

Программа учебной дисциплины «Международное налоговое право»

Утверждена
Академическим советом
ООП «Финансовое,
налоговое и таможенное право»
Протокол № 1 от 31 августа 2018 г.

Автор	Брук Борис Яковлевич
Число кредитов	4
Контактная работа (час.)	48
Самостоятельная работа (час.)	104
Курс	1
Формат изучения дисциплины	Без использования онлайн курса

I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ

Целями освоения дисциплины «Международное налоговое право» являются ознакомление обучающихся с основными проблемами и механизмами правового регулирования налоговых отношений, осложненных иностранным элементом, формирование у них системного представления относительно основных понятий и институтов, используемых в международном налоговом праве.

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать

- российскую и международную правовую доктрину в сфере международного налогового права;
- действующее российское налоговое законодательство и правоприменительную практику в сфере регулирования налоговых отношений с иностранным элементом;
- взаимодействие между российским налоговым законодательством и международными налоговыми договорами, российскую и международную практику применения международных налоговых договоров;
- актуальные и ключевые проблемы в области международного налогового права;
- владеть базовой терминологией, используемой в международном налоговом праве, на русском и английском языках;

Уметь

- дискутировать, отстаивать и выражать свои мысли, обосновывать свои аргументы в области международного налогового права;
- выбирать методы исследования, а также обработки полученных результатов, исходя из задач исследования и юридической практики по вопросам международного налогообложения;
- вести письменную и устную коммуникацию на русском языке в рамках профессионального и научного общения по проблемам международного налогового права;

Иметь навыки (приобрести опыт) применения:

- метода анализа правовых источников по международному налоговому праву;
- техники самостоятельного поиска правовой информации в сфере международного налогообложения, в т.ч. с использованием современных электронных технологий и технических средств;

- методов научно-исследовательской работы по проблематике международного налогового права.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах:

- «Финансовое право России»;
- «Налоговое право России»;
- «Сравнительное налоговое право».

Для освоения учебной дисциплины обучаемые должны владеть следующими знаниями:

- понятие налога, понимать его основные признаки и отличия от иных видов государственных доходов, включая смежные категории (сборы, квазиналоговые платежи и т.д.);
- об основных классификациях налогов;
- об основных принципах налогообложения и основных принципах международного права;
- элементы налога;
- основных источниках налогового и международного права;
- основные характеристики налоговых правоотношений;
- об основных видах российских налогов, порядке их исчисления и уплаты: НДС, налоге на прибыль организаций, НДФЛ, налоге на имущество физических лиц и налоге на имущество организаций

Для освоения учебной дисциплины обучаемые должны владеть компетенциями

- способность учиться, приобретать новые знания, умения, в том числе в области, отличной от профессиональной;
- способность работать с информацией: находить, оценивать и использовать информацию из различных источников, необходимую для решения научных и профессиональных задач (в том числе на основе системного подхода);
- способность грамотно строить коммуникацию, исходя из целей и ситуации общения;
- способность искать, анализировать и обрабатывать юридически значимую информацию посредством использования формально- юридического, сравнительно- правового и иных специальных методов познания;
- способность вести письменную и устную коммуникацию в рамках профессионального общения на русском языке;

Помимо указанного выше, студенты должны обладать знанием английского языка в объеме, достаточном для чтения профессиональных юридических и экономических текстов на английском языке в области налогообложения.

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

- Подготовке выпускной квалификационной работы/

Так же знания курса могут быть использованы при сдаче вступительного экзамена в аспирантуру по специальности 12.00.04 Финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Предмет международного налогового права

- Определение предмета регулирования международного налогового права;
- Соотношение понятий «международное налоговое право», «международное налогообложение» и «международное налоговое планирование»;
- Место международного налогового права в системе российского права;
- Нормы международного налогового права – нормы прямого действия: особенности субъектного состава отношений, регулируемых международным налоговым правом.

Тема 2. Налоговая юрисдикция и ее виды

- **Налоговая юрисдикция** как право государства облагать определенные виды экономических объектов;
- Объем налоговой юрисдикции:
 - ✓ «государство местонахождения получателя дохода» (государство, налоговым резидентом которого является получатель дохода; residence state);
 - ✓ «государство нахождения источника дохода» (source state);
 - ✓ «государство осуществления деятельности через постоянное представительство» (permanent establishment state);
- Критерии налогового резидентства для физических лиц;
- Критерии налогового резидентства для юридических лиц;
- Подтверждение статуса налогового резидента: опыт РФ;
- Коллизионные нормы договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения, устраняющие ситуации двойного налогового резидентства (tie-breaker rules): значение, условия и порядок применения.

Тема 3. Многократное налогообложение доходов или имущества и его устранение

- Понятие и признаки многократного налогообложения доходов и имущества;
- Виды многократного налогообложения доходов и имущества;
- Основные причины возникновения многократного налогообложения:
 - ✓ Двойное налоговое резидентство как причина возникновения многократного налогообложения доходов или имущества;
Пересечение юрисдикций государства нахождения источника дохода/ государства осуществления деятельности через постоянное представительство/ государства нахождения имущества и государства налогового резидентства получателя дохода/ владельца имущества как причина возникновения многократного налогообложения доходов или имущества;
 - ✓ Различия в определении места нахождения источника дохода/ места нахождения имущества как причина возникновения многократного налогообложения доходов или имущества;
 - ✓ Различия в определении получателя дохода как причина возникновения многократного налогообложения доходов или имущества;
 - ✓ Различия в квалификации (определении природы) дохода как причина возникновения многократного налогообложения доходов или имущества;
 - ✓ Различия в формировании налоговой базы как причина возникновения многократного налогообложения доходов или имущества
- Виды многократного налогообложения доходов и имущества;
- Двойное налогообложение как частный случай многократного налогообложения доходов и имущества.
- Механизмы устранения двойного юридического налогообложения доходов и имущества:
 - ✓ Применение коллизионных норм (tie-breaker rules) для исключения случаев двойного резидентства;
 - ✓ Изъятие иностранного дохода резидентов из-под налогообложения (tax exemption). Учет иностранных доходов резидента для определения ставки налога на доходы резидента в отношении доходов резидента, полученных в государстве его местонахождения (exemption with progression);
 - ✓ Зачет иностранного налога (tax credit): полный налоговый зачет (full tax credit); обычный налоговый зачет (ordinary tax credit); ограниченный налоговый зачет (limited tax credit): ограничение по каждому государству нахождения источника дохода (per country

limitation); ограничение по каждому виду дохода (per item limitation); использование комбинации ограничений;

