



Правительство Российской Федерации

**Федеральное государственное автономное образовательное учре-
ждение высшего профессионального образования
"Национальный исследовательский университет
"Высшая школа экономики"**

Факультет права

Программа дисциплины

«Международное налоговое право»

для направления 40.04.01 – «Юриспруденция»
подготовки магистра

магистерская программа
«Финансовое, налоговое и таможенное право»

Автор программы:

А. Н. Козырин, д.ю.н., профессор kozyrine@mail.ru

Одобрена на заседании кафедры финансового права

«11» июня 2013 г.

Зав. кафедрой А.Н. Козырин

Утверждена Академическим советом магистерской программы

«Финансовое, налоговое и таможенное право»

«__» _____ 20 г.

Академический руководитель программы

А. Н. Козырин

Москва, 2013

*Настоящая программа не может быть использована другими подразделениями
университета и другими вузами без разрешения кафедры-разработчика программы.*

1 Область применения и нормативные ссылки

Настоящая программа учебной дисциплины устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям студента и определяет содержание и виды учебных занятий и отчетности.

Программа предназначена для преподавателей, ведущих данную дисциплину, учебных ассистентов и студентов направления подготовки 030900.68 «Юриспруденция», обучающихся по магистерской программе «Финансовое, налоговое и таможенное право» и изучающих дисциплину «Международное налоговое право».

Программа разработана в соответствии с:

- Федеральным законом № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» от 29 декабря 2012 г. (с изм.);
- Образовательным стандартом высшего образования федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национального исследовательского университета «Высшей школы экономики»», по направлению «Юриспруденция» от 6 декабря 2013 г.;
- Рабочим учебным планом университета по направлению подготовки 40.04.01 «Юриспруденция» для подготовки магистра по магистерской программе «Финансовое, налоговое и таможенное право», утвержденным в 2014 году.

2 Цели освоения дисциплины

«Международное налоговое право» является курсом по выбору, предназначенным для студентов, обучающихся на магистерской программе «Финансовое, налоговое и таможенное право» и выбравших налогово-правовую специализацию.

В ходе освоения дисциплины «Международное налоговое право» студенты знакомятся с основами международного налогового права: предметом, принципами и источниками международного налогового права, понятием двойного налогообложения и методами его устранения (избежания), особенностями правового регулирования отдельных налогов и налогообложения отдельных видов доходов (операций) в международном налоговом праве, правовыми аспектами международного налогового планирования.

Целью освоения дисциплины «Международное налоговое право» является подготовка студента к решению следующих задач в соответствии с видами профессиональной деятельности:

а) правотворческая деятельность:

- разработка нормативных правовых актов, регулирующих отношения, которые составляют предмет международного налогового права;

б) правоприменительная деятельность:

- обоснование и принятие решений в рамках применения международных соглашений об избежании двойного налогообложения;

в) правоохранительная деятельность:

- защита частной, государственной, муниципальной и иных форм собственности;
- защита прав и законных интересов граждан и юридических лиц, участвующих в налоговых правоотношениях, регулируемых международным налоговым правом;

г) экспертно-консультационная деятельность:

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

д) организационно-управленческая деятельность:

- реализация организационно-управленческих функций в ходе осуществления международного налогового планирования;

е) научно-исследовательская деятельность:

- проведение научных исследований по международному налоговому праву;

ж) педагогическая деятельность:

- преподавание международного налогового права.

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины студент должен:

• **знать:**

- принципы международного права;
- основные источники права, регулирующие порядок налогообложения иностранных организаций в России;
- концепции налогообложения по принципу резидентства и принципу территориальности;

- критерии резидентства для юридических лиц и физических лиц в международном праве и законодательстве Российской Федерации;

- методы устранения юридического двойного налогообложения в государстве-источнике и государстве-резидентства;

• **уметь:**

- применять знания, полученные в курсе международного налогового права, в ходе юридического сопровождения бизнеса, участвующего в международных экономических отношениях;

- организовать и осуществить представление интересов налогоплательщиков-нерезидентов в налоговых спорах (административных и судебных); организовать взаимодействие с налоговыми и правоохранительными органами в связи с представлением интересов налогоплательщика-нерезидента;

- применять предусмотренные международным налоговым правом способы и методы устранения двойного налогообложения;

- применять в практике международного налогового планирования знание основ международного налогового права и учитывать особенности налоговых юрисдикций отдельных государств и территорий;

• **иметь навыки:**

- владения основными приемами устранения двойного налогообложения и международного налогового планирования.

