Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова
Высшая школа государственного аудита

УТВЕРЖДАЮ
(указать должность)
_____/_____ /
«___» _____20 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Наименование дисциплины (модуля):

Международное налоговое право

Уровень высшего образования:

бакалавриат

Направление подготовки (специальность):

40.03.01 «Юриспруденция»

Направленность (профиль) ОПОП:

Финансово-правовой профиль

Форма обучения:

Очная

Рабочая программа рассмотрена и одобрена
на заседании кафедры правовых дисциплин
(протокол №_____, дата)

Москва 2021

На обратной стороне титула:

Рабочая программа дисциплины (модуля) разработана в соответствии с самостоятельно установленным МГУ образовательным стандартом (ОС МГУ) для реализуемых основных профессиональных образовательных программ высшего образования по направлению подготовки / специальности «Юриспруденция».

Год (годы) приема на обучение – 2021.

Целью учебной дисциплины «Международное налоговое право» являются: изучение механизмов правового регулирования налоговых отношений, осложненных иностранным элементом, на международном уровне и в Российской Федерации, ознакомление с содержанием базовых категорий и специальных терминов, применяемых в международном налоговом праве, развитие навыков юридически грамотного применения норм, относящихся к предмету правового регулирования международного налогового права.

Задачами учебной дисциплины являются:
1) формирование у обучающихся упорядоченных представлений и получение ими знаний: об общих положениях международного налогового права, о правовых аспектах международного многократного налогообложения в международных экономических отношениях, о роли и значении низконалоговых юрисдикций в международном налоговом праве, об основных актуальных направлениях деятельности ОЭСР и ООН в сфере регулирования международного налогообложения, об особенностях правового регулирования деятельности и налогообложении участников налоговых отношений, осложненных иностранным элементом, на территории Российской Федерации, о правовых основах сотрудничества государств в сфере международного налогового права;
2) освоение навыков практического применения базовых понятий и специальных терминов, применяемых в международном налоговом праве;
3) получение студентами объема знаний, который необходим для понимания общих закономерностей и тенденций развития международного налогового права в современных условиях.

1. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина относится к вариативной части ООП, реализуемой по направлению «Юриспруденция», финансово-правовой профиль, является дисциплиной по выбору.

2. Входные требования для освоения дисциплины (модуля), предварительные условия (если есть)

Предварительное успешное освоение дисциплин: теория государства и права; международное право; финансовое право; финансовое право (особенная часть, углубленное изучение); налоговое право.

3. Результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с требуемыми компетенциями выпускников.

Компетенции выпускников (коды)	**Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с компетенциями**
ОПК-7.Б	***Знать:*** *Основы правового регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента на международном и национальном уровнях.*

	Уметь: *Формировать юридически верные конструкции при рассмотрении вопросов, регулируемых международным налоговым правом; анализировать правовые позиции с точки зрения аргументации и соблюдения правил формальной логики по вопросам применения норм права или спорным ситуациям, возникающим между участниками налоговых правоотношений с участием иностранного элемента.* ***Владеть:*** *Навыками формирования собственной правовой позиции с использованием логически выстроенной аргументации, основанной на знании основ правового регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента.*
ПК-2.Б	***Знать:*** *Принципы международного налогового права, ценности международного налогового права, специфику преломления социальных ценностей в сфере, регулируемой международным налоговым правом.* ***Уметь:*** *Толковать нормы международного налогового права в целях правореализации с учетом реализации социальных ценностей.* ***Владеть:*** *Навыками формирования собственной правовой позиции по отдельным вопросам, регулируемым международным налоговым правом.*
ПК-4.Б	***Знать:*** *Основы правового регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента, основные категории международного налогового права, принципы международного налогообложения и международного налогового права.* ***Уметь:*** *Толковать положения источников международного налогового права с учетом общих принципов международного налогообложения и принципов международного налогового права.* ***Владеть:*** *Навыками формирования собственной правовой позиции, обеспечивающей выработку оптимального юридически значимого решения по вопросам, регулируемым международным налоговым правом.*
ПК-5.Б	***Знать:*** *Основы правового регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента, основные категории международного налогового права, принципы международного налогообложения и международного налогового права.* ***Уметь:***

	Толковать и применять нормы международного налогового права. ***Владеть:*** *Навыками формирования собственной правовой позиции, обеспечивающей юридически верную реализацию норм, содержащихся в источниках международного налогового права.*
ПК-6.Б	***Знать:*** *Основы правового регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента, основные категории международного налогового права, принципы международного налогообложения и международного налогового права.* ***Уметь:*** *Выявлять юридически значимую информацию при анализе практических ситуаций, относящихся к предмету регулирования международного налогового права.* ***Владеть:*** *Навыками правильной правовой оценки фактических обстоятельств, возникающих в практических ситуациях, относящихся к предмету регулирования международного налогового права.*
ПК-7.Б	***Знать:*** *Основные понятия и категории международного налогового права, основные термины, применяемые на международном уровне при правовом регулировании налоговых отношений с участием иностранного элемента.* ***Уметь:*** *Толковать положения источников международного налогового права с учетом общих принципов международного налогообложения и принципов международного налогового права.* ***Владеть:*** *Навыками системного анализа источников международного налогового права.*
ПК-11.Б	***Знать:*** *Существующие правовые средства защиты прав физических лиц в отношениях, регулируемых международным налоговым правом.* ***Уметь:*** *Толковать нормы права в сфере, регулируемой международным налоговым правом, для урегулирования споров с участием физических лиц.* ***Владеть:*** *Навыками формирования собственной правовой позиции по правовым вопросам, регулируемым международным налоговым правом, в целях урегулирования споров с участием физических лиц.*
ПК-17.Б	***Знать:***

	Основы правового регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента, основные категории международного налогового права, основные термины, применяемые на международном уровне при правовом регулировании налоговых отношений с участием иностранного элемента, принципы международного налогообложения и международного налогового права. ***Уметь:*** *Толковать положения источников международного налогового права с учетом общих принципов международного налогообложения и принципов международного налогового права, толковать нормы действующего российского налогового законодательства с учетом доминирующей правовой доктрины и складывающейся правоприменительной практикой по вопросам, регулируемым международным налоговым правом.* ***Владеть:*** *Различными способами (техниками) толкования нормативных правовых положений в сфере международного налогового права.*
ПК-18.Б	***Знать:*** *Основы правового регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента, основные категории международного налогового права, основные термины, применяемые на международном уровне при правовом регулировании налоговых отношений с участием иностранного элемента, принципы международного налогообложения и международного налогового права.* ***Уметь:*** *Анализировать конфликтные правоотношения по вопросам, регулируемым международным налоговым правом, осуществлять их структурирование, осуществлять постановку юридически значимых вопросов, использовать нормативные и правоприменительные источники для формирования собственной юридически грамотной правовой позиции и получения ответов на поставленные юридические вопросы.* ***Владеть:*** *Навыками формирования правовой позиции в рамках консультирования по вопросам, относящимся к предмету регулирования международного налогового права.*
СПК-1	***Знать:*** *Основы правового регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента, основные категории международного налогового права, систему действующих нормативных правовых актов в сфере регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента.* ***Уметь:*** *Толковать нормативные правовые акты, регулирующие налоговые отношения с участием иностранного элемента.*

	Владеть: *Понятийно-терминологическим аппаратом международного налогового права.*
СПК-3	***Знать:*** *Основы правового регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента, систему государственных органов, имеющих полномочия в сфере регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента.* ***Уметь:*** *Юридически правильно квалифицировать фактические обстоятельства с точки зрения финансово-правовых последствий и принимать юридически верные решения, выявлять риски наступления негативных последствий при совершении юридически значимых действий участниками правоотношений в сфере международного налогового права.* ***Владеть:*** *навыками прогнозирования и моделирования правовых последствий действий, совершаемых участниками правоотношений в сфере международного налогового права; навыками выявления юридически значимых фактических обстоятельств и прогнозирования возникновения правоотношений в сфере международного налогового права.*
СПК-4	***Знать:*** *Основы правового регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента, определение и содержание базовых категорий и специальных понятий и терминов, применяемых в международном налоговом праве, систему действующих нормативных правовых актов в сфере регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента.* ***Уметь:*** *Юридически правильно квалифицировать фактические обстоятельства с точки зрения налогово-правовых последствий и принимать верные решения; системно анализировать правоотношения, возникающие в сфере международного налогового права.* ***Владеть:*** *Навыками подготовки правовых документов по вопросам, регулируемым международным налоговым правом; навыками выявления юридически значимых фактических обстоятельств и прогнозирования возникновения последующих правоотношений в сфере международного налогового права.*
СПК-5	***Знать:*** *Основы правового регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента, определение и содержание базовых категорий и специальных понятий и терминов, применяемых в международном*

	налоговом праве, систему действующих нормативных правовых актов в сфере регулирования налоговых отношений с участием иностранного элемента. ***Уметь:*** *Ставить задачи по выполнению отдельных этапов работы по заключению и исполнению международных налоговых соглашений.* ***Владеть****:* *Понятийно-терминологическим аппаратом международного налогового права.*

4. Формат обучения - очное обучение, применение элементов дистанционного (электронного) обучения не предусматривается.