- ✓ Включение иностранного налога в состав расходов для целей налогообложения (tax deduction);
- ✓ Запрет на взимание налога на имущество государством места нахождения имущества нерезидента; запрет на взимание государством места нахождения (резидентства) владельца имущества налога на имущество, находящееся за пределами его территории;
- ✓ Зачет иностранного налога на имущество;

Механизмы устранения двойного экономического налогообложения доходов (на примере распределения организацией прибыли акционерам):

- ✓ Государства с классической системой налогообложения;
 - ✓ Включения дохода, распределяемого в пользу акционеров, в состав расходов для целей корпоративного подоходного налога (dividend deduction system);
 - ✓ Применение пониженной ставки корпоративного подоходного налога к доходам, распределяемым в пользу акционера (split rate system);
 - ✓ Установление единой ставки (flat rate) подоходного налога на дивиденды для акционеров, более низкой, нежели обычная максимальная ставка подоходного налога;
 - ✓ Зачет корпоративного налога дочерней компании против подоходного налога акционеров (imputation/ indirect tax credit);
 - ✓ Освобождение дивидендов от налогообложения на уровне акционера (dividend exemption);
 - ✓ Возврат уплаченного корпоративного налога акционерам (мальтийская система).
- Избежание эффекта полного или частичного отсутствия налогообложения.

Тема 4. Международные договоры как источник международного налогового права и источники их толкования

- Виды двусторонних международных договоров, регулирующих отношения в сфере налогообложения:
 - ✓ Договоры (конвенции, соглашения) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов в отношении налогов на доходы и капитал;
 - ✓ Соглашения о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле;
 - ✓ Соглашения о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства;
- Виды двусторонних неналоговых договоров, регулирующих отдельные вопросы международного налогообложения;
- Многосторонние налоговые договоры:
 - ✓ Конвенция ОЭСР об оказании административной помощи по налоговым делам (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters);
 - ✓ 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);
 - ✓ Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information);
- Соотношение международных налоговых договоров и норм национального налогового законодательства, регулирующих отношения в сфере налогообложения, отягощенные иностранным элементом, механизмы интеграции международных налоговых договоров в национальные системы права государств;

- Особенности процедуры заключения и ратификации международных налоговых договоров в Российской Федерации.
- Особенности толкования норм международных налоговых договоров. Применение положений Венской конвенции о праве международных договоров 1969 года при толковании положений международных налоговых договоров. Использование подготовительных материалов при толковании положений международных налоговых договоров;
- Разъяснения компетентных органов (в частности, Минфина РФ) как источник толкования международных налоговых договоров;
- Использование трудов авторитетных специалистов в области международного налогового права в целях толкования положений международных налоговых договоров;
- Судебная практика как источник толкования международных налоговых договоров. Возможность использования иностранной судебной практики при толковании российских международных налоговых договоров: использование судебной практики, сложившейся в другом договаривающемся государстве по конкретному международному налоговому договору с РФ, использование иностранной судебной практики, сложившейся при применении аналогичных положений других международных налоговых договоров, заключенных между иностранными государствами;
- Ограничение сферы действия договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения по видам устранимого ими двойного налогообложения;
- Условия применения договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал:
 - ✓ Условие о резидентстве налогоплательщика – получателя дохода в одном из договаривающихся государств;
Применение положений договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал при отсутствии факта двойного налогообложения;
 - ✓ Применение договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал к лицам, не обладающим самостоятельной налоговой правосубъектностью (fiscally transparent entities): партнерства, некорпоративные фонды и трасты, различные подходы к определению налоговой правосубъектности иностранных лиц;
- Налоги, в отношении которых применяются договоры (конвенции, соглашения) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал.
- Три вида определений, содержащихся в договорах (конвенциях, соглашениях) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал. Использование определений, содержащихся в национальном налоговом законодательстве договаривающихся государств, для целей применения соглашений об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал;
- Основные понятия, используемые в соглашениях об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал: «лицо» (person), «компания» (company), «предприятие» (enterprise).

Тема 5. Правовой статус модельных налоговых конвенций и комментариев к ним

- Модельная конвенция ОЭСР об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и на капитал (OECD Model Tax Convention; Конвенция) и Комментариев к ней:
 - ✓ История создания;
 - Правовой статус Конвенции и Комментариев для стран-членов ОЭСР;
 - Правовой статус Конвенции и Комментариев для стран, не являющихся членами ОЭСР;
 - ✓ Влияние расхождений в формулировках Конвенции и международных налоговых договоров на использование Конвенции и Комментариев для целей толкования данных международных налоговых договоров;
 - ✓ Влияние изменений, вносимых в Конвенцию и Комментарии к ней, на их использование для целей толкования международных налоговых договоров;
 - ✓ Влияние оговорок (observations и reservations) к Конвенции и Комментариям к ней, на их использование для целей толкования международных налоговых договоров;
 - ✓ Практические аспекты применения Конвенции и Комментариев к ней для целей толкования российских международных налоговых договоров;
- Особенности Модельной конвенции ООН об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и на капитал (UN Model Tax Convention) в сопоставлении с Модельной конвенцией ОЭСР об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и на капитал;
- Модельные налоговые конвенции отдельных государств: США, Нидерланды, Россия (Постановление Правительства РФ №352 от 28 мая 1992 года и Постановление Правительства РФ №84 от 24 февраля 2010 года).