В результате освоения дисциплины студент осваивает следующие компетенции:

Компетенция	Код по ФГОС / НИУ	Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции
Способен предлагать модели, изобретать и апробировать способы и инструменты профессиональной деятельности (формируется частично)	СК-М2	Умеет строить модели на основе вербального описания правовой ситуации; распознает ошибочные суждения по рассматриваемым вопросам	Работа на семинарских занятиях; самостоятельная работа
Способен анализировать, верифицировать, оценивать полноту информации в	СК-М6	Умеет находить необходимые источники, работать с ними при самостоятельном освоении курса; демон-	Самостоятельная работа; работа на семинарских занятиях; выступления и участие в



Компетенция	Код по ФГОС / НИУ	Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции
ходе профессиональной деятельности, при необходимости восполнять и синтезировать недостающую информацию и работать в условиях неопределенности (формируется частично)		стрирует знания международного налогового права и может его применять	дискуссиях; подготовка рефератов
Способен принимать управленческие решения, оценивать их возможные последствия и нести за них ответственность (формируется частично)	СК-М5	Демонстрирует необходимые знания для проведения анализа вопросов связанных с международным налоговым регулированием; применяет полученные знания для решения практических задач; обосновывает принимаемые решения по вопросам, связанным с проблематикой международного налогового права	Работа на семинарских занятиях
Способен создавать, описывать и ответственно контролировать выполнение технологических требований и нормативов в профессиональной деятельности (формируется частично)	СЛК-М9	Обосновывает суждения по рассматриваемым вопросам; представляет связи для обоснованного решения поставленных профессиональных задач	Работа на семинарских занятиях; контрольная работа; подготовка реферата
Создание текстов, сообщений <ul style="list-style-type: none">• письменно	ИК-М 2.2.1 (Ю)	Воспроизводит полученную информацию; обосновывает свою позицию	Подготовка реферата; работа на семинарских занятиях; контрольная работа



Компетенция	Код по ФГОС / НИУ	Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции
Использование ИКТ для поиска и обработки информации	ИК-М 4.1. (Ю)	Умеет использовать полученные знания для решения правовых задач; применяет полученные знания для сбора информации по рассматриваемым проблемам	Самостоятельная работа; подготовка реферата; подготовка к семинарским занятиям

4 Место дисциплины в структуре образовательной программы

В РУПе магистерской программы «Финансовое, налоговое и таможенное право» для направления 40.04.01 «Юриспруденция» подготовки магистра «Международное налоговое право» является курсом по выбору.

Обязательным пререквизитом данной учебной дисциплины является курс «Налоговое право».

Для освоения учебной дисциплины студенты должны владеть следующими знаниями и компетенциями:

- владение базовым юридическим аппаратом;
- владение основными категориями и понятиями налогового права и международного права.

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин:

- Современные проблемы науки финансового права;
- Сравнительное финансовое право;
- Налоговые споры.

5 Тематический план учебной дисциплины

№	Название раздела	Всего часов	Аудиторные часы			Самостоятельная работа
			Лекции	Семинары	Практические занятия	
1	Понятие, предмет и источники международного налогового права	22	8	-	-	14
2	Налоговые юрисдикции. Офшорные	20	4	2	-	14



	и оншорные зоны					
3	Двойное налогообложение в между- народном налоговом праве	30	8	2	-	20
4	Регулирование отдельных налогов и налогообложение отдельных видов доходов (операций) в междунаро- дном налоговом праве	36	8	4	-	24
5	Налоговое планирование и между- народное налоговое право	36	8	4	-	24
	Итого	144	36	12	-	96