5. Объем дисциплины (модуля) составляет 2 з.е., в том числе 24 академических часов, отведенных на контактную работу обучающихся с преподавателем, 48 академических часов на самостоятельную работу обучающихся.

6. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля). **Форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**	**Всего (часы)**	В том числе			
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем) Виды контактной работы, часы			**Самостоятельная работа обучающегося, часы** *(виды самостоятельной работы – эссе, реферат, контрольная работа и пр. – указываются при необходимости)*
		Занятия лекционного типа*	Занятия семинарского типа*	**Всего**	
Тема 1. Общие положения международного налогового права.	12	2	2	4	8

Понятие международного налогообложения. Предмет международного налогового права. Методы международного налогового права. Принципы международного налогового права. Субъекты международного налогового права. Источники международного налогового права.			Опрос. Обсуждение докладов. Тест.		Работа с учебной и научной литературой. Работа с нормативными правовыми актами. Подготовка докладов. Подготовка к тестированию.
Тема 2. Правовые аспекты международного многократного налогообложения в международных экономических отношениях. Понятие, причины возникновения, виды многократного международного налогообложения. Двойное налогообложение как вид многократного налогообложения в международном налоговом праве. Правовые механизмы предотвращения и устранения международного многократного налогообложения. Роль международных налоговых соглашений в правовом регулировании избежания международного многократного налогообложения.	11	1	2 Опрос. Обсуждение докладов. Решение задач.	3	8 Работа с учебной и научной литературой. Подготовка докладов. Решение задач.
Тема 3. Низконалоговые юрисдикции в международном налоговом праве. Понятие и основные признаки низконалоговых юрисдикций. Классификации низконалоговых юрисдикций. Понятие и основные признаки офшорных юрисдикций. Роль офшорных юрисдикций в международном налоговом планировании. Понятие, правовой режим офшорных компаний. Требования к экономическому присутствию в офшорных юрисдикциях. Понятие недобросовестной налоговой конкуренции государств. Деофшоризация как основное	11	1	2 Опрос. Обсуждение докладов.	3	8 Работа с учебной и научной литературой. Работа с нормативными правовыми актами. Подготовка докладов.

направление изменения международного налогового ландшафта.					
Тема 4. Основные актуальные направления деятельности ОЭСР и ООН в сфере регулирования международного налогообложения. Модельная налоговая конвенция ОЭСР. Модельная налоговая конвенция ООН. План мероприятий BEPS (Base Erosion and Profit-Shifting). Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting - MLI). Распределение прав на налогообложение доходов между юрисдикциями в условиях цифровой экономики (Pillar 1). Инициатива уплаты минимального налога международными компаниями (Pillar 2). Сдерживание профессиональных помощников, способствующих незаконной минимизации налогов (Ending the Shell Game: Cracking down on the Professionals who enable Tax and White Collar Crimes).	9	1	2 Опрос. Обсуждение докладов.	3	6 Работа с учебной и научной литературой. Работа с нормативными правовыми актами. Подготовка докладов.
Тема 5. Особенности правового регулирования деятельности и налогообложение участников налоговых отношений, осложненных иностранным элементом, на территории Российской Федерации. Понятие и критерии налогового резидентства физических лиц и организаций в России. Права и обязанности участников налоговых отношений, осложненных иностранным элементом. Налогообложение доходов российских налоговых	18	4	4 Опрос. Решение задач. Обсуждение судебной практики. Проверка выполнения практическо-	8	10 Работа с учебной и научной литературой. Работа с нормативными правовыми актами. Работа с судебной и правоприменительной практикой. Выполнение практического задания.

резидентов от иностранных источников. Понятие постоянного представительства в России. Налогообложение иностранных организаций в Российской Федерации. Понятие, классификация и значение антиуклонительных мер. Общие антиуклонительные меры (GAAR - General Anti-Avoidance Rules). Специальные антиуклонительные меры (SAAR- Special Anti-Avoidance Rules). Противодействие недобросовестному использованию международных налоговых договоров. Защита прав участников налоговых отношений, осложненных иностранным элементом. Ответственность за нарушение порядка совершения регулируемых международным налоговым правом отношений в Российской Федерации.			го задания.		
Тема 6. Правовые основы сотрудничества государств в сфере международного налогового права. Понятие и формы сотрудничества государств в сфере международного налогового права. Положения об обмене информацией в международных соглашениях об избежании двойного налогообложения. Международные соглашения о сотрудничестве и взаимной административной помощи по налоговым делам. Автоматический обмен налоговой информацией.	11	1	2 Опрос. Групповая дискуссия.	3	8 Работа с учебной и научной литературой. Работа с нормативными правовыми актами. Подготовка к групповой дискуссии.
Зачет					
Итого	72	10	14	24	48

7. Фонд оценочных средств (ФОС) для оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)

7.1. Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения текущего контроля успеваемости.

По дисциплине «Международное налоговое право» предусмотрены следующие виды ***текущего*** контроля:

- опрос:

оценивается теоретическая подготовленность студента, его ориентация в правовом регулировании рассматриваемых отношений, способность сформулировать собственную правовую позицию по рассматриваемому вопросу. Приветствуется работа студентом у доски во время ответа (зарисовка схемы и пр.). Оценивается по 5-балльной шкале;

- **тестирование:**

оценивается теоретическая подготовленность студента, его ориентация в правовом регулировании рассматриваемых отношений, способность выбрать наиболее подходящий вариант ответа на вопрос. Оценивается по 5-балльной шкале;

- доклад:

оценивается качество представленной студентом информации; самостоятельность в подготовке доклада; использование научных и нормативных источников на русском и иностранных языках, их творческая переработка; выводы, возможные предложения по совершенствованию законодательства Российской Федерации на основе зарубежной практики; устная подача материала и наглядность презентации. Оценивается по 5-балльной шкале;

- решение задач:

оценивается качество ответов студентов на задаваемые преподавателем в аудитории теоретические вопросы; оригинальность (творческий характер) предлагаемых решений по рассматриваемым в аудитории практическим ситуациям (задачам); обоснованность и аргументированность формулируемых студентами правовых позиций; умение ведения дискуссии (аргументация, лаконичность, контраргументация, корректность, этичность). Оценивается работа студента по 5-балльной системе в конце каждого семинарского занятия;

- **выполнение практического задания:**

оценивается теоретическая подготовленность студента, его ориентация в правовом регулировании рассматриваемых отношений, способность выразить собственную позицию по вопросам преподавателя на семинарском занятии относительно выполнения практической работы. Оценивается по 5-балльной шкале;

- **групповая дискуссия:**

оценивается теоретическая подготовленность и качество представленной студентом информации; самостоятельность в подготовке ответов на поставленные преподавателем вопросы; использование научных и нормативных источников на русском и иностранных языках, их творческая переработка. Участие студента оценивается по 5-балльной шкале.

Примерный перечень вопросов для проведения опроса.

Тема 1. Общие положения международного налогового права.

Вопросы для проведения опроса:

1. Международные экономические отношения. Понятие международного налогообложения.