Тема6. Неправомерное использование международных налоговых договоров и борьба с данным явлением

- Понятие неправомерного использования международных налоговых договоров на примере договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (treaty shopping);
- Признаки неправомерного использования договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал;
- Применимость национальных концепций по борьбе с незаконной минимизацией налогообложения для предотвращения неправомерного использования договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал: опыт иностранных государств;
- Опыт применения российской концепции «необоснованной налоговой выгоды» для предотвращения неправомерного использования договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал;
- Специальные защитные механизмы для предотвращения неправомерного использования договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал:
 - ✓ Концепция ограничения доступа к льготам, установленным соглашениями об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (limitation on benefits);
 - ✓ Концепция наличия фактического права на доход (beneficial ownership) как условия применения льгот, установленных соглашениями об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал;

- Последние тенденции в развитии механизмов предотвращения злоупотребления льготами, предоставляемыми договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов: инициативы ОЭСР, сделанные в рамках проекта BEPS; меры, предусмотренные многосторонней Конвенцией 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).

Тема 7. Обмен информацией в сфере налогообложения между государствами на основании договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов в отношении налогов на доходы и капитал и иных международных налоговых договоров

- Обмен информацией по запросу компетентного органа одного из договаривающихся государств. Пределы полномочий компетентных органов запрашиваемого государства по сбору истребуемой информации;
- Автоматический и спорадический обмен информацией между компетентными органами договаривающихся государств;
- Использование информации, полученной от иностранных компетентных органов, в качестве доказательства при рассмотрении налоговых споров в российских судах;
- Конвенция ОЭСР об оказании административной помощи по налоговым делам (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters): последствия принятия данного документа для процесса обмена информацией по налоговым делам между государствами, заключившими и не заключившими двусторонние соглашения (договоры, конвенции) об избежании двойного налогообложения;
- Тенденции в развитии обмена информацией между Российской Федерацией и компетентными органами других государств: Типовое соглашение между Правительством РФ и правительством иностранного государства об обмене информацией по налоговым делам (утверждено Постановлением Правительства РФ №805 от 14.08.2014).

Тема 8. Оказание государствами друг другу взаимной помощи во взимании налогов

- Подход российского национального законодательства и правоприменительной практики к вопросу об оказании содействия иностранным государствам во взыскании налогов, признании и исполнении иностранных судебных решений по налоговым делам:
 - ✓ Позиция англосаксонских стран;
 - ✓ Позиция Российской Федерации;
- Оказание содействия иностранным государствам во взыскании налогов в соответствии с действующими российскими договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов в отношении налогов на доходы и капитал;

Тенденции в развитии национального законодательства и правоприменительной практики по вопросу об оказании содействия иностранным государствам во взыскании налогов, признании и исполнении иностранных судебных решений по налоговым делам;
- Влияние Конвенция ОЭСР об оказании административной помощи по налоговым делам (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters) на развитие практики оказания содействия во взыскании налогов в пользу иностранных государств между государствами, заключившими и не заключившими двусторонние соглашения (договоры, конвенции) об избежании двойного налогообложения.

Тема 9. Взаимосогласительная процедура (mutual agreement procedure) и разрешение споров между государствами относительно применения международных налоговых договоров

- Понятие взаимосогласительной процедуры;
- Режим взаимосогласительной процедуры в соответствии с договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов в отношении налогов на доходы и капитал:
 - ✓ Основания для применения взаимосогласительной процедуры;
 - ✓ Порядок проведения и оформление результатов проведения взаимосогласительной процедуры. Юридическая сила документов, принятых в результате проведения взаимосогласительной процедуры для национальных налоговых и судебных органов;
- Соотношение взаимосогласительной процедуры и внутригосударственных механизмов защиты прав налогоплательщика;

Иные механизмы разрешения споров по применению международных налоговых договоров: налоговый арбитраж (tax arbitration).

Тема 10. Принцип недискриминации в международных налоговых договорах

- Понятие дискриминации;
- Виды дискриминации;
- Сфера применения норм о запрете на дискриминацию в области налогообложения в договорах (конвенциях, соглашениях) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов в отношении налогов на доходы и капитал:
 - ✓ Запрет на дискриминационное налогообложение по критерию гражданства физических лиц/ страны инкорпорации юридических лиц;
 - ✓ Запрет на дискриминационное налогообложение лиц без гражданства;
 - ✓ Допустимость различий в налогообложении по критерию места нахождения получателя дохода (различного налогообложения нерезидентов и резидентов);
 - ✓ Запрет на дискриминационное налогообложение постоянных представительств иностранных компаний в договариваемом государстве по отношению к юридическим лицам, являющимся налоговыми резидентами данного договариваемого государства;
 - ✓ Запрет на установление дискриминационного налогового режима в отношении вычета расходов организации в зависимости от того, осуществляются выплаты в пользу резидента или нерезидента;
 - ✓ Запрет на дискриминационное налогообложение предприятий с иностранными инвестициями по отношению к организациям, контролируемым национальным капиталом;
- Применение положений о недискриминации, содержащихся в договорах (конвенциях, соглашениях) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов в отношении налогов на доходы и капитал, в российской и зарубежной практике.

Тема 11. Понятие «постоянное представительство» и его виды

- Понятие «постоянное представительство». Соотношение понятия «постоянное представительство» с понятием «представительство» как организационно-правовой формой обособленных подразделений юридических лиц;
- Признаки постоянного представительства в российском налоговом законодательстве и договорах (конвенциях, соглашениях) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов:
 - ✓ Наличие места деятельности;
 - ✓ Фиксированный характер места деятельности;