6 Формы контроля знаний студентов

Тип кон- троля	Форма кон- троля	1 год				Параметры **
		1	2	3	4	
	Реферат			*		Объем – не менее 0,5 п. л. (20 000 знаков с пробелами). Тему реферата студент выбирает из числа учебных вопросов, содержащихся в настоящей программе. Реферат оформляется в соответствии с правилами оформления письменных работ, установленных в НИУ ВШЭ. Реферат сдается в письменном виде в методический кабинет кафедры и одновременно высылается в электронном виде на электронный почтовый адрес сотрудника методического кабинета. Рефераты, поступившие на кафедру позже указанного срока, не принимаются и не оцениваются. При необходимости преподаватель может до выставления оценки вызвать студента на собеседование по реферату.
	Контрольная работа			*		На выполнение контрольной работы отводится 1 час 20 минут. Контрольная работа про-



					водится по вопросам разделов 1 и 2 настоящей программы. Образцы письменных заданий и открытых вопросов содержатся в настоящей программе. Студентам, не присутствовавшим на контрольной работе по уважительной причине, не предоставляется возможность её досдачи.
Итоговый	Экзамен			*	Экзамен проводится в письменной форме и состоит из двух частей: 1) ответ на открытый вопрос из программы курса и 2) тестовые задания и казус. Продолжительность экзамена 2 часа 30 минут.

6.1 Критерии оценки знаний, навыков

Оценки за работу на семинарах, контрольную работу, реферат, а также за ответ на экзамене выставляются по 10-ти балльной шкале.

Дистанционная поддержка при проведении текущего контроля осуществляется с помощью LMS.

6.1.1. Критерии оценки ответа на экзамене

Оценка, которую студент получает на экзамене, представляет собой среднеарифметическую двух оценок полученных за: 1) письменный ответ на открытый вопрос; 2) решение тестовых заданий и казусов.

Округление производится по правилам арифметического округления.

За ответ на открытый вопрос студент может получить 10 баллов.

За тестовые задания он может получить максимально 6 баллов. Каждое правильно решенное тестовое задание оценивается в 0,6 балла. Неправильно решенное тестовое задание оценивается в 0 баллов.

За каждый из двух решенных казусов он может получить максимально 2 балла:

2 балла – правильный и аргументированный ответ;

1 балл – ответ правильный, но недостаточно аргументированный и (или) содержащий ошибки и неточности в аргументации); оценкой в 1 балл может быть неправильный ответ, если он содержит оригинальную аргументацию;

0 баллов – ответ не дан или ответ неверный.



Содержание ответа	Оценка по 10- балльной шкале	Оценка по 5- балльной шкале
Знания по предмету полностью отсутствуют.	1 – неудовлетвори- тельно	Неудовлетвори- тельно
Студент не знает до конца вопро- са, путается в основных базовых понятиях, не в состоянии рас- крыть содержание основных тер- минов дисциплины.	2 – очень плохо	
Отдельные фрагментарные пра- вильные мысли все же не позво- ляют поставить положительную оценку, поскольку в знаниях имеются существенные пробелы и курс в целом не усвоен.	3 – плохо	
Ответ на вопрос дан в целом пра- вильно, однако неполно. Логика ответа недостаточно хорошо вы- строена. Пропущен ряд важных деталей или, напротив, в ответе затрагивались посторонние во- просы. Базовая терминология в целом усвоена.	4 – удовлетвори- тельно	Удовлетвори- тельно
Ответ на вопрос дан в целом пра- вильно, однако ряд серьезных дефектов логики и содержания ответа не позволяет поставить хорошую оценку. Базовая терми- нология усвоена хорошо.	5 – весьма удовле- створительно	
Вопрос раскрыт достаточно пол- но и правильно. По знанию базо- вой терминологии замечаний нет.	6 – хорошо	

<p>Вопрос раскрыт полно и правильно. Безупречное знание базовой терминологии. Однако отдельные дефекты логики и содержания ответа все же не позволяют оценить его на «отлично».</p>	<p>7 – очень хорошо</p>	<p>Хорошо</p>
<p>Вопрос раскрыт достаточно полно и правильно. Безупречное знание базовой терминологии, умение раскрыть содержание понятий.</p>	<p>8 – почти отлично</p>	
<p>На вопрос дан правильный и точный ответ. Показано знакомство с актуальными проблемами налогового права и практики его применения. Безупречное знание базовой терминологии, умение раскрыть и прокомментировать содержание понятий.</p>	<p>9 – отлично</p>	<p>Отлично</p>
<p>Ответ отличается четкая логика и знание материала далеко за рамками списка обязательной литературы. Четкое видение рамок вопроса. Даны ссылки на первоисточники – монографии и статьи. Обоснована собственная позиция по отдельным проблемам. Ответ отличается безупречное знание базовой терминологии.</p>	<p>10 – блестяще</p>	

6.1.2. Критерии оценки контрольной работы.