2. Основные принципы международного налогообложения: общая характеристика.
3. Принцип принадлежности налога.
4. Принцип равного налогообложения.
5. Принцип нейтральности экспорта и импорта капитала.
6. Принцип взаимности.
7. Принцип «вытянутой руки».
8. Принцип однократности налогообложения.
9. Предмет международного налогового права.
10. Иностранный элемент в международных налоговых отношениях.
11. Методы международного налогового права.
12. Принципы международного налогового права: общая характеристика.
13. Субъекты международного налогового права: понятие и виды.
14. Источники международного налогового права: общая характеристика.
15. Роль актов «мягкого права» в регулировании международных налоговых отношений.
16. Соотношение международных и национальных норм при регулировании международных налоговых отношений.
17. Процессы гармонизации налогового законодательства государств.

Тема 2. Правовые аспекты международного многократного налогообложения в международных экономических отношениях.

Вопросы для проведения опроса:
1. Понятие международного многократного налогообложения.
2. Причины возникновения многократного международного налогообложения.
3. Виды многократного международного налогообложения.
4. Двойное налогообложение как вид многократного налогообложения в международном налоговом праве.
5. Правовые механизмы предотвращения и устранения международного многократного налогообложения: общая характеристика.
6. Зачет иностранного налога (tax credit) как механизм устранения международного многократного налогообложения.
7.Изъятие иностранного дохода резидентов из-под налогообложения (tax exemption) как механизм устранения международного многократного налогообложения.
8. Включение иностранного налога в состав расходов для целей налогообложения (tax deduction) как механизм устранения международного многократного налогообложения.
9. Роль международных налоговых соглашений в правовом регулировании избежания международного многократного налогообложения.

Тема 3. Низконалоговые юрисдикции в международном налоговом праве.

Вопросы для проведения опроса:
1. Понятие низконалоговой юрисдикции.
2. Основные признаки низконалоговых юрисдикций.
3. Классификации низконалоговых юрисдикций.
4. Понятие офшорных юрисдикций.
5. Основные признаки офшорных юрисдикций.
6. Роль офшорных юрисдикций в международном налоговом планировании.
7. Понятие офшорной компании.
8. Основные признаки офшорных компаний.
9. Правовой режим офшорных компаний.
10. Требования к экономическому присутствию в офшорных юрисдикциях: общая характеристика.
11. Понятие недобросовестной налоговой конкуренции государств.
12. Деофшоризация как основное направление изменения международного налогового ландшафта.

Тема 4. Основные актуальные направления деятельности ОЭСР и ООН в сфере регулирования международного налогообложения.

Вопросы для проведения опроса:
1. Модельная налоговая конвенция ОЭСР: общая характеристика.
2. Модельная налоговая конвенция ООН: общая характеристика.
3. Сравнение основных положений Модельной налоговой конвенции ОЭСР и Модельной налоговой конвенции ООН.
4. План мероприятий BEPS (Base Erosion and Profit-Shifting): основная цель.
5. План мероприятий BEPS (Base Erosion and Profit-Shifting): общая характеристика основных мероприятий.
6. Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting, MLI).
7. Распределение прав на налогообложение доходов между юрисдикциями в условиях цифровой экономики (Pillar 1): общая характеристика.
8. Инициатива уплаты минимального налога международными компаниями (Pillar 2): общая характеристика.
9. Сдерживание профессиональных помощников, способствующих незаконной минимизации налогов (Ending the Shell Game: Cracking down the Professionals who enable Tax and White Collar Crimes): общая характеристика.
10. Стратегии сдерживания профессиональных помощников, способствующих незаконной минимизации налогов.

Тема 5. Особенности правового регулирования деятельности и налогообложение участников налоговых отношений, осложненных иностранным элементом, на территории Российской Федерации.

Вопросы для проведения опроса:
1. Понятие налогового резидентства физических лиц и организаций в России.
2. Критерии налогового резидентства физических лиц и организаций в России.
3. Общая характеристика прав и обязанностей участников налоговых отношений, осложненных иностранным элементом.
4. Налогообложение доходов российских налоговых резидентов от иностранных источников.
5. Понятие постоянного представительства в России.
6. Налогообложение иностранных организаций в Российской Федерации.
7. Понятие антиуклонительных мер.
8. Значение антиуклонительных мер.
9. Классификация антиуклонительных мер.
8. Общие антиуклонительные меры (GAAR - General Anti-Avoidance Rules): общая характеристика.
9. Концепция необоснованной налоговой выгоды. Ст.54.1 НК РФ как антиуклонительная мера.
10. Специальные антиуклонительные меры (SAAR- Special Anti-Avoidance Rules): общая характеристика.
11. Концепция фактического права на доход как антиуклонительная мера.
12. Трансфертное ценообразование: особенности применения как антиуклонительной меры в международном налоговом праве.
13.Тонкая капитализация как антиуклонительная мера.
14. Налогообложение контролируемых иностранных компаний как антиуклонительная мера.
15.Противодействие недобросовестному использованию международных налоговых договоров.
16. Защита прав участников налоговых отношений, осложненных иностранным элементом.
17.Ответственность за нарушение порядка совершения регулируемых международным налоговым правом отношений в Российской Федерации.

Тема 6. Правовые основы сотрудничества государств в сфере международного налогового права.

Вопросы для проведения опроса:
1. Понятие сотрудничества государств в сфере международного налогового права.
2. Основные цели сотрудничества государств в сфере международного налогового права.
3. Значение сотрудничества государств в сфере международного налогового права.
4. Формы сотрудничества государств в сфере международного налогового права.
5. Положения об обмене информацией в международных соглашениях об избежании двойного налогообложения.

6. Международные соглашения о сотрудничестве и взаимной административной помощи по налоговым делам.
7. Автоматический обмен налоговой информацией: общая характеристика.
8. Автоматический обмен налоговой информацией: значение.

Примеры тестовых заданий.

Примеры тестовых заданий (тема 1).

1. Исключительное право государства самостоятельно проводить налоговую политику, устанавливать и взимать налоги на своей территории именуют:
а) налоговой юрисдикцией;
б) налоговым суверенитетом;
в) территориальностью;
г) налоговым резидентством.

Правильный ответ – б.

2. Взаимное признание определенных прав и корреспондирующих им обязанностей, а также паритетное предоставление льгот и привилегий — это выражение:
а) принципа справедливости и нейтральности налогообложения;
б) принципа формального равенства перед законом резидентов и нерезидентов;
в) принципа взаимности;
г) принципа налоговой недискриминации.

Правильный ответ – в.

3. Обеспечение свободной конкуренции и минимизации влияния налоговых факторов на процесс принятия экономических решений в сфере международных экономических отношений реализуется за счет:
а) принципов справедливости и нейтральности налогообложения;
б) принципа резидентства;
в) принципа налоговой юрисдикции;
г) принципа предотвращения ущерба налогоплательщику вследствие применения международного соглашения.

Правильный ответ- а.

4. Для установления налогового статуса лиц и определения объема налоговых обязанностей служит:
а) принцип налогового суверенитета;
б) принцип резидентства;
в) принцип сотрудничества;
г) принцип справедливости налогообложения.

Правильный ответ – б.

5. Территориальные пределы действия налоговой юрисдикции, ее распространение на определенные категории лиц и виды объектов определяет:
а) принцип налогового суверенитета;
б) принцип резидентства;
в) принцип территориальности;
г) принцип налоговой юрисдикции.

Правильный ответ – г.

Решение задач.

Пример задачи (тема 2).

Пунктом 2 статьи 22 Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии от 15.02.1994 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества» установлено следующее правило: «Если лицо с постоянным местопребыванием в Российской Федерации получает доход из Соединенного Королевства, который в соответствии с положениями настоящей Конвенции может облагаться налогом в Соединенном Королевстве, сумма налога на этот доход, уплачиваемый в Соединенном Королевстве, подлежит зачету при уплате этим лицом налога на доходы в Российской Федерации. Однако размер засчитываемой суммы не может превышать сумму налога на доход, исчисленную в Российской Федерации в соответствии с ее налоговыми законами и правилами». Какой механизм устранения двойного налогообложения закреплен в данном подпункте?

Пример решения задачи.