- ✓ Регулярность осуществления деятельности;
- ✓ Предпринимательский (коммерческий) характер деятельности;
- ✓ Осуществление деятельности через [фиксированное] место деятельности;
- Момент начала осуществления иностранной организацией деятельности через постоянное представительство;
- Влияние фактора постановки иностранной организации на налоговый учет в российских налоговых органах на образование постоянного представительства данной иностранной организации в РФ; обязанность иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории РФ через постоянное представительство встать на налоговый учет в российских налоговых органах;
- Особые случаи образования постоянного представительства иностранных организаций:
 - ✓ Осуществление строительной и монтажной деятельности (building site/ construction or installation project);
 - ✓ Осуществление деятельности иностранными организациями через «зависимых агентов» (dependent agent): обстоятельства, свидетельствующие о наличии агентских отношений между сторонами; критерии зависимости;
 - ✓ Постоянное представительство при оказании услуг (service PE)
- Факторы, свидетельствующие об отсутствии у иностранной организации постоянного представительства:
 - ✓ Осуществление деятельности подготовительного и вспомогательного характера (preparatory and auxiliary activities);
 - ✓ Заключение договора простого товарищества (договора о совместной деятельности);
 - ✓ Осуществление деятельности через агента с независимым статусом: брокера, комиссионера и т.п. (independent agent);
 - ✓ Заключение договора о предоставлении персонала (договора секондмента);
 - ✓ Владение иностранной организацией акциями или долями в капитале национальных компаний;
- Тенденции в развитии концепции постоянного представительства: предложения ОЭСР в рамках проекта BEPS.

Тема 12. Особенности формирования налоговой базы и порядка налогообложения доходов и имущества постоянных представительств: опыт Российской Федерации и международные стандарты

- Принципы определения доходов постоянных представительств:
 - ✓ Принцип наличия связи полученного дохода с деятельностью через постоянное представительство. Концепция вмененного налогообложения доходов иностранной организации, полученных из источников в государстве, в котором данная иностранная организация осуществляет деятельность через постоянное представительство (концепция «force of attraction»);
 - ✓ Принцип «независимого предприятия» (independent enterprise) во взаимоотношении постоянного представительства и остальными подразделениями иностранной организации;
 - ✓ Принцип единства метода определения доходов постоянных представительств.
- Определение расходов постоянных представительств:
 - ✓ Расходы, понесенные непосредственно через постоянное представительство;
 - ✓ Расходы, понесенные для целей осуществления деятельности через постоянное представительство, головным офисом иностранной организации или иными ее подразделениями;
 - ✓ Включение распределенных общехозяйственных расходов иностранной организации в состав расходов постоянного представительства;
- Подходы к формированию налоговой базы постоянных представительств:
 - ✓ Формульный подход;

Определение налоговой базы постоянного представительства как независимого предприятия.

- Возможность применения в отношении постоянных представительств льгот, предусмотренных договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов.

Тема 13. Общие подходы к регулированию налогообложения отдельных видов доходов и имущества в договорах (конвенциях, соглашениях) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов

- Соотношение (иерархия) между дистрибутивными статьями договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов, регулирующими налогообложение отдельных видов доходов: общие и специальные нормы; статьи 1-го, 2-го и 3-го порядка;
- Общий алгоритм применения положений договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в практических ситуациях.

Тема 14. Особенности режима налогообложения «пассивных» доходов, установленного договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов

- Особенности налогообложения дивидендов (dividends):
 - ✓ Понятие «дивиденды» в российском налоговом праве и в договорах (конвенциях, соглашениях) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов. Распространение режима налогообложения дивидендов на иные виды доходов (так называемое «скрытое» распределение дивидендов), в том числе, вследствие переквалификации процентов в дивиденды в результате применения национальных «правил тонкой капитализации» (thin capitalization rules);
 - ✓ Условия применения пониженных ставок налога в государстве нахождения источника выплаты дивидендов;
 - ✓ Особенности налогообложения дивидендов, составляющих доход постоянного представительства иностранной организации;
 - ✓ Пограничные ситуации при классификации доходов: распределение имущества при выходе акционера/ участника из организации и при ликвидации организации, распределение доходов простого товарищества и др.
- Особенности налогообложения процентов (interest):
 - ✓ Понятие «проценты» в российском налоговом законодательстве и в договорах (конвенциях, соглашениях) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов;
 - ✓ Условия применения пониженных ставок налога в государстве нахождения источника выплаты процентов;
 - ✓ Особенности налогообложения процентов, составляющих доход постоянного представительства иностранной организации;
 - ✓ Пограничные ситуации при классификации доходов: классификация доходов от гибридных финансовых инструментов, в том числе, займов и облигаций, проценты по которым рассчитываются исходя и прибыли заемщика (profit participating loans and bonds);
- Особенности налогообложения лицензионных платежей (royalties):
 - ✓ Понятие «лицензионные платежи» в российском налоговом законодательстве и в договорах (конвенциях, соглашениях) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов;

- ✓ Условия применения пониженных ставок налога в государстве нахождения источника выплаты лицензионных платежей;
- ✓ Особенности налогообложения лицензионных платежей, составляющих доход постоянного представительства иностранной организации.

Тема 15. Особенности режима налогообложения доходов от использования и отчуждения имущества, установленного договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов

- Деление имущества на движимое и недвижимое: особенности квалификации для целей налогообложения;
- Принцип налогообложения доходов, связанных с недвижимым имуществом по месту его нахождения (property situs principle);
- Понятия «использование имущества» и «отчуждение имущества»;
- Налогобложение доходов от использования и отчуждения движимого имущества: общие принципы;
- Особенности налогообложения доходов от использования и отчуждения движимого имущества, относящегося к постоянному представительству иностранной организации;
- Особенности налогообложения доходов от использования и отчуждения воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания;
- Особенности налогообложения доходов от отчуждения определенных видов акций компаний.
- Российская специфика применения норм договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении доходов, полученных от отчуждения долей участия в российских обществах с ограниченной ответственностью.

Тема 16. Особенности режима налогообложения доходов (прибыли) от осуществления предпринимательской деятельности, установленного договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов

Общий подход к налогообложению доходов (прибыли) от осуществления предпринимательской деятельности при отсутствии у иностранной организации постоянного представительства на территории государства нахождения источника данных доходов.