Контрольная работа состоит из 20 тестов. За правильное решение каждого тестового задания студент получает 0,5 балла. За неправильный ответ студент получает 0 баллов.

6.1.3. Критерии оценки реферата.

Реферат оценивается по десятибалльной системе. Критериями оценки реферат являются:

- степень решения поставленных целей и задач;
- аргументация, чёткость и ясность выводов;
- стиль изложения;

- аккуратность в оформлении работы, включая оформление научного аппарата письменной работы;
- грамотное изложение материала, владение профессиональной терминологией;
- использование при подготовке реферата основных доктринальных источников по теме и соответствующих теме нормативных правовых актов и судебной и административной правоприменительной практики;
- следования регламентарным положениям по объёму (не менее 10 тыс. знаков с пробелами) и срокам сдачи (на 6-й неделе второго модуля)

Оценкой в **10 баллов** оценивается реферат, если:

- автор в полной мере решил поставленные цели и задачи;
- реферат отличается аргументированностью выводов;
- стиль изложения в реферате является чётким и ясным;
- реферат отличается аккуратностью в оформлении, включая оформление научного аппарата письменной работы;
- автор демонстрирует грамотное изложение материала, свободное владение профессиональной терминологией;
- при подготовке реферата были использованы все основные доктринальные источники по теме и соответствующие теме нормативные правовые акты, а также судебная и административная правоприменительная практика;
- автор полностью выполнил регламентарные положения настоящей программы по объёму и срокам сдачи реферата.

Оценкой в **9 баллов** оценивается реферат, если:

- автор в полной мере решил поставленные цели и задачи;
- реферат отличается аргументированностью выводов;
- стиль изложения в реферате является чётким и ясным;
- реферат в целом отличается аккуратностью в оформлении (включая оформление научного аппарата письменной работы), однако встречаются отдельные неточности и огрехи в оформлении;
- автор демонстрирует грамотное изложение материала, свободное владение профессиональной терминологией, однако встречаются немногочисленные ошибки;
- при подготовке реферата были использованы основные доктринальные источники по теме и соответствующие теме нормативные правовые акты, а также судебная и административная правоприменительная практика;
- автор полностью выполнил регламентарные положения настоящей программы по объёму и срокам сдачи реферата.

Оценкой в **8 баллов** оценивается реферат, если:

- автор в основном решил поставленные цели и задачи, однако отдельные задачи были решены им не полностью;
- реферат отличается аргументированностью выводов;
- стиль изложения в реферате является четким и ясным;
- реферат в целом отличается аккуратностью в оформлении (включая оформление научного аппарата письменной работы), однако встречаются отдельные неточности и огрехи в оформлении;
- автор демонстрирует грамотное изложение материала, свободное владение профессиональной терминологией, однако встречаются немногочисленные ошибки;
- при подготовке реферата были использованы основные доктринальные источники по теме и соответствующие теме нормативные правовые акты, а также судебная и административная правоприменительная практика;
- автор полностью выполнил регламентарные положения настоящей программы по объёму и срокам сдачи реферата.

Оценкой в **7 баллов** оценивается реферат, если:

- автор решил большинство поставленных задач;
- большинство выводов, содержащихся в реферате, аргументировано автором;
- стиль изложения в реферате является чётким и ясным, при этом встречаются отдельные неясности и нечёткости в изложении материала;
- реферат в целом отличается аккуратностью в оформлении (включая оформление научного аппарата письменной работы), однако встречаются отдельные неточности и огрехи в оформлении;
- автор демонстрирует грамотное изложение материала, свободное владение профессиональной терминологией, однако встречаются немногочисленные ошибки;
- при подготовке реферата были использованы основные доктринальные источники по теме и соответствующие теме нормативные правовые акты, а также судебная и административная правоприменительная практика;
- автор полностью выполнил регламентарные положения настоящей программы по объёму и срокам сдачи реферата.