В данном случае речь идет о зачете иностранного налога. По общим правилам зачет иностранного налога производится налоговым органом на основании налоговой декларации и приложенных к ней документов, подтверждающих сумму полученного дохода и уплаченного с этого дохода налога в иностранном государстве. Эти документы, выданные (заверенные) уполномоченным органом соответствующего иностранного государства, должны быть переведены на русский язык.

Пример задачи (тема 5).

По результатам камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на прибыль организаций Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы составлен акт камеральной налоговой проверки от 18.05.2020 № 16-20/815, вынесено решение № 16-20/726 от 10.07.2020, согласно которому акционерное общество «X» привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, выразившегося в непредставлении в инспекцию уведомления о двух контролируемых иностранных компаниях за 2019 год. Доля участия акционерного общества «X» в иностранных компаниях «Y» и «Z» составляет 100%, акционерное общество «X» не отрицает того обстоятельства, что оно признает себя контролирующим лицом указанных компаний. По мнению акционерного общества «X» оно обязано уведомлять налоговый орган о контролируемых иностранных компаниях только тогда, когда по итогам деятельности иностранной компании у контролирующего лица возникает положительный экономический результат; в соответствии с пунктом 7.1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации убыток контролируемой иностранной компанией не может быть перенесен на будущие периоды, если налогоплательщиком - контролирующим лицом не представлено уведомление о контролируемой иностранной компании за период, за который получен указанный убыток; в данном пункте не указано, что непредставление уведомления является нарушением установленного порядка, т.е., законодатель предполагает возможность непредставления уведомления, установив при этом невозможность переноса в данном случае убытка на будущие периоды. Оцените доводы общества относительно предоставления уведомления о контролируемых иностранных компаниях и оцените перспективы судебного обжалования данного спора.

Пример решения задачи.

Федеральным законом от 24.11.2014 № 376-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)" (далее - Федеральный закон № 376-ФЗ) введена, в частности, обязанность налогоплательщика уведомлять налоговые органы о контролируемых иностранных компаниях, а также установлен порядок учета прибыли контролируемой иностранной компании при налогообложении.
Основными целями Федерального закона № 376-ФЗ являются создание действенного механизма пресечения использования низконалоговых юрисдикций с целью создания необоснованных преференций и получения необоснованной налоговой выгоды, а также совершенствование норм законодательства о налогах и сборах Российской Федерации в части налогообложения и контроля иностранных организаций и

противодействие налоговой оптимизации, связанной с уклонением собственников бизнеса от распределения прибыли и, соответственно, налогообложения дивидендов.

Таким образом, если иностранную компанию контролирует организация, то прибыль контролируемой компании, определяемая в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, включается в ее базу по налогу на прибыль организаций.

Составная часть этого механизма - подсистема информирования налогоплательщиками налоговых органов о фактах, имеющих значение для такого налогообложения.

Закрепление правового регулирования контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации направлено, в том числе, на соблюдение налогоплательщиками установленных законом налоговых обязанностей по контролируемым иностранным компаниям в Российской Федерации, прозрачности ведения бизнеса, оптимизации деятельности группы компаний в рамках концепции добросовестной деятельности, использование предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах условий освобождения контролируемых иностранных компаний от налогообложения и прочих налоговых льгот, возможности снижения рисков по финансовому мониторингу и валютному контролю.

Согласно нормам Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик для соблюдения законодательства о налогах и сборах в части исполнения обязанности по представлению уведомления о контролируемой иностранной компании обязан установить наличие оснований признания его контролирующим лицом, предусмотренных ст. 25.13 Налогового кодекса Российской Федерации.

При наличии таких оснований налогоплательщик представляет уведомление о контролируемой иностранной компании с отражением, в частности, следующих данных в отношении каждой контролируемой иностранной компании (пункт 6 статьи 25.14 НК РФ): основание для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании; способ определения прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании; сведения о периоде (финансовый год контролируемой иностранной компании); основание освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании согласно нормам статьи 25.13.1 НК РФ.

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики обязаны уведомлять налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства физического лица в порядке и сроки, предусмотренные статей 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации:

1) о своем участии в иностранных организациях (в случае, если доля такого участия превышает 10 процентов);

2) об учреждении иностранных структур без образования юридического лица;

3) о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых они являются контролирующими лицами.

Согласно пункту 1 статьи 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, в случаях и порядке, предусмотренных НК РФ, уведомляют налоговый орган: 1) о своем участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица); 2) о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых они являются.

За непредставление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях за календарный год пунктом 1 статьи 129.6 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрена ответственность в виде штрафа по каждой контролируемой иностранной компании, сведения о которой не представлены.

Порядок привлечения налогоплательщика к ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 129.6 Налогового кодекса Российской Федерации, регулируется пунктами 8 - 11 ст. 25.14 НК РФ "Уведомление об участии в иностранных организациях и уведомление о контролируемых иностранных компаниях. Порядок признания налогоплательщиков контролирующими лицами".

В соответствии с пунктом 8 статьи 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации при наличии у налогового органа информации, в том числе, полученной от компетентных органов иностранных государств, свидетельствующей о том, что налогоплательщик является контролирующим лицом иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица), но при этом такой налогоплательщик не направил в налоговый орган уведомление о контролируемой иностранной компании в случаях, указанных в статье 25.13 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговый орган направляет этому налогоплательщику требование представить уведомление о контролируемой иностранной компании в установленный налоговым органом срок, который не может составлять менее тридцати дней с даты получения указанного требования.

Согласно пункту 10 статьи 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик до истечения срока, указанного в пункте 8 статьи 25.14 НК РФ, вправе представить в налоговый орган пояснения относительно фактов, изложенных в требовании, направленном в соответствии с пунктами 8 и 9 статьи 25.14 НК РФ, свидетельствующие об отсутствии оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом, с одновременным представлением в налоговый орган документов (при их наличии), подтверждающих изложенные пояснения.

Таким образом, признание налогоплательщика контролирующим лицом, возникновение обязанности по представлению уведомления о контролируемой иностранной компании и, как следствие, привлечение к ответственности за непредставление уведомления о контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 1 статьи 129.6 Налогового кодекса Российской Федерации, связано с наличием оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом, предусмотренных статьей 25.13 Налогового кодекса Российской Федерации, и не обусловлено возникновением какого-либо финансового результата у контролируемой иностранной компании.

Установив все обстоятельства, имеющие существенное значение для рассмотрения дела, принимая во внимание, что доля участия общества в иностранных организациях «Y» и Z»» составляет 100%, а также что общество «X» не отрицает того обстоятельства, что оно признает себя контролирующим лицом указанных компаний, следует прийти к выводу, что действия общества в силу неисполнения обязанности, возложенной на него пунктом 2 статьи 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации, образуют состав налогового правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 1 статьи 129.6 Налогового кодекса Российской Федерации.

При этом следует отклонить доводы общества, что положения статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливают порядок, в соответствии с которым налогоплательщик не обязан представлять в налоговый орган уведомление о контролируемых иностранных компаниях.

Указанная статья закрепляет право налогоплательщика на перенос убытка на будущие периоды в случае представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях и запрещает налогоплательщику переносить убыток контролируемых иностранных компаний на будущие периоды в случае непредставления в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях.

Таким образом, не отражение обществом показателей о переносе полученных контролируемыми иностранными компаниями «Y» и «Z» убытков не является основанием для непредставления в инспекцию уведомления о контролируемых иностранных компаниях, а лишь

свидетельствует о соблюдении обществом запрета, установленного пунктом 7.1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации, на перенос убытка контролируемых иностранных компаний на будущие периоды.
С учетом изложенного следует отклонить доводы общества, по сути заключающиеся в том, что законодатель предполагает возможность непредставления уведомления, установив при этом невозможность переноса в данном случае убытка на будущие периоды с учетом положений пункта 7.1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации, как несостоятельные.
Кроме того, факт отсутствия дохода (получение убытка) у контролируемой иностранной компании не освобождает контролирующее лицо от обязанностей, предусмотренных статей 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации.
Проанализировав положения статьи 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации, следует прийти к выводам, что представление налогоплательщиком уведомления об участии в иностранных организациях не может подменять собой обязанность представления в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях, поскольку уведомление об участии в иностранных организациях, в соответствии с п. 5 ст. 25.14 НК РФ, не отражает в полном объеме информацию, которую обязан указывать налогоплательщик в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях согласно п. 6 ст. 25.14 НК РФ.
Глава 3.4 Налогового кодекса Российской Федерации не содержит положений, в соответствии с которыми налогоплательщик-организация, являющаяся контролирующей, по каким-либо основаниям (в том числе, получение убытка контролируемыми иностранными компаниями) освобождается от обязанности представлять в налоговые органы уведомление о контролируемых иностранных компаниях.
Таким образом, вопреки доводам общества, следует прийти к обоснованному выводу, что привлечение общества к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 129.6 Налогового кодекса Российской Федерации за непредставление, как контролирующим лицом, в установленный НК РФ срок уведомления о контролируемых иностранных компаниях «Y» и «Z» за 2019 год, является правомерным.