Тема 17. Особенности режима налогообложения отдельных доходов физических лиц, установленного договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов

- Особенности налогообложения доходов от осуществления трудовой деятельности;
- Особенности налогообложения доходов членов советов директоров организаций и государственных служащих;
- Особенности налогообложения доходов артистов и спортсменов;
- Особенности налогообложения пенсий;
- Особенности налогообложения доходов студентов и практикантов.

Тема 18. Особенности режима налогообложения «прочих» доходов, установленного договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов

- Классификация видов «прочих» доходов. Примеры «прочих доходов». Соотношение «прочих» доходов с доходами от осуществления предпринимательской деятельности, а

также иными видами доходов, в отношении налогообложения которых договоры (конвенции, соглашения) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов содержат специальные нормы;

- Распределение прав на налогообложение «прочих» доходов, между договаривающимися государствами: подходы модельных налоговых конвенций ОЭСР и ООН.
- Особенности налогообложения «прочих доходов», относящихся к деятельности постоянного представительства иностранной организации.

Тема 19. Особенности режима налогообложения различных видов имущества, установленного договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов

- Распределение прав на налогообложение движимого и недвижимого имущества, принадлежащего иностранной организации, между договаривающимися государствами;
- Особенности поимущественного налогообложения движимого имущества, относящегося к постоянному представительству иностранной организации;
- Особенности поимущественного налогообложения воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания.

Тема 20. Особенности налогообложения трансграничной электронной коммерции

- Понятие электронной коммерции;
- Проблемы применения традиционных концепций международного налогообложения к трансграничной деятельности, осуществляемой посредством электронных средств коммуникации:
 - ✓ Сложности с привязкой деятельности, осуществляемой посредством электронных средств коммуникации, к конкретному географическому месту, мобильность электронного бизнеса;
 - Минимизация человеческого участия в ведении бизнеса посредством электронных средств коммуникации;
 - Сложности с налоговым администрированием деятельности, ведущейся посредством электронных средств коммуникации;
- ✓ Возникновение особых, присущих только электронной коммерции, видов доходов, которые по своей экономической и правовой природе отличны от традиционных видов доходов;
- Особенности определения источника дохода при осуществлении трансграничной коммерческой деятельности посредством электронных средств коммуникации;
- Особенности применения концепции постоянного представительства к трансграничной коммерческой деятельности, осуществляемой посредством электронных средств коммуникации;
- Разработка специальных подходов к налогообложению трансграничной электронной коммерции.

Тема 21. Международное налоговое планирование

- Понятие налогового планирования:
 - ✓ Причины, обуславливающие потребность в налоговом планировании и возможность его осуществления: объективные и субъективные причины;
 - ✓ Определение налогового планирования, его отличие от деятельности, направленной на уклонение от уплаты налогов;
- Цели и задачи, реализуемые в процессе налогового планирования;
- Принципы налогового планирования:
 - ✓ Принцип целесообразности налогового планирования;

- ✓ Принцип комплексности налогового планирования;
 - ✓ Принцип законности налогового планирования;
 - ✓ Принцип профессионализма при осуществлении деятельности, связанной с налоговым планированием;
 - ✓ Принцип конфиденциальности;
- Методы, используемые в международном налоговом планировании:
- ✓ Использование налоговых юрисдикций с льготными общими режимами налогообложения;
 - ✓ Использование специальных налоговых режимов;
 - ✓ Использование международных налоговых договоров.

ОЦЕНИВАНИЕ

Оценки по всем формам текущего и итогового контроля выставляются по пятибалльной и десятибалльной шкале. Перевод оценки из одной шкалы в другую осуществляется в соответствии с порядком, установленным в НИУ ВШЭ и особенностями, предусмотренными в настоящей Программе.

Контрольная работа (тест)

Контрольный тест проводится по тем же правилам, что и экзаменационный тест (см. ниже) и предназначен для определения объективного текущего уровня знаний обучающегося в целях выявления пробелов в его знаниях на раннем уровне обучения и мотивации обучающегося к более усердному изучению предмета. По результатам написания контрольного теста обучающемуся проставляется оценка.

Экзамен представляет собой письменный тест, состоящий из 14 вопросов, к каждому из которых даны несколько вариантов ответов. Количество правильных ответов к каждому вопросу может быть один и более. Время, даваемое на написание теста, составляет 40 минут. В случае опоздания обучающегося на экзамен время, на которое он опоздал, не прибавляется ко времени, оставшемуся с момента фактического прибытия обучающегося в аудиторию, в которой проводится экзамен, до времени официального окончания экзамена. На экзамене разрешается использование обучающимся своего конспекта лекций, а также принадлежащих ему копий литературы по предмету, нормативных и/или модельных актов, актов судебной практики (в бумажном или электронном виде). Не допускается использование конспектов, копий литературы, нормативных и/или модельных актов, а также актов судебной практики, принадлежащих иным обучающимся. Во время экзамена не допускается коммуникация с иными обучающимися, а также с любыми третьими лицами в устной или письменной форме (включая обмен электронными сообщениями). Максимальное количество баллов, которые могут быть получены за правильно отвеченный вопрос, составляет 2 балла, таким образом максимальное количество баллов, которое обучающийся может получить за экзаменационный тест, составляет 28 баллов. В случае, если на только часть ответов на вопрос, выбранные обучающимся, являются правильными или обучающимся выбраны не все правильные ответы, обучающийся получает за данный вопрос 1 балл. В 0 баллов оценивается выбор обучающимся неправильного ответа на вопрос, в отношении которого может быть дан только один правильный ответ, а также выбор обучающимся как правильных, так и не правильных ответов на вопрос, если данные ответы являются взаимно противоречивыми. В случае выявления обучающимся ошибочности выбранного им ответа обучающийся обязан аккуратно зачеркнуть неправильный ответ и отметить правильный ответ таким образом, чтобы было четко понятен его окончательный выбор. В случае, если, исходя из характера исправления обучающимся ответа на вопрос у преподавателя отсутствует возможность определить какой из ответов обучающийся в конечном итоге выбрал в качестве правильного, то за ответ на этот вопрос присваивается 0 баллов. Обучающиеся вправе делать комментарии к выбранным ответам на вопросы на полях экзаменаци-

онного теста (в частности, относительно причин выбора того или иного ответа или ответов).

