- в правотворческой деятельности: способность проводить квалифицированно научные исследования в области права (ПК-11);

- способность преподавать юридические дисциплины на высоком теоретическом и методическом уровне (ПК-12);

- способность эффективно осуществлять правовое воспитание (ПК-15).

4.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

№	Вид компетенций	Фонд оценочных средств	Этапы формирования компетенций
1	Осознание социальной значимости своей будущей профессии, проявление нетерпимости к коррупционному поведению, уважительное отношение к праву и закону, обладанием достаточным уровнем профессионального правосознания (ОК-1);	Оценка приобретенных знаний, умений, навыков осуществляется на основе результатов выполнения рефератов (п.4.4), практических заданий (п.4.5), тестирования	Минимальный уровень (41-70 баллов). В основном осознает социальную значимость своей будущей профессии, проявляет нетерпимость к коррупционному поведению, уважительно относится к праву и закону, обладает достаточным уровнем профессионального правосознания Базовый уровень (71-90 баллов). Полностью осознает социальную значимость своей будущей профессии, проявляет нетерпимость к коррупционному поведению, уважительно относится к праву и закону, обладает достаточным уровнем профессионального правосознания Продвинутый уровень (91-100 баллов). Осознано демонстрирует в своем поведении и отношении к учебе социальную значимость своей будущей профессии, проявляет нетерпимость к коррупционному поведению, уважительно относится к праву и закону, обладает

			достаточным уровнем профессионального правосознания
Способность совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и общекультурный уровень (ОК-3);	Оценка приобретенных знаний, умений, навыков осуществляется на основе результатов выполнения рефератов (п.4.4, практических заданий (п.4.5), тестирования	<p><i>Минимальный уровень (41-70 баллов).</i> Обладает частичными знаниями содержания процесса целеполагания, некоторых особенностей профессионального развития и самореализации личности. Осуществляет личностный выбор в конкретных профессиональных и морально-ценностных ситуациях, оценивает некоторые последствия принятого решения, но не готов нести за него ответственность перед собой и обществом.</p> <p><i>Базовый уровень (71-90 баллов).</i> Формулирует цели личностного и профессионального развития, исходя из тенденций развития сферы профессиональной деятельности и индивидуально-личностных особенностей, но не полностью учитывает возможные этапы профессиональной социализации. Владеет отдельными способами выявления и оценки индивидуально-личностных и профессионально-значимых качеств, необходимых для выполнения профессиональной деятельности, и выделяет конкретные пути самосовершенствования.</p> <p><i>Продвинутый уровень (91-100 баллов).</i> Готов и умеет формулировать цели личностного и профессионального развития и условия их достижения, исходя из тенденций развития области профессиональной деятельности, этапов профессионального роста, индивидуально-личностных особенностей. Демонстрирует владение системой приемов и технологий целеполагания, целереализации и оценки результатов деятельности по решению нестандартных профессиональных задач, полностью аргументируя выбор предлагаемого варианта решения.</p>	
Способность проводить квалифицированно научные исследования в области права (ПК-11)	Оценка приобретенных знаний, умений, навыков осуществляется на основе результатов выполнения рефератов (п.4.4), практических заданий (п.4.5), тестирования	<p><i>Минимальный уровень (41-70 баллов).</i> Обладает базовыми знаниями нормативных правовых актов и методов применения их в своей будущей профессии</p> <p><i>Базовый уровень (71-90 баллов).</i> Обладает умением организовывать и проводить свою работу по анализу нормативных правовых актов, применять их в своей будущей профессии</p> <p><i>Продвинутый уровень (91-100 баллов).</i> Владеет навыками глубинного анализа</p>	