Оценкой в **6 баллов** оценивается реферат, если:

- автор решил большинство поставленных задач;
- большинство выводов, содержащихся в реферате, аргументировано автором;
- стиль изложения в реферате является чётким и ясным, при этом встречаются отдельные неясности и нечёткости в изложении материала;

- реферат в целом отличается аккуратностью в оформлении (включая оформление научного аппарата письменной работы), однако встречаются отдельные неточности и огрехи в оформлении;
- в тексте реферата много ошибок, свидетельствующих о том, что автор сталкивается с языковыми проблемами при подаче материала;
- при подготовке реферата не были использованы многие важные доктринальные источники по теме, отмечаются существенные пробелы в списке использованных нормативных правовых актов, а также судебной и административной правоприменительной практики;
- автор не полностью выполнил регламентарные положения настоящей программы по объёму и срокам сдачи реферата.

Оценкой в **5 баллов** оценивается реферат, если:

- автор решил основные поставленные задачи, но тема реферата не раскрыта до конца;
- не все выводы, содержащиеся в реферате, аргументированы автором;
- стиль изложения в реферате не всегда чёткий и ясный;
- реферат не отличается аккуратностью в оформлении (то же — об оформлении научного аппарата письменной работы);
- в тексте реферата много ошибок;
- при подготовке реферата не были использованы многие важные доктринальные источники по теме, отмечаются существенные пробелы в списке использованных нормативных правовых актов; автор недостаточно обращается к анализу судебной и административной правоприменительной практики или вообще не анализирует правоприменительную практику;
- автор не полностью выполнил регламентарные положения настоящей программы по объёму и срокам сдачи реферата.

Оценкой в **4 балла** оценивается реферат, если:

- тема реферата не раскрыта до конца;
- слабая аргументация автором выводов, сформулированных в реферате;
- стиль изложения в реферате нечёткий и неясный;
- реферат не отличается аккуратностью в оформлении (то же — об оформлении научного аппарата письменной работы);
- в тексте реферата много ошибок;
- при подготовке реферата не были использованы многие важные доктринальные источники по теме, отмечаются существенные пробелы в списке использованных нормативных правовых актов; автор недостаточно обращается к анализу судебной и административной правоприменительной практики или вообще не анализирует правоприменительную практику;

- автор серьёзно нарушил регламентарные положения настоящей программы по объёму и срокам сдачи реферата.

Оценкой в **3 балла** оценивается реферат, если:

- тема реферата не раскрыта;
- слабая аргументация автором выводов, сформулированных в реферате;
- стиль изложения в реферате нечёткий и неясный;
- неаккуратное оформление реферата;
- в тексте реферата много ошибок;
- не использованы доктринальные источники по теме, отсутствует анализ судебной и административной правоприменительной практики;
- автор серьёзно нарушил регламентарные положения настоящей программы по объёму и срокам сдачи реферата.

Оценкой в **2 балла** оценивается реферат, если:

- тема реферата не раскрыта;
- в работе отсутствуют выводы;
- ненаучный стиль; нечёткое изложение материала;
- неаккуратное оформление, отсутствие научного аппарата письменной работы;
- слабое владение письменным языком;
- при подготовке работы не использовались научные источники, нормативные акты и судебная практика, либо работа написана «на одном источнике»;
- автор серьёзно нарушил регламентарные положения настоящей программы по объёму и срокам сдачи реферата.

Оценкой в **1 балл** оценивается реферат, если:

- тема реферата не раскрыта, текст реферата свидетельствует о том, что автор не знает основ теории таможенного права;
- в работе отсутствуют выводы;
- ненаучный стиль; нечёткое изложение материала;
- неаккуратное оформление, отсутствие научного аппарата письменной работы;
- слабое владение письменным языком;
- при подготовке работы не использовались научные источники, нормативные акты и судебная практика, либо работа написана «на одном источнике»;
- объём реферат значительно меньше рекомендованного.

Оценкой в **0 балл** оценивается реферат, если:

- в работе обнаружен плагиат.

7 Содержание дисциплины

Раздел 1. Понятие, предмет и источники международного налогового права

Понятие международного налогового права. Международное налоговое право и налоговое право. Международное налоговое право и международное право.

Предмет и система международного налогового права.

Принципы международного права.

История международного налогового права.