Формула итоговой оценки по курсу: $O_{итог} = O_{контр} \times 0,3 + O_{экз} \times 0,7$

IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Пример 1

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ ТЕСТ

по предмету «Международное налоговое право»

(преподаватель Брук Б. Я.)

Имя, фамилия: _____

Факультет: _____

Отделение: дневное, вечернее, заочное (нужное подчеркнуть)

Поток: _____

Группа: _____

Условия прохождения экзаменационного теста

Необходимо обвести все ответы, которые Вы считаете правильными. Правильных ответов может быть один или несколько. Максимальное количество баллов – 28. Каждый вопрос оценивается в 2 балла. Если выбраны все правильные ответы, присваиваются 2 балла. В случае, если выбраны несколько вариантов ответов, среди которых есть как правильные, так и неправильные, присваивается 1 балл. Если выбраны все варианты ответов (при том, что правильными являются лишь некоторые из них) либо взаимно противоречивые варианты ответов (например, «Является» и «Не является»), присваивается 0 баллов. Оценки выставляются в соответствии со шкалой, принятой в ВШЭ. Время, отводимое на проведение теста – 40 минут.

Желаю удачи!

1. Верно ли утверждение о том, что у иностранной организации может образовываться постоянное представительство по месту ее нахождения (месту налогового резидентства иностранной организации)?
 - А) верно;
 - Б) неверно;
 - В) такое может быть при определенных обстоятельствах (необходимо указать данные обстоятельства)

2. Общие ограничения по применению льгот, установленных договорами (соглашениями, конвенциями) об избежании двойного налогообложения (LOB) и концепцию лица, имеющего фактическое право на доход (beneficial ownership), объединяет то, что:
- А) оба механизма направлены на борьбу с неправомерным использованием льгот, предусмотренных договорами (конвенциями, соглашениями) об избежании двойного налогообложения и национальным законодательством Договаривающихся государств;
 - Б) оба механизма могут применяться только по инициативе налоговых органов государства источника дохода;
 - В) оба механизма относятся к специальным механизмам предотвращения злоупотреблений положениями международных налоговых договоров.
3. Применение договора (конвенции, соглашения) об избежании двойного налогообложения к трансграничной сделке необходимо начинать:
- А) с применения коллизионных норм, устраняющих ситуацию двойного налогового резидентства;
 - Б) с определения того, является ли налогоплательщик (получатель дохода по трансграничной сделке) налоговым резидентом одного или обоих государств – участников соответствующего договора (конвенции, соглашения) об избежании двойного налогообложения в соответствии с его (их) национальным налоговым законодательством;
 - В) с классификации дохода, получаемого по данной сделке, с точки зрения этого договора (конвенции, соглашения) об избежании двойного налогообложения.
4. Выберите одно или несколько неправильных утверждений:
- А) постановка иностранной организации на налоговый учет в Российской Федерации однозначно свидетельствует о наличии у данной организации постоянного представительства в Российской Федерации;
 - Б) образование у иностранной организации постоянного представительства на территории Российской Федерации не зависит от наличия или отсутствия у иностранной организации российской налоговой регистрации;
 - В) постановка иностранной организации на налоговый учет в Российской Федерации однозначно свидетельствует об отсутствии у иностранной организации постоянного представительства на территории Российской Федерации.
5. Методы (механизмы) международного налогового планирования могут включать:
- А) непредоставление налогоплательщиком информации налоговым органам в отношении деятельности, которую данный налогоплательщик ведет в других юрисдикциях;
 - Б) создание условий для использования специальных налоговых режимов и налоговых льгот, установленных законодательством соответствующего государства;
 - В) недекларирование в одной юрисдикции доходов, полученных в других юрисдикциях.

6. Являются ли положения договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения нормами прямого действия?
- А) Не являются;
- Б) Являются;
- В) Являются при условии, что указание на прямое действие соответствующего договора (конвенции, соглашения) содержится в письме, издаваемом Министерством финансов РФ как компетентным органом, ответственным за применение международных налоговых договоров, при ратификации данного договора (конвенции, соглашения).
7. Что такое налоговая юрисдикция?
- А) Это определенный правовой статус (объем прав и обязанностей) налогоплательщика;
- Б) Это понятие, характеризующее ситуацию двойного экономического налогообложения;
- В) Это понятие, характеризующее определенный объем прав государства по налогообложению связанных с ним субъектов или объектов.
8. При применении положений договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения концепция лица имеющего фактическое право на доход (концепция бенефициарного собственника) применяется:
- А) только государством источника дохода;
- Б) только государством места нахождения (налогового резидентства) получателя дохода;
- В) обоими договаривающимися государствами.
9. Какие из указанных ниже случаев являются специальными случаями образования постоянного представительства иностранной организации в РФ в соответствии с положениями российского налогового законодательства?

- А) Заключение между российской организацией и иностранной организацией договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), по которому ведение деятельности от имени простого товарищества возложено на российскую организацию;
 - Б) Предоставление иностранной организацией своих сотрудников российской организации для работы на территории РФ по договору о предоставлении персонала (договору секундмента), если сотрудники иностранной организации действуют исключительно от имени и в интересах российской организации, в которую они направлены;
 - В) Осуществление одной иностранной организацией на территории РФ регулярной деятельности по представлению интересов другой иностранной организации, предполагающей согласование от ее имени существенных условий договоров, заключаемых другой иностранной организацией.
10. Какие из перечисленных ниже факторов относятся к причинам возникновения двойного (многократного) налогообложения?
- А) Наличие у лица статуса налогового резидента более одного государства;
 - Б) Различия в квалификации дохода в государстве источника дохода и в государстве налогового резидентства получателя дохода;
 - В) Различия в подходе нескольких государств к определению получателя одного и того же дохода.
11. Какие из нижеприведенных утверждений являются верными?
- А) С точки зрения интересов налогоплательщика метод устранения двойного (многократного) налогообложения «обычный налоговый зачет» является менее выгодным метода устранения двойного (многократного) налогообложения «полный налоговый зачет»;
 - Б) С точки зрения интересов государства метод устранения двойного (многократного) налогообложения «обычный налоговый зачет» является менее выгодным метода устранения двойного (многократного) налогообложения «полный налоговый зачет»;
 - В) С точки зрения интересов налогоплательщика и интересов государства методы устранения двойного (многократного) налогообложения «обычный налоговый зачет» и «полный налоговый зачет» являются равнозначными.