			нормативных правовых актов, применения их в своей будущей профессии
Способность преподавать юридические дисциплины на высоком теоретическом и методическом уровне (ПК-12)	Оценка приобретенных знаний, умений, навыков осуществляется на основе результатов выполнения рефератов (п.4.4), практических заданий (п.4.5), тестирования	<p><i>Минимальный уровень (41-70 баллов).</i> Обладает знанием основных положений учебной дисциплины. Имеет представление о результатах научной деятельности в устной и письменной форме, при работе в российских и международных коллективах.</p> <p><i>Базовый уровень (61-80 баллов).</i> Обладает знанием и представлениями об особенностях результатов научной деятельности в устной и письменной форме при работе в российских и международных исследовательских коллективах.</p> <p><i>Продвинутый уровень (81-100 баллов).</i> Обладает успешным и систематическим применением навыков анализа основных мировоззренческих и методологических проблем, в т.ч. междисциплинарного характера, возникающих при работе по решению научных и научно-образовательных задач в российских или международных исследовательских коллективах.</p>	
Способность эффективно осуществлять правовое воспитание (ПК-15).	Оценка приобретенных знаний, умений, навыков осуществляется на основе результатов выполнения рефератов (п.4.4), практических заданий (п.4.5), тестирования	<p><i>Минимальный уровень (41-70 баллов).</i> Обладает частичными знаниями содержания процесса целеполагания, некоторых особенностей профессионального развития и самореализации личности. Осуществляет личный выбор в конкретных профессиональных и морально-ценностных ситуациях, оценивает некоторые последствия принятого решения, но не готов нести за него ответственность перед собой и обществом.</p> <p><i>Базовый уровень (71-90 баллов).</i> Формулирует цели личного и профессионального развития, исходя из тенденций развития сферы профессиональной деятельности и индивидуально-личностных особенностей, но не полностью учитывает возможные этапы профессиональной социализации. Владеет отдельными способами выявления и оценки индивидуально-личностных и профессионально-значимых качеств, необходимых для выполнения профессиональной деятельности, и выделяет конкретные пути самосовершенствования.</p> <p><i>Продвинутый уровень (91-100 баллов).</i> Готов и умеет формулировать цели личного и профессионального</p>	

			развития и условия их достижения, исходя из тенденций развития области профессиональной деятельности, этапов профессионального роста, индивидуально-личностных особенностей. Демонстрирует владение системой приемов и технологий целеполагания, целереализации и оценки результатов деятельности по решению нестандартных профессиональных задач, полностью аргументируя выбор предлагаемого варианта решения.
--	--	--	---

4.4. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, владений, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Примерная тематика рефератов и презентаций по темам дисциплины

1. Международные налоговые договоры в правовой системе Российской Федерации.
2. Принципы международного налогового права.
3. Правила толкования международных налоговых договоров.
4. Налоговый агент: понятие, особенности правового статуса.
5. Понятие налогового резидента.
6. Институт постоянного представительства в налоговом праве
7. Установление взаимозависимости лиц для целей налогообложения
8. Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами
9. Контролируемые иностранные компании: понятие, особенности исчисления и уплаты налога
10. Лицо, имеющее фактическое право на доход
11. Контролируемая задолженность в налоговом праве
12. Методы устранения двойного налогообложения
13. Проблемы применения международных налоговых соглашений к доходам от электронной торговли

4.5. Практические задания

1. Сравните положения о постоянном представительстве в Налоговом кодексе Российской Федерации и международном договоре об избежании двойного налогообложения между РФ и Францией.
2. Сравните положения о постоянном представительстве в Налоговом кодексе Российской Федерации и международном договоре об избежании двойного налогообложения между РФ и ФРГ.
3. Сравните положения о бенефициарном владельце / лице, имеющем фактическое право на доходы в Налоговом кодексе Российской Федерации и международном договоре об избежании двойного налогообложения между РФ и США.
4. Сравните положения о постоянном представительстве в Налоговом кодексе Российской Федерации и международном договоре об избежании двойного налогообложения между РФ и Кипром.
5. Подготовьте проект федерального закона о ратификации договора об избежании двойного налогообложения доходов между РФ и государством «Х».