Пример задачи (тема 5).

Общество с ограниченной ответственностью «Z» обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам о привлечении к ответственности, предусмотренной статьей 129.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), в виде взыскания штрафа. Общество на основании статьи 105.16 НК РФ по телекоммуникационным каналам связи представило в Инспекцию уведомление о контролируемых сделках за 2020 год. На основании пункта 6 статьи 105.16 НК РФ Инспекция, обнаружив совершение Обществом в 2020 году операций по внешнеторговой сделке с иностранной компанией "Emirates Airline" (Дубай, Объединенные Арабские Эмираты) в соответствии с соглашением о наземном обслуживании, сведения о которых не указаны в уведомлении о контролируемых сделках, выставила извещение о контролируемых сделках и направила в адрес Общества уведомление о необходимости представления соответствующих сведений в соответствии с пунктом 2 статьи 105.16 НК РФ. Как указал налоговый орган, сумма дохода Общества по данной сделке за 2020 год составила 174 066 416 руб. 44 коп., следовательно, в силу пунктов 1 и 2 статьи 105.16 НК РФ у налогоплательщика возникла обязанность уведомить налоговый орган о совершении им контролируемой сделки и отразить данные в уведомлении о контролируемых сделках за 2020 год. Инспекцией составлен акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушений, и

принято решение, которым Общество привлечено к ответственности по статье 129.4 НК РФ за представление уведомления, содержащего недостоверные сведения, в виде штрафа. Оцените перспективы судебного обжалования данного спора.

Пример решения задачи.

Согласно пункту 1 статьи 105.16 НК РФ налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в статье 105.14 названного Кодекса.
Сведения о контролируемых сделках указываются в уведомлениях о контролируемых сделках, направляемых налогоплательщиком в налоговый орган по месту его нахождения (месту его жительства) в срок не позднее 20 мая года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки. Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 НК РФ отнесенные к категории крупнейших, представляют указанные в настоящем пункте уведомления в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков (пункт 2 статьи 105.16 НК).
Статьей 129.4 НК РФ предусмотрена ответственность за неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения, в виде штрафа.
В данном случае Обществом заключено с иностранной компанией "Emirates Airline" (перевозчиком) стандартное соглашение о наземном обслуживании.
В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 105.14 НК РФ в целях названного Кодекса контролируемыми сделками признаются сделки между взаимозависимыми лицами. К сделкам между взаимозависимыми лицами в целях Налогового кодекса Российской Федерации приравниваются сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ.
Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.11.2007 N 108н утвержден Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорных зон).
К таким государствам относятся Объединенные Арабские Эмираты, которые являются местом нахождения иностранной компании "Emirates Airline" (пункт 30 приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.11.2007 N 108н).
Согласно пункту 7 статьи 105.14 НК РФ сделки, предусмотренные подпунктом 3 пункта 1 данной статьи, признаются контролируемыми, если сумма доходов по таким сделкам, совершенным с одним лицом за соответствующий календарный год, превышает 60 миллионов рублей.
На основании пункта 9 статьи 105.14 НК РФ для целей данной статьи сумма доходов по сделкам за календарный год определяется путем сложения сумм полученных доходов по таким сделкам с одним лицом (взаимозависимыми лицами) за календарный год с учетом порядка признания доходов, установленных главой 25 названного Кодекса.

Как установлено Инспекцией и не опровергнуто Обществом, сумма доходов, полученных заявителем по сделке, совершенной с иностранной компанией "Emirates Airline" составила 174 066 416 руб. 44 коп.
В силу изложенного, сделка, совершенная в 2020 году между Обществом и иностранной компанией "Emirates Airline", является контролируемой.
Таким образом, следует признать правомерной позицию налогового органа о наличии у Общества как налогоплательщика обязанности по представлению в Инспекцию уведомления о контролируемой сделке с иностранной компанией "Emirates Airline" за 2020 год.
Поскольку Обществом представлено в налоговый орган уведомление о контролируемых сделках за 2020 год, содержащее недостоверные сведения (не отражены сведения о сделке с иностранной компанией "Emirates Airline"), в действиях Общества, имеется событие правонарушения, предусмотренного статьей 129.4 НК РФ.

Практическое задание (тема 5)

(задание выполняется студентами в небольших группах, проверяется на семинарском занятии. На выполнение задания отводится две недели)

Ознакомьтесь с Приказом ФНС России от 26.08.2019 № ММВ-7-13/422@ (ред. от 16.07.2020) «Об утверждении формы и формата представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме, а также порядка заполнения формы и порядка представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме и признании утратившим силу приказа ФНС России от 13.12.2016 N ММВ-7-13/679@». На основании изученной информации о порядке заполнения формы уведомления о контролируемых иностранных компаниях подготовьте уведомление о вымышленной контролируемой иностранной компании.

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 26.08.2019 N ММВ-7-13/422@

ИНН

КПП

Стр. 001

Форма по КНД 1120416

Уведомление

о контролируемых иностранных компаниях

Номер корректировки ☐☐☐ Период, за который представляется уведомление ☐☐☐☐

Представляется в налоговый орган (код) ☐☐☐☐ Налогоплательщик (код) ☐

Сведения о налогоплательщике

(наименование организации (фамилия, имя, отчество <1> физического лица)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) ☐ ИНН/КПП реорганизованной организации ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ / ☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Данное уведомление составлено на ☐☐☐ страницах с приложением копий документов на <2> ☐☐☐ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю:	Заполняется работником налогового органа
☐ 1 - физическое лицо 2 - представитель физического лица <2> 3 - руководитель организации 4 - представитель организации <2>	Сведения о представлении уведомления Данное уведомление представлено (код) ☐☐

	на ___ страницах с приложением
	копий документов
	на ___ листах
(фамилия, имя, отчество <1> руководителя организации либо ее представителя полностью)	Дата представления уведомления __.__.____
ИНН	Зарегист-рировано за N
Номер контактного телефона	
Адрес электронной почты	
_____ Фамилия, И.О. <1> _____ Подпись	
Подпись _____ Дата __.__.____	
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика	

<1> Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).

<2> К уведомлению прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя.

5440 2027

Стр. 002

Фамилия _____ И. ____ О. _____

Сведения о физическом лице <1>

1. Дата рождения __.__.____

2. Место рождения

3. Гражданство _ 1 - гражданин Российской Федерации; 2 - иностранный гражданин; 3 - лицо без гражданства

3.1. Код страны <2> (для иностранного гражданина) ___

4. Сведения о документе, удостоверяющем личность:

4.1. Код вида документа __

4.2. Серия и номер _____

4.3. Дата выдачи __.__.____

4.4. Кем выдан _____

5. Сведения о документе, <3> подтверждающем регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания)

5.1. Код вида документа __

5.2. Серия и номер _____

5.3. Дата выдачи __.__.____

5.4. Кем выдан _____

6. Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)

6.1. Код страны

<1> Не заполняется, если указан ИНН.

<2> Указывается цифровой код страны в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира. Аналогично для всех других листов уведомления.

<3> Заполняется в случае представления документа, удостоверяющего личность, отличного от паспорта.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

5440 2034

ИНН

КПП

Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. _____

Лист А

Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией

1. Номер контролируемой иностранной компании: И О -

2. Наименование иностранной организации

(в латинской транскрипции)

3. Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)

4. Дата регистрации иностранной организации . .