Источники международного права. Международные договоры. Национальное законодательство. Модельные конвенции. Деятельность ООН и ОЭСР по формированию современного международного налогового права.

Доктрина международного налогового права.

Раздел 2. Налоговые юрисдикции. Офшорные и оншорные зоны

Субъекты международного налогового права.

Государство как субъект международного налогового права.

Налоговый суверенитет. Налоговая юрисдикция.

Налоговые анклав и налоговые эксклавы.

Налогоплательщик и налоговая юрисдикция. Резиденты и нерезиденты. Критерии резидентства юридического лица. Критерии резидентства физического лица.

Понятие налогового офшора. Классификации налоговых офшоров. География налоговых офшоров.

Понятие налоговых оншоров.

Современные тенденции развития офшорных юрисдикций.

Раздел 3. Двойное налогообложение в международном налоговом праве

Принципы резидентства и территориальности.

Понятие двойного налогообложения.

Методы устранения двойного (многократного) налогообложения в международном налоговом праве.

Международные налоговые соглашения. Типовые соглашения. Международные соглашения Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.

Механизмы применения соглашений об избежании двойного налогообложения.

Раздел 4. Регулирование отдельных налогов и налогообложение отдельных видов доходов (операций) в международном налоговом праве¹

Статус налоговых резидентов и нерезидентов и объем их налоговых обязательств в рамках прямого налогообложения прибыли/доходов юридических и физических лиц.

Понятие и признаки постоянного представительства иностранной организации, и объем ее налоговых обязательств в России.

Налогообложение доходов из источников в России.

Налог на добавленную стоимость в международном налоговом праве.

Налогообложение имущества и доходов от имущества по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.

Раздел 5. Налоговое планирование и международное налоговое право

Налоговое планирование и оптимизация и международное налоговое право

Налоговое планирование создания совместных предприятий.

Налоговое планирование финансирования совместных предприятий.

Налогообложение международных операций.

Налоговое планирование сделок слияний и поглощений.

8 Оценочные средства для аттестации студента

8.1. Вопросы для подготовки рефератов

- Источники права, регулирующие порядок налогообложения иностранных организаций в России.
- Соотношение законодательства о налогах и сборах и соглашений об избежании двойного налогообложения.
- Концепции налогообложения по принципу резидентства и принципу территориальности: основные элементы и отличия.
- Резидент и нерезидент. Критерии резидентства для юридических лиц (международный подход и законодательство РФ).
- Понятие источника дохода. Возможные подходы к определению источника.

¹ В подготовке учебных вопросов к разделам 4 и 5 приняла участие ст. преподаватель базовой кафедры «Уайт энд кейс» И. Г. Дмитриева.

- Экономическое и юридическое двойное налогообложение: определение и примеры.
- Методы устранения юридического двойного налогообложения в государстве-источнике и государстве-резидентства (международный подход и российское законодательство и соглашения).
- Соглашения об избежании двойного налогообложения: объем возможных «льгот».
- Соглашения об избежании двойного налогообложения: условия и механизм применения.
- Постоянное представительство: определение и основные признаки. Типы постоянных представительств.
- Постоянное представительство: объекты налогообложения и определение налоговой базы по налогу на прибыль.
- Постоянное представительство. Ситуации, не приводящие сами по себе к созданию постоянного представительства.
- Особенности налогообложения иностранных организаций при осуществлении деятельности на строительной площадке.
- Доходы, подлежащие обложению налогом у источника выплаты: виды доходов, налоговая база, налоговые ставки, возможные льготы по соглашениям об избежании двойного налогообложения.
- Обязанность по налогу на добавленную стоимость для иностранных организаций.
- Обязанность по налогу на имущество для иностранных организаций.
- Налог на дивиденды и доходы от продажи акций/долей для российских и иностранных юридических лиц.
- Способы финансирования. Налоговые аспекты выбора способа финансирования.
- Заемное финансирование. Налоговые аспекты для заемщика и кредитора в рамках заемного финансирования.
- Правила тонкой капитализации.
- Налоговые аспекты для продавца и покупателя в рамках сделки по продаже бизнеса.
- Налоговые аспекты для продавца и покупателя в рамках сделки по продаже «предприятия».
- Случаи передачи имущества и имущественных прав с сохранением «исторической стоимости» (roll-over).