Оценочные средства для аттестации по итогам освоения дисциплины

В соответствии с учебным планом Института промежуточная аттестация по данной дисциплине проводится в форме зачета

Вопросы для подготовки к зачету

1. Налоговый суверенитет и налоговая юрисдикция
2. Принципы международного налогового права
3. Источники международного налогового права
4. Порядок вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах
5. Налоговый резидент: понятие, критерии резидентства
6. Постоянное представительство: понятие, условия возникновения, виды
7. Взаимозависимость лиц для целей налогообложения
8. Понятие двойного (многократного) налогообложения
9. Консолидированная группа налогоплательщиков
10. Лицо, имеющее фактическое право на доход
11. Налоговые льготы, налоговые вычеты: общая характеристика
12. Международное сотрудничество по вопросам налогового администрирования
13. Международное сотрудничество по вопросам информационного обмена в налоговой сфере

Тесты для проверки знаний по дисциплине

1. Могут ли акты законодательства о налогах и сборах иметь обратную силу?
 - a. Нет, ни при каких обстоятельствах;
 - b. Имеют обратную силу акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов, их представителей;
 - c. Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги, сборы и (или) страховые взносы, снижающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы страховых взносов, устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.
2. Лицом, имеющим фактическое право на доходы, в целях Налогового кодекса РФ признается:
 - a. лицо (иностранная структура без образования юридического лица), которое в силу прямого и (или) косвенного участия в организации, контроля над организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) либо в силу иных обстоятельств имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться доходом, полученным этой организацией (иностранной структурой без образования юридического лица);
 - b. лицо (иностранная структура без образования юридического лица), которое в силу контроля над организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) либо в силу иных обстоятельств имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться доходом, полученным этой организацией (иностранной структурой без образования юридического лица);
 - c. лицо, которое в силу прямого и (или) косвенного участия в организации, контроля над организацией либо в силу иных обстоятельств имеет право пользоваться и (или) распоряжаться доходом, полученным этой организацией.
3. Содержится ли в Налоговом кодексе РФ определение физического лица?

- a. Такого определения в Налоговом кодексе РФ нет. Содержится только определение налогового резидента-физического лица;
 - b. В Налоговом кодексе РФ физические лица определены как граждане Российской Федерации и лица без гражданства;
 - c. В Налоговом кодексе РФ физические лица определены как граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.
- 4. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ) признаются:**
- a. только физические лица-налоговые резиденты Российской Федерации;
 - b. физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации и физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
 - c. физические лица-налоговые резиденты Российской Федерации, а также граждане Российской Федерации.
- 5. Каков размер налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, и в какой бюджет зачисляется этот налог?**
- a. 20 %, в федеральный бюджет;
 - b. 18 %, в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации;
 - c. 20 %, в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации.
- 6. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:**
- a. российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
 - b. российские организации и иностранные организации, получающие доходы от источников в Российской Федерации;
 - c. российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.
- 7. Налоговыми агентами признаются:**
- a. лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации;
 - b. юридические лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации;
 - c. лица, на которых возложены обязанности по удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.
- 8. Контролирующим лицом организации является:**
- a. физическое лицо, признаваемое налоговыми резидентом Российской Федерации;
 - b. организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации;
 - c. организация, признаваемая налоговым резидентом Российской Федерации.

Раздел 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации для магистрантов

Основными видами аудиторной работы магистрантов являются: лекции и семинарские занятия. Магистранты не имеют права пропускать без уважительных причин аудиторные занятия, в противном случае они могут быть не допущены к экзамену. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации к самостоятельной работе. Обязанность магистрантов - внимательно слушать и конспектировать лекционный материал; в конспекте рекомендуется оставлять поля для последующей