5. Регистрационный номер (номера) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)

6. Код (коды) налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)

7. Код налогоплательщика в государстве (на территории) налогового резидентства или аналог (при наличии)

8. Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

5440 2041

ИНН

КПП

Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. _____

Лист А1

Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией

1. Общие сведения

1.1. Номер контролируемой иностранной компании И О -

1.2. Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной

организации

101 ☐ 102 ☐ 103 ☐ 104 ☐ 105 ☐ 0 - нет
1 - да
2 - не применимо

1.3. Самостоятельное признание контролирующим лицом иностранной организации ☐ 0 - нет
1 - да

2. Сведения об участии в иностранной организации

2.1. Вид участия

201 ☐ 202 ☐ 203 ☐ 204 ☐ 205 ☐ 0 - нет
1 - да

2.2. Доля прямого участия (в процентах) ☐☐☐.☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

2.3. Доля косвенного участия (в процентах) ☐☐☐.☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

2.4. Доля смешанного участия (в процентах) ☐☐☐.☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

2.5. Доля совместного участия с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми (в процентах) ☐☐☐.☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

2.6. Доля совместного участия с налоговыми резидентами Российской Федерации (в процентах) ☐☐☐.☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

3. Сведения о контроле в отношении иностранной организации

3.1. Основание (наименование и реквизиты документа)

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

||5440||2058||

ИНН

КПП Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. _____

Лист Б

Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица

1. Номер контролируемой иностранной компании И С -

2. Организационная форма (код)

1 - фонд
2 - партнерство
3 - траст
4 - товарищество
5 - иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления

3. Наименование иностранной структуры без образования юридического лица

(в латинской транскрипции)

4. Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица

5. Дата учреждения (регистрации) . .

6. Код государства учреждения (регистрации)

7. Регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве учреждения (регистрации) или их аналоги (при наличии)

8. Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру без образования юридического лица

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

5440 2065

ИНН

КПП Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. _____

Лист Б1

Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица

1. Номер контролируемой иностранной компании И С -

2. Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица

106 107 108 109 110 111 112

0 - нет
1 - да
2 - не применимо

3. Самостоятельное признание контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица

0 - нет
1 - да

4. Наименование и реквизиты документа (документов) иностранной структуры без образования юридического лица, подтверждающего (подтверждающих) выполнение оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

5440 2072

ИНН

КПП Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. _____

Лист В

Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании

1. Номер контролируемой иностранной компании — И -

2. Определение прибыли контролируемой иностранной компании (код)

1 - прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации

2 - прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации

3. Дата, являющаяся последним днем периода, за который составляется финансовая отчетность

4. Дата составления финансовой отчетности за финансовый год

5. Дата, являющаяся последним днем периода, за который определяется прибыль контролируемой иностранной компании

6. Дата составления аудиторского заключения

7. Основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании

1001 ☐ 1002 ☐ 1003 ☐ 1004 ☐ 1005 ☐ 1006 ☐ 1007 ☐ 1008 ☐ 1009 ☐ 0 - нет 1 - да

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

☐ _____ (подпись) _____ (дата) ☐

☐ ||5440||2089|| ☐

ИНН

КПП Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. _____

Лист Г

Раскрытие порядка участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании при наличии косвенного участия

1. Сведения о косвенном участии налогоплательщика в контролируемой иностранной

компании

1.1. Номер контролируемой иностранной компании | И | | - | | | | | |

1.2. Наименование контролируемой иностранной компании

(в латинской транскрипции)

1.3. Доля косвенного участия - итого
(в процентах)

2. Раскрытие участия в контролируемой иностранной компании

2.1. Номер последовательности участия

2.2. Доля косвенного участия
в последовательности - итого
(в процентах)

3. Сведения об участниках последовательности

3.1. Номер участника

3.2. Доля прямого участия (в процентах)/
3.3. Доля косвенного участия (в процентах)

3.1. - 3.2. .

3.3. .

3.1.		3.2.	
		3.3.	
3.1.		3.2.	
		3.3.	
3.1.		3.2.	
		3.3.	
3.1.		3.2.	
		3.3.	
3.1.		3.2.	
		3.3.	
3.1.		3.2.	
		3.3.	
3.1.		3.2.	
		3.3.	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

5440 2096

ИНН

КПП Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. _____

Лист Г1

Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании

1. Номер российской организации РО-

1.1. Организацией представлены документы об освобождении
0 - нет
1 - да

2. ОГРН

3. ИНН

4. КПП

5. Полное наименование

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

5440 2102

ИНН

КПП Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. _____

Лист Г2

Сведения об иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании

1. Номер иностранной организации И О -

2. Наименование иностранной организации

(в латинской транскрипции)

3. Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)

4. Регистрационный номер (номера) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)

5. Код (коды) налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)

6. Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

Групповая дискуссия (тема 6).

Студентам предлагается дома подготовить ответы на ряд вопросов, озвученных преподавателем на семинарском занятии. Для ответа на вопросы требуется изучить дополнительные источники информации, ответы на вопросы предполагают формирование студентом собственной позиции на основе изученного материала и ее изложение на семинарском занятии.

Hearson, M. (2016) Measuring Tax Treaty Negotiation Outcomes: the ActionAid Tax Treaties Dataset. ICTD Working Paper 47. Brighton: IDS.

1. Распределение прав между государствами на взимание каких видов налогов происходит при заключении соглашений об избежании двойного налогообложения?

2. В чем заключается основное отличие в распределении прав на взимание налогов между государствами, заключившими соглашения об избежании двойного налогообложения на основании Модельной Конвенции ООН и Модельной Конвенции ОЭСР?

Zolt, Eric M., Tax Treaties and Developing Countries (September 11, 2018). Forthcoming, 72 Tax Law Review 111 (2018), UCLA School of Law, Law-Econ Research Paper No. 18-10.

3. Какие виды ограничений прав на налогообложение в стране-источнике дохода в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения приводят к значительным потерям доходов развивающихся государств?

4. Какие изменения в отношении соглашений об избежании двойного налогообложения ожидаются и уже происходят после начала реализации Плана BEPS и как они повлияют на поступления в бюджеты развивающихся государств?

Взаимосвязь международных налоговых соглашений и фискальных интересов бюджетной системы России (Ю.А. Крохина, журнал "Законодательство", № 1, январь 2017 г.)

5. Какие соглашения об избежании двойного налогообложения являются наиболее "бюджеторисковыми" для Российской Федерации? Почему?

6. Оцените последствия пересмотра соглашений об избежании двойного налогообложения для бюджета Российской Федерации. Какие дополнительные изменения Вы могли бы предложить и как они повлияют на уровень бюджетных доходов России?

Примерный вариант ответа студента.

Ключевые положения, на которые следовало обратить внимание при ответе на вопросы:

1.Распределение прав между государствами на взимание каких видов налогов происходит при заключении соглашений об избежании двойного налогообложения?

При заключении соглашений об избежании двойного налогообложения происходит распределение прав на взимание четырех видов налогов Российской Федерации: налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц. По этим налогам устанавливаются ставки по видам пассивных доходов (дивиденды, проценты, роялти).

2. В чем заключается основное отличие в распределении прав на взимание налогов между государствами, заключившими соглашения об избежании двойного налогообложения на основании Модельной Конвенции ООН и Модельной Конвенции ОЭСР?
Подход ОЭСР ориентируется в большей степени на понятие страны резидента, в то время как концепция ООН – на понятие страны источника дохода. Модель договора ОЭСР выгодна более развитым в финансовом отношении странам. В основу модели ОЭСР изначально заложен подход, что все страны имеют близкие показатели, в том числе по степени экономического развития, величине ставок сопоставимых налогов. Менее развитые страны, таким образом, оказываются в проигрышном положении перед более развитыми. Модель ООН построена на принципе защиты менее развитых стран.