9.2. Примеры тестов и казусов на экзамене и контрольной работе.

Выберите правильный ответ

Тест 1

Гражданин России продает замок с прудом на Кипре. Подлежит ли налогообложению его доход в России?

- Да, налогообложению в России подлежит вся сумма полученного от продажи дохода
- Да, налогообложению в России подлежит сумма полученного от продажи дохода с применением налоговых вычетов
- Нет, не подлежит, в связи с тем, что Соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное между Россией и Кипром не позволяет России облагать данный вид доход
- Условия задачи не представляют возможности дать точный ответ на поставленный вопрос

Тест 2.

Какому критерию должна соответствовать компания, чтобы уплачивать налог на прибыль в Российской Федерации со всех своих доходов - полученных как от источников в России, так и за ее пределами?

- Учреждение на территории России
- Место управления организации на территории России
- Место эффективного управления организации на территории России
- Все вышеперечисленные критерии

Тест 3.

На какие российские налоги обычно распространяются соглашения об избежании двойного налогообложения?

- Налог на прибыль организаций
- НДС
- НДФЛ
- Налог на имущество организаций
- Налог на добычу полезных ископаемых
- Налог на имущество физических лиц
- Водный налог
- Транспортный налог

Тест 4

Постоянное представительство иностранной организации в России может быть образовано, если ее агент в России:

- Подписывает договор от имени иностранной организации в соответствии с её детальными инструкциями на основании доверенности, в которой не предусмотрены полномочия по ведению переговоров
- Согласовывает существенные условия договора, но не подписывает его

- Организует процедуру подписания договора.

10. Порядок формирования оценок по дисциплине

Преподаватель оценивает работу студентов на семинарских занятиях: активность студентов в ходе дискуссии на семинарских занятиях, их участие в решении кейсов и иных заданий.

Оценки за работу на семинарских занятиях преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Накопленная оценка по 10-ти балльной шкале за работу на семинарских и практических занятиях определяется перед промежуточным или итоговым контролем - *О ауд.*

Накопленная оценка за текущий контроль учитывает результаты студента по текущему контролю следующим образом:

$$O_{\text{накопл.}} = 0,7 * O_{\text{текущ.}} + 0,3 * O_{\text{ауд.}}$$

где $O_{\text{текущ.}}$ рассчитывается как взвешенная сумма всех форм текущего контроля, предусмотренных в РУП:

$$O_{\text{текущ.}} = 0,4 * O_{\text{к/р}} + 0,6 * O_{\text{реф.}}$$

Результирующая оценка за дисциплину рассчитывается следующим образом:

$$O_{\text{результ.}} = 0,4 * O_{\text{накопл.}} + 0,6 * O_{\text{экз.}}$$

11 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

11.1 Базовый учебник

Andrea Amatucci. International Tax Law.- Kluwer Law International, 2010.

11.2 Основная литература

Model Tax Convention on Income and on Capital - Condensed Version (8th edition).- Organisation for Economic Co-operation and Development, 2009.
Michael Lang. Introduction to the Law of Double Tax Conventions.- IBFD, 2010.

Mogens Rasmussen. International Double Taxation.- Walters Kluwer, 2011.

11.3. Дополнительная литература

Кучеров И.И. Международное налоговое право (Академический курс): Учебник.- М.: ЗАО «ЮрИнфоР», 2007.

Погорлецкий А.И. Международное налогообложение. – Учебник . – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2006.

Баев С.А. Соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и государствами – членами ЕС: сравнительно-правовое исследование. – М.: Волтерс Клувер, 2007.

11. 4. Периодические издания:

- European Taxation;
- Bulletin for International Taxation;
- Asia – Pacific Tax Bulletin;
- World Tax Journal;
- Intertax
- EC Tax Review
- International Tax Law Reports

11.4. Программные средства

Для успешного освоения дисциплины, студент использует следующие программные средства:

Автоматизированные информационно-поисковые правовые системы «Консультант Плюс», «Гарант».

11.5. Дистанционная поддержка дисциплины

Дистанционная поддержка дисциплины осуществляется с помощью LMS.

12. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для лекций и семинарских занятий используется проектор.



Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»
Программа дисциплины «Международное налоговое право» для направления 40.04.01 «Юрис-
пруденция» подготовки магистра