самостоятельной работы над темой. Семинарские занятия завершают изучение наиболее важных разделов (тем) учебной дисциплины. Они служат для контроля преподавателем подготовленности магистрантов; закрепления изученного материала; развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений по правовым темам; приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений. Семинар предполагает свободный дискуссионный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушивается доклад магистранта. Обсуждение доклада совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Рефераты, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения намеченных вопросов и объявляет оценки выступавшим магистрантам. В целях контроля подготовленности магистрантов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей по предложенной тематике преподаватель в ходе семинарских занятий может проводить контрольные работы. В процессе подготовки к семинару магистранты могут воспользоваться консультациями преподавателя. Примерная тематика докладов, сообщений, вопросов для обсуждения приведена в настоящих рекомендациях. Кроме указанных тем магистранты могут, по согласованию с преподавателем, избирать и другие, инициативные темы. Семинары могут проводиться в форме учебных конференций. Конференция включает в себя выступления магистрантов с заранее подготовленными докладами на оригинальную правовую и методическую тематику. Основу докладов, как правило, составляет содержание подготовленных магистрантами рефератов. Результаты контроля качества учебной работы магистрантов преподаватель может оценивать, выставляя текущие оценки в рабочий журнал. Магистрант имеет право ознакомиться с выставленными ему оценками.

Магистранты, как правило, участвуют в подготовке рефератов. Реферат – это самостоятельная письменная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Подготовка реферата – вид исследовательской деятельности. Его написанию предшествует изучение широкого круга правовых первоисточников, монографий, статей; обобщение личных наблюдений. Работа над рефератом активизирует развитие самостоятельного, творческого мышления, учит применять правовые знания на практике при анализе актуальных социальных и правовых проблем.

В процессе работы над рефератом магистранты могут воспользоваться консультациями преподавателя. Примерная тематика рефератов приведена в настоящих методических рекомендациях. Кроме указанных тем, магистранты могут, по согласованию с преподавателем, выполнять рефераты и на другие, инициативные темы.

Основной вид работы магистранта – самостоятельная работа, которая включает в себя изучение лекционного материала, учебников и учебных пособий, первоисточников, подготовку докладов, сообщений, выступлений на семинарских занятиях, написание рефератов, выполнение заданий преподавателя.

Методика самостоятельной работы предварительно разъясняется преподавателем и в последующем может уточняться с учетом индивидуальных особенностей магистрантов. Время и место самостоятельной работы (аудитории, библиотеки) выбираются магистрантами по своему усмотрению с учетом рекомендаций преподавателя.

Самостоятельную работу над дисциплиной следует начинать с изучения Программы, которая содержит основные требования к знаниям, умениям, навыкам обучаемых. Обязательно следует вспомнить рекомендации преподавателя, данные в ходе установочных занятий. Затем – приступить к изучению отдельных разделов и тем в порядке, предусмотренном программой. Получив представление об основном содержании темы, необходимо изучить материал с помощью учебника и иной методической литературы. Целесообразно составить краткий конспект или схему, отображающую смысл и связи основных понятий данного раздела, включенных в него тем.

Изучение дисциплины заканчивается зачетом/экзаменом, проводимым по всему ее содержанию. Форма зачета может быть различной: выставление итоговой оценки накоплением с учетом текущих оценок; собеседование по всему курсу; ответ по билету; защита реферата по оригинальной правовой проблематике.

К зачету допускаются магистранты, систематически работавшие над дисциплиной в семестре; показавшие положительные знания по вопросам, выносившимся на семинарские занятия.

Непосредственная подготовка к зачету/экзамену осуществляется по вопросам, представленным в УМК. Тщательно изучите формулировку каждого вопроса, поймите его существо. В соответствии со смыслом вопроса, составьте план ответа. Обычно план ответа включает в себя:

- освещение теоретической и практической значимости вопроса;
- нормативные и доктринальные источники (характеристика);
- определение сущности рассматриваемого предмета;
- основные элементы содержания и структура предмета рассмотрения;
- факторы, логика и перспективы эволюции предмета;
- отражение роли и значения материала для практической деятельности юриста.

Раздел 6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1. Кучеров И.И. Международное налоговое право. М., 2009.
2. Хаванова И.А. Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения: монография / под ред. И.И. Кучерова. М.: ИЗиСП, 2016.
3. Шахмаметьев А.А. Международное налоговое право. М., 2014.
4. Шепенко Р.А. Конспект лекций по курсу «Международные налоговые правила»: Учеб. пособие. М.: МГИМО-Университет, 2011.