3. Какие виды ограничений прав на налогообложение в стране-источнике дохода в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения приводят к значительным потерям доходов развивающихся государств?
Основные три вида ограничений на налогообложение в стране-источнике дохода приводят к значительным потерям доходов бюджетов развивающихся стран. Во-первых, договоры устанавливают право на налогообложение «активного» дохода от предпринимательской деятельности, требуя определенного порога осуществления деятельности для того, чтобы страна-источник смогла облагать налогом доход, полученный в этой стране. Во-вторых, договоры ограничивают ставки налогов, которые страны могут налагать на определенные виды доходов, полученных в стране, такие как проценты, дивиденды, роялти, а также доходы, полученные за управленческие, технические и консалтинговые услуги. Ставки налогов, предусмотренные соглашениями часто ниже, чем ставки налогов, предусмотренные национальным законодательством. Наконец, договоры наделяют правом облагать налогом определенные виды доходов только в стране резидентства лица. К таким видам доходов относятся пенсии, выплаты по социальному обеспечению, доход от услуг, связанный с инфраструктурными проектами, прирост капитала (за исключением недвижимости).

4. Какие изменения в отношении соглашений об избежании двойного налогообложения ожидаются и уже происходят после начала реализации Плана BEPS и как они повлияют на поступления в бюджеты развивающихся государств?
Многие из предлагаемых изменений принесут пользу развивающимся странам. Например, изменения, касающиеся противодействия искусственному избежанию статуса постоянного представительства, увеличат налогообложение в стране-источнике. Развивающиеся страны также выиграют от принятия положений, которые обеспечивают более высокий уровень защиты от злоупотребления положениями налоговых договоров (treaty shopping), чем это предусмотрено во многих нынешних договорах. Минимальный стандарт и набор передовой практики, изложенные в BEPS, Action 14, связанный с урегулированием связанных с договором споров в рамках процедуры взаимного согласования, предоставляют развивающимся странам потенциально более эффективный механизм урегулирования споров с иностранными инвесторами, чем нынешние альтернативы. MLI может также оказаться полезным инструментом ввиду предоставления экономически эффективного и своевременного способа изменения существующих налоговых договоров и предоставления некоторой возможности для компенсации и исправления предыдущих ошибок. Процесс принятия решения о том, следует ли делать оговорки в отношении некоторых положений MLI, дает странам возможность подчеркнуть изменения в их договорной политике.

5. Какие соглашения об избежании двойного налогообложения являются наиболее "бюджеторисковыми" для Российской Федерации? Почему?
Наиболее «бюджеторисковыми» соглашениями об избежании двойного налогообложения являются договоры с Великобританией, Ирландией, Швейцарией, Новой Зеландией, Сербией, Черногорией, Ливаном, Шри-Ланкой, Китаем, Малайзией, США. Названные страны входят в перечень офшорных юрисдикций и не имеют с Россией должного правового сотрудничества в сфере налогообложения. Заключенные с ними международные налоговые соглашения носят декларативный характер, статьи о помощи в сборе налогов и об обмене информацией в них отсутствуют или носят рамочный характер, ограничиваются нормами-принципами. Также с названными странами не имеется самостоятельных соглашений о взаимной помощи в сфере налогов и сборов.

6. Оцените последствия пересмотра соглашений об избежании двойного налогообложения для бюджета Российской Федерации. Какие дополнительные изменения Вы могли бы предложить и как они повлияют на уровень бюджетных доходов России?
Повышение налогов у источника на дивиденды и проценты до 15% приведет к появлению дополнительных поступлений в бюджет России. По предварительным оценкам, от изменения только одного соглашения об избежании двойного налогообложения с Кипром уже со следующего года бюджет России будет дополнительно получать около 130-150 млрд руб. ежегодно.

Примерные темы докладов.

Тема 1. Общие положения международного налогового права.

1. Основные принципы международного налогообложения.
2. Принципы международного налогового права.
3. Виды субъектов международного налогового права.
4. Роль актов «мягкого права» в регулировании международных налоговых отношений.
5. Соотношение международных и национальных норм при регулировании международных налоговых отношений.
6. Процессы гармонизации налогового законодательства государств.

Тема 2. Правовые аспекты международного многократного налогообложения в международных экономических отношениях.

1. Основные причины возникновения многократного международного налогообложения.
2. Юридическое многократное налогообложение.
3. Экономическое многократное налогообложение
4. Правовые механизмы предотвращения и устранения международного многократного налогообложения.

Тема 3. Низконалоговые юрисдикции в международном налоговом праве.

1. Классификации низконалоговых юрисдикций.
2. Основные признаки офшорных юрисдикций.
3. Основные признаки офшорных компаний.
4. Виды организационно-правовых форм офшорных компаний.
5. Требования к экономическому присутствию в офшорных юрисдикциях (на примере законодательства отдельных офшорных государств).
6. Понятие и роль недобросовестной налоговой конкуренции государств.

Тема 4. Основные актуальные направления деятельности ОЭСР и ООН в сфере регулирования международного налогообложения.

1. Сравнение основных положений Модельной налоговой конвенции ОЭСР и Модельной налоговой конвенции ООН.
2. План мероприятий BEPS (Base Erosion and Profit-Shifting): основные мероприятия.
3. Общая характеристика Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting, MLI).
4. Распределение прав на налогообложение доходов между юрисдикциями в условиях цифровой экономики (Pillar 1).
5. Инициатива уплаты минимального налога международными компаниями (Pillar 2).
6. Сдерживание профессиональных помощников, способствующих незаконной минимизации налогов (Ending the Shell Game: Cracking down the Professionals who enable Tax and White Collar Crimes).

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации.

Завершающий контроль проводится в форме зачета. В билете студенту предлагается один теоретический вопрос и задача. Зачет проводится в форме индивидуального собеседования. Принимается преподавателем единолично. Оценивается «зачтено/незачтено».

Зачет автоматически проставляется студентам при одновременном выполнении следующих требований:
1) посещения не менее 75% аудиторных занятий, включая лекционные и семинарские занятия (подтверждается отметкой в ведомости преподавателя);
2) подготовка и успешная защита не менее двух докладов по темам, предусмотренным программой учебной дисциплины;
3) успешное выполнение тестирования, предусмотренного программой учебной дисциплины.

Вопросы для подготовки к зачету

1. Понятие международного налогового права и предпосылки его существования.
2. Предмет международного налогового права.
3. Основные цели международного налогового права.
4. Объект международного налогового права.
5. Методы правового регулирования международного налогового права.
6. Принципы международного налогового права.
7. Источники международного налогового права: понятие и признаки.
8. Система источников международного налогового права.
9. Акты национального налогового права России, регулирующие вопросы международного налогового права или участия иностранного элемента в налоговом праве Российской Федерации.
10. Акты международно-правового сотрудничества Российской Федерации по налоговым вопросам.
11. Судебная практика как источник международного налогового права.
12. Международные акты как источники российского налогового права: понятие и классификация.
13. Общая характеристика Модельной конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения.
14. Общая характеристика Плана BEPS (Base Erosion and Profit Shifting).
15. Общая характеристика Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (MLI).
16. Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25 ноября 1988 года: общая характеристика.
17. Общая характеристика стандарта автоматического обмена финансовой информацией, разработанного ОЭСР (CRS - Common Reporting Standard).
18. Истоки возникновения международного двойного налогообложения.
19. Международное двойное налогообложение: понятие и сущность.
20. Причины возникновения двойного налогообложения.
21. Общие принципы устранения международного двойного налогообложения.
22. Правило территориальности.
23. Правило резидентства.
24. Постоянное представительство в налоговом регулировании международной экономической деятельности.
25. Правило «источника дохода».
26. Понятие злоупотребления налоговыми соглашениями и меры противодействия.
27. Противодействие злоупотреблению налоговым соглашением на национальном уровне.
28. Противодействие злоупотреблению налоговым соглашением на международном уровне.