12. Налоговая юрисдикция государства места осуществления деятельности через постоянное представительство является:
- А) разновидностью налоговой юрисдикции государства источника дохода;
 - Б) разновидностью налоговой юрисдикции государства места нахождения (налогового резидентства) налогоплательщика;
 - В) такой вид налоговой юрисдикции отсутствует.
13. Верно ли утверждение о том, что «прочие доходы» во всех случаях подлежат обложению в соответствии со статьей 21 Модельной налоговой конвенции ОЭСР?
- А) Верно;
 - Б) Неверно;
 - В) Не знаю, я эту лекцию прогулял.
14. В соответствии с Модельной налоговой конвенцией ОЭСР заработная плата, получаемая налоговым резидентом одного Договаривающегося государства, от осуществления трудовой деятельности в другом Договаривающемся государстве в постоянном представительстве компании – резидента третьего государства:
- А) Подлежит обложению в обоих Договаривающихся государствах;
 - Б) Подлежит налогообложению только в государстве налогового резидентства работника;
 - В) Для ответа на вопрос недостаточно информации (поясните какой).

Пример 2

КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ

по предмету «Международное налоговое право»

(преподаватель Брук Б. Я.)

Имя, фамилия: _____

Факультет: _____

Отделение: дневное, вечернее, заочное (нужное подчеркнуть)

Поток: _____

Группа: _____

Условия прохождения зачетного теста

Необходимо обвести все ответы, которые Вы считаете правильными. Правильных ответов может быть один или несколько. Максимальное количество баллов – 28. Каждый вопрос оценивается в 2 балла. Если выбраны все правильные ответы, присваиваются 2 балла. В случае, если выбраны несколько вариантов ответов, среди которых есть как правильные, так и неправильные, присваивается 1 балл. Если выбраны все варианты ответов (при том, что правильными являются лишь некоторые из них) либо взаимно противоречивые варианты ответов (например, «Является» и «Не является»), присваивается 0 баллов. Оценки выставляются в соответствии со шкалой, принятой в ВШЭ. Время, отводимое на проведение теста – 40 минут.

Желаю удачи!

1. Верно ли утверждение о том, что договоры (соглашения, конвенции) об избежании двойного налогообложения (основанные на модельной налоговой конвенции ОЭСР) ни при каких обстоятельствах не допускают предоставление одним Договаривающимся государством другому Договаривающемуся государству информации, полученной от банковских организаций первого Договаривающегося государства?
 - А) Неверно;
 - Б) Непонятно мне;
 - В) Верно.
2. Верно ли утверждение о том, что налоговая юрисдикция государства источника дохода и налоговая юрисдикция государства налогового резидентства получателя дохода по объему предоставляемому государству прав на налогообложение дохода не являются одинаковыми?
 - А) Верно;
 - Б) Неверно;
 - В) Это науке не известно.

3. Какие из указанных обстоятельств не являются факторами возникновения двойного (многократного) налогообложения?
- А) Признание различными государствами себя в качестве места получения (источника) дохода;
 - Б) Признание несколькими государствами одного и того же лица своим налоговым резидентом;
 - В) Ведение лицом банковских операций через банки, имеющие место нахождения в различных государствах.
4. Одновременное взимание государством налога на прибыль (доходы) иностранных организаций и налога с продаж:
- А) Является характерным примером двойного юридического налогообложения;
 - Б) Не является примером двойным налогообложением;
 - В) Является характерным примером двойного экономического налогообложения.
5. Регулирование отношений в сфере налогообложения, отягощенных иностранным элементом, в Российской Федерации, осуществляется (выберите одно или несколько правильных утверждений):
- А) Только на уровне национального российского налогового законодательства;
 - Б) Только на уровне российских международных договоров;
 - В) Как на уровне российского национального налогового законодательства, так и на уровне российских международных договоров.
6. Применение договора (конвенции, соглашения) об избежании двойного налогообложения к трансграничной сделке необходимо начинать:
- А) С применения коллизионных норм, устраняющих ситуацию двойного налогового резидентства;
 - Б) С определения того, является ли налогоплательщик (получатель дохода по трансграничной сделке) налоговым резидентом одного или обоих государств – участников соответствующего договора (конвенции, соглашения) об избежании двойного налогообложения в соответствии с его (их) национальным налоговым законодательством;
 - В) С классификации дохода, получаемого по данной сделке, с точки зрения этого договора (конвенции, соглашения) об избежании двойного налогообложения.
7. Верно ли утверждение о том, что положения договоров (конвенций, соглашений) об избежании двойного налогообложения во всех случаях применяются в отношении акцизов и иных косвенных налогов?
- А) Неверно;
 - Б) Верно;