Дополнительная литература

1. Актуальные проблемы финансового права: монография / Л.Л. Арзуманова, Н.М. Артемов, О.В. Болтинова и др.; отв. ред. Е.Ю. Грачева. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2016.
2. Архипов А.А. Сроки в налоговом праве. М., 2011.
3. Журавлева О.О. Принцип сотрудничества налоговых органов и налогоплательщиков // Журнал российского права. 2013. № 3. С. 63 - 71.
4. Институты финансового права / под ред. Н.М. Казанцева. М. ИЗиСП, 2009.
5. Копина А.А. Взаимозависимые лица в налоговых правоотношениях: монография. Под ред. И.И. Кучерова. М.: Юрлитинформ, 2013.
6. Копина А.А. Международное налоговое право // Налоги. 2016. № 4. С. 12 - 14.
7. Кучеров И.И. Теория налогов и сборов (Правовые аспекты): Монография. М., 2009.
8. Кучеров И.И., Поветкина Н.А., Хаванова И.А., Журавлева О.О., Аюпьян О.А. Глава 8. Развитие финансового законодательства // Научные концепции развития российского законодательства: монография. 7-е изд.; отв. ред. Т.Я. Хабриева, Ю.А. Тихомиров. М.: ИЗиСП, 2015. С.142–160.
9. Марочкин С.Ю. Действие и реализация норм международного права в правовой системе Российской Федерации: Монография. М.: НОРМА; Инфра-М, 2011.
10. Мачехин В.А. Фактическое право на доход: российские фискальные органы развивают концепцию // Налоги. 2015. № 4.
11. Непесов К.А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран. М., 2007.
12. Хаванова И.А. Международные налоговые договоры в правовой системе России // Финансовое право. 2015. № 12. С. 18 - 22.
13. Хаванова И.А. Налоговые агенты: динамика статуса в контексте трансформации модели взимания налогов // Государство и бизнес в системе координат: монография / отв. ред. А. В. Габов. М.: ИЗиСП, 2014.
14. Хаванова И.А. Понятие лица, имеющего «фактическое право» на доход, в международных налоговых договорах России // Право и экономическая деятельность: современные вызовы: монография / отв. ред. А. В. Габов. М.: ИЗиСП, 2015.
15. Шахмаметьев А.А. Правовой режим налогообложения нерезидентов в РФ: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2011.

Раздел 7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Справочно-правовые системы:

- «КонсультантПлюс»;
- «Гарант».

Отечественные и зарубежные ресурсы:

1. Историческая библиотека // <http://www.hist.msu.ru/ER/>
2. Российская научная электронная библиотека (НЭБ) // <http://www.elbib.ru/>;
3. Российская государственная библиотека // <http://rsi.ru/>;
4. Российская Академия Наук // <http://www-sbras.nsc.ru/win/elbib/>;
5. Журнал «Государство и право» // <http://www.igpran.ru/rus/magazine/index.htm>;
6. Образовательный портал AUDITORIUM // <http://www.auditorium.ru/>;
7. Журнал российского права // <http://www.izak.ru/listi/zhurnal-rossijskogo-prava-81>;
8. Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. // <http://www.izak.ru/list/zhurnal-zarubezhnogo-zakonodatel-stva-i-sravnitel-nogo-pravovedeniya-87>.

Электронно-библиотечные системы:

- Электронно-библиотечная система «Книгофонд».
- Электронно-библиотечная система «IQlib»;
- Электронно-библиотечная система «IPRbooks».

Раздел 8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

- справочно-поисковая система «КонсультантПлюс»;
- справочно-поисковая система «Гарант»;
- информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ».

Раздел 9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Методические материалы:

1. Тематический план учебной дисциплины.
2. Презентации лекций.
3. Темы презентаций.
4. Методические рекомендации по подготовке презентации.
5. Методические указания для магистрантов.
6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы.
7. Перечень вопросов к экзамену.
8. Библиотечный фонд.
9. Фонд оценочных средств.

Используемое оборудование:

1. Интерактивная смарт-доска.
2. Компьютер.
3. Проектор.
4. Экран.
5. Телевизор