29. Общие принципы устранения международного двойного налогообложения.
30. Понятие офшорной юрисдикции.
31. Основные критерии отнесения государств или отдельных территорий к офшорным юрисдикциям.
32. Классификация офшорных юрисдикций.
33. Общая характеристика нормативных правовых актов, направленных на противодействие офшоризации экономики России.
34. Правовой режим офшорных компаний.
35. Основные характеристики офшорных компаний.
36. Структура органов управления офшорной компании.
37. Организационно-правовые формы офшорных компаний.
38. Виды налогоплательщиков в зависимости от критерия резидентства.
39. Понятие резидентства в российском налоговом праве.
40. Понятие лица, имеющего право на фактический доход.
41. Особенности правового статуса налогоплательщиков в связи с выполнением Российской Федерацией положений международных налоговых договоров об избежании двойного налогообложения.
42. Особенности налоговой ответственности налогоплательщиков – субъектов международного налогового права.
43. Общая характеристика влияния международных налоговых соглашений и договоров на доходы бюджета.
44. Правовые проблемы повышения эффективности применения международных налоговых соглашений с участием Российской Федерации.
45. Правовые способы деофшоризации российской экономики.
46. Основные принципы международного налогообложения.
47. Принцип принадлежности налога.
48. Принцип равенства и справедливости.
49. Принцип нейтральности экспорта и импорта капитала.
50. Принцип взаимности (реципроцитет).
51. Принцип «вытянутой руки».
52. Принцип однократности налогообложения.
53. Принципы применения международных налоговых соглашений.
54. Запрет дискриминации в налоговых соглашениях.
55. Принципы применения Многосторонней Конвенции MLI.
56. Позиция России по применению MLI.
57. Налогообложение иностранных нерезидентов в РФ.
58. Доходы от источников в Российской Федерации: правила налогообложения и процедуры.
59. Постоянное представительство: понятие и правила налогообложения в России.

60. Понятие антиуклонительных мер.
61. Значение антиуклонительных мер.
62. Классификация антиуклонительных мер.
63. Общие антиуклонительные меры (GAAR - General Anti-Avoidance Rules): общая характеристика.
64. Концепция необоснованной налоговой выгоды. Ст.54.1 НК РФ как антиуклонительная мера.
65. Специальные антиуклонительные меры (SAAR- Special Anti-Avoidance Rules): общая характеристика.
66. Концепция фактического права на доход как антиуклонительная мера.
67. Трансфертное ценообразование: особенности применения как антиуклонительной меры в международном налоговом праве.
68. Тонкая капитализация как антиуклонительная мера.
69. Налогообложение контролируемых иностранных компаний как антиуклонительная мера.
70. Противодействие недобросовестному использованию международных налоговых договоров.
71. Ограничение преимуществ (Limitation of benefits). Тест основной цели (principal purpose test). Примеры применения в разъяснениях ОЭСР.
72. Обмен международной налоговой информацией: общая характеристика.
73. Общая характеристика автоматического обмена налоговой информацией. Обмен информацией на основании международных налоговых соглашений.
74. Роль профессиональных помощников в отношениях, регулируемых международным налоговым правом.
75. Методы выявления профессиональных помощников.
76. Правовая и нормативная база, препятствующая работе профессиональных помощников.
77. Стратегии сдерживания профессиональных помощников, способствующих незаконной минимизации налогов.
78. Общая характеристика мер, направленных на поиск профессиональных помощников, способствующих незаконной минимизации налогов.
79. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании.
80. Правовые последствия неправомерного непредставления уведомления о контролируемых иностранных компаниях, уведомления об участии в иностранных организациях, представления недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях, уведомлении об участии в иностранных организациях.

Пример задачи:

Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка в отношении акционерного общества по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов. Установлено, что в проверяемом периоде на основании протоколов внеочередных (годовых) общих собраний акционеров акционерным обществом осуществлялись выплаты дивидендов в адрес иностранных компаний, зарегистрированных на территории Греческой Республики. Обществом как налоговым агентом при выплате дивидендов в адрес указанных акционеров удержана и

перечислена сумма налога на прибыль организаций с доходов иностранной организации, исчисленная с применением налоговой ставки 5 процентов, предусмотренной подпунктом «а» пункта 2 статьи 10 Конвенции между Правительством РФ и Правительством Греческой Республики от 26.06.2000 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал». Материалами подтверждается, что финансовые операции акционеров акционерного общества в проверяемом периоде ограничены группой взаимосвязанных компаний. Фактические обстоятельства осуществления деятельности компаний с учетом вида деятельности (хранение инвестиций) подтверждают вывод о создании на территории государства, с которым у Российской Федерации заключено Соглашение, предусматривающее льготную ставку налогообложения при выплате дивидендов, технических компаний, выступающих в качестве номинальных владельцев акций, управляющих активами в интересах лиц, фактически получающих доход.
Правомерно ли в данном случае Обществом применена пониженная налоговая ставка, предусмотренная Соглашением?

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ результатов обучения (РО) по дисциплине (модулю)				
Оценка РО и соответствующие виды оценочных средств	2	3	4	5
Знания *(опрос, тестирование)*	Отсутствие знаний	Фрагментарные знания	Общие, но не структурированные знания	Сформированные систематические знания
Умения *(подготовка и представление доклада, выражение собственной правовой позиции по теоретическим вопросам, решение практических задач, участие в групповой дискуссии)*	Отсутствие умений	В целом успешное, но не систематическое умение	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение (допускает неточности непринципиального характера)	Успешное и систематическое умение

Навыки (владения, опыт деятельности) *(подготовка и защита доклада)*	Отсутствие навыков (владений, опыта)	Наличие отдельных навыков (наличие фрагментарного опыта)	В целом, сформированные навыки (владения), но используемые не в активной форме	Сформированные навыки (владения), применяемые при решении задач

8. Ресурсное обеспечение:

Основная литература

1. Винницкий Д. В. Международное налоговое право: проблемы теории и практики / Винницкий Д.В. Москва: Статут, 2017. - 463 с.// Режим доступа: https://znanium.com/catalog/product/991827.
2. Копина А. А. Международное налоговое право: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Копина, А. В. Реут, А. О. Якушев; ответственный редактор А. А. Копина, А. В. Реут. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 243 с. // Режим доступа: https://urait.ru/bcode/433242.
3. Международное налоговое право: учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. Москва: Норма: ИНФРА-М, 2019. - 128 с. // Режим доступа: https://znanium.com/catalog/product/1019841.

Дополнительная литература

1. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. 10-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2021.
2. Михайлин А. Н. Международный офшорный бизнес: учебное пособие для вузов / А. Н. Михайлин, Е. Н. Смирнов, Б. Б. Логинов. Москва: Издательство Юрайт, 2021.
3. Шахмаметьев А. А. Международное налоговое право. Москва: Международные отношения, 2014.
4. Шепенко Р. А. Международные налоговые правила в систематическом изложении: учебное пособие / Р. А. Шепенко. Москва: Проспект, 2021.
5. Chand V. The Interaction of Domestic Anti-Avoidance Rules with Tax Treaties. With special considerations for the BEPS project. Schulthess Verlag, Zurich, 2018.
6. Cotrut M. International Tax Structures in the BEPS Era. An Analysis of Anti-Abuse Measures. IBFD, 2015.
7. Pistone, P. The Impact of the OECD and UN Model Conventions on Bilateral Tax Treaties. Cambridge University Press, 2012.
8. Pistone P. Fundamentals of Taxation. An Introduction to Tax Policy, Tax Law and Tax Administration. IBFD, 2019.
9. Pistone P., Jan de Goede, Laukkanen A. Special Tax Zones in the Era of International Tax Coordination. IBFD, 2019.
10. Schoueri P. Conflicts of International Legal Frameworks in the Area of Harmful Tax Competition. The Modified Nexus Approach. IBFD, 2019.

11. Yavaşlar F., Hey J. Tax Transparency. IBFD, 2019.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

СПС «КонсультантПлюс»
СПС «Гарант»

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. http://www.oecd.org/tax/ - сайт ОЭСР, являющейся ведущей межправительственной организацией, занимающейся вопросами международного налогообложения и налоговой политики;
2. https://www.ibfd.org/ - Международное бюро налоговой информации
3. https://www.ifa.nl/ - Международная налоговая ассоциация

Описание материально-технического обеспечения.

Для проведения занятий требуется стандартное оснащение аудиторий: доска, маркер (мел), проектор.

9. Язык преподавания – русский.

10. Преподаватель – аспирант кафедры правовых дисциплин Высшей школы государственного аудита Московского государственного университета имени М. В. Ломоносова Андрианова Наталья Геннадьевна.

11. Автор программы – аспирант кафедры правовых дисциплин Высшей школы государственного аудита Московского государственного университета имени М. В. Ломоносова Андрианова Наталья Геннадьевна.