- В) Зависит от дня недели.
8. К субъективным предпосылкам налогового планирования относят:
- А) Запретительный уровень налогообложения определенных видов деятельности, ставящий, с точки зрения налогоплательщика, его перед выбором: прекратить деятельность или минимизировать налоговое бремя;
- Б) Нестыковки в налоговых системах различных государств;
- В) Общее недоверие налогоплательщика к государству.
9. Какие из указанных видов двойного (налогообложения) являются примерами так называемого вертикального двойного (многократного) налогообложения?
- А) Налогообложение дохода на федеральном и региональном уровнях в федеративных государствах;
- Б) Международное двойное налогообложение;
- В) Одновременное применение к сделке, осуществляемой индивидуальным предпринимателем, НДС и налога на доходы физических лиц.
10. Выберите одно или несколько неправильных утверждений:
- А) Нормы Модельной налоговой конвенции ОЭСР являются нормами прямого действия;
- Б) Содержащиеся в ст. 4 Модельной налоговой конвенции ОЭСР коллизионные нормы применяются для определения резидентства физического или юридического лица только в целях применения самой Модельной налоговой конвенции, но не в целях применения национального налогового законодательства Договаривающихся Государств;
- В) Неучет (недекларирование) физическим или юридическим лицом объекта налогообложения (доходов, прибыли, стоимости имущества) является одним из механизмов международного налогового планирования.
11. В соответствии с Модельной налоговой конвенцией ОЭСР проценты, выплачиваемые налоговому резиденту одного из Договаривающихся государств компанией – резидентом третьего государства, не осуществляющей деятельность на территории другого Договаривающегося государства через постоянное представительство (выберите одно или несколько неправильных утверждений):
- А) Подлежат налогообложению только в том Договаривающемся государстве, налоговым резидентом которого является получатель процентов;
- Б) Не подлежат налогообложению ни в одном из Договаривающихся государств;
- В) Могут облагаться в каждом из Договаривающихся государств в соответствии с его национальным законодательством.
12. Понятия «международное налоговое право» и «международное налогообложение»:
- А) Являются тождественными;

- Б) Соотносятся как форма и содержание;
- В) Никак между собой не связаны.
13. В соответствии с Модельной налоговой конвенцией ОЭСР доход, получаемый налоговым резидентом одного из Договаривающихся государств, от прямого использования недвижимого имущества, находящегося на территории третьего государства (то есть государства, не являющегося стороной данного международного налогового договора) и не составляющего часть имущества постоянного представительства, подлежит налогообложению:
- А) Только на территории Договаривающегося Государства, не являющегося государством налогового резидентства получателя дохода (собственника недвижимого имущества);
- Б) Только на территории третьего государства;
- В) Только на территории Договаривающегося Государства, являющегося государством налогового резидентства получателя дохода (собственника недвижимого имущества).
14. Правильно ли утверждение о том, что, с точки зрения интересов налогоплательщика, зачет иностранного налога с ограничением по источнику (государству источника) дохода (per country limitation foreign tax credit) всегда выгоднее зачета иностранного налога с ограничением по виду дохода (per item limitation foreign tax credit)?
- А) Правильно;
- Б) Неправильно;
- В) Все никак не разберу...

V. РЕСУРСЫ

5.1 Основная литература

1. Винницкий Д. В. Международное налоговое право: проблемы теории и практики. - М.: Статут, 2017. СПС Консультант Плюс.
2. Хаванова И.А. Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения: Монография. - М.: ИЗИСП, Юриспруденция, 2016. СПС Консультант Плюс

Дополнительная литература

1. Шахмаматьев А.А. Международное налоговое право. – М.: Международные отношения, 2014. СПС Консультант Плюс.
2. Копина А.А. Международные компании – практика создания российского «офшора». 2018. СПС Консультант Плюс
3. Пономарева К.А. Правовые средства как элемент структуры налогового режима. 2018. СПС Консультант Плюс

5.2 Программное обеспечение

№	Наименование	Условия доступа
---	--------------	-----------------

п/п		
1.	Microsoft Windows 10	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
2.	Microsoft Office Professional Plus 2010	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
3.	IrfanView	<i>Свободное лицензионное соглашение</i>

5.3 Профессиональные базы данных, информационные справочные системы, интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
	<i>Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы</i>	
1.	Консультант Плюс	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
2.	Электронно-библиотечная система Юрайт	URL: https://biblio-online.ru/
	<i>Интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)</i>	
1	Открытое образование	URL: https://openedu.ru/
2.	Сайт ОЭСР, являющейся ведущей межправительственной организацией, занимающейся вопросами международного налогообложения и налоговой политики;	URL: http://www.oecd.org/tax/
3	Сайт IBFD (Международного бюро налоговой документации - одной из ведущих неправительственных организаций, занимающихся вопросами международного налогообложения);	URL: https://www.ibfd.org/
4	Сайт Международной налоговой ассоциации (IFA), являющейся одной из ведущих неправительственных профессиональных организаций, объединяющих экспертов в области международного	URL: https://www.ifa.nl/

5	налогообложения; Social Science Research Network (полнотекстовая база иностранных статей по праву, в том числе, по налоговым вопросам)	URL: http://papers.ssrn.com/sol3/DisplayAbstractSearch.cfm
6	Committee of Experts on International Cooperation in Tax Matters, Economic and Social Council, United Nations (документы комитета ЭКОСОС по вопросам международного налогообложения)	URL: http://www.un.org/esa/ffd/tax/
7	Berkley Law Scholarship Repository (депозитарий отсканированных статей по праву, включая статьи в области международного налогообложения)	URL: http://scholarship.law.berkeley.edu/
8	Сайт Еврокомиссии, содержит тексты публикаций по европейскому и международному налоговому праву	URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en.htm
9	Депозитарий диссертаций и иных публикаций (в том числе по налоговой тематике) Университета Кейптауна;	URL: http://uctscholar.uct.ac.za/R?RN=79303644
10	Сайт Стокгольмского института скандинавского права, на котором доступны публикации журнала Scandinavian Studies in Law, в том числе по вопросам налогообложения;	URL: http://www.scandinavianlaw.se/
11	База полнотекстовых публикаций Венского университета экономики и бизнеса, в том числе по тематике международного налогообложения База работ студентов университета г. Лунда (Lund University), включает работы	URL: http://epub.wu.ac.at/

	по международному налогообложению.	
--	------------------------------------	--

5.4 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для лекционных занятий по дисциплине обеспечивают использование и демонстрацию тематических иллюстраций, соответствующих программе дисциплины в составе:

- ПЭВМ с доступом в Интернет (операционная система, офисные программы, антивирусные программы);
- мультимедийный проектор с дистанционным управлением.

Учебные аудитории для семинарских и самостоятельных занятий по дисциплине оснащены с возможностью подключения к сети Интернет и доступом к электронной информационно-образовательной среде НИУ ВШЭ.