

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Хоружий Людмила Ивановна
Должность: Директор института экономики и управления АПК
Дата подписания: 17.07.2023 13:45:39
Уникальный программный ключ:
1e90b132d9b04dce67585160b015dddf2cb1e6a9



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ – МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономики и управления АПК
Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ:

Директор института экономики и управления АПК


Л.И. Хоружий
“ 17 ” июля 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.03.02 «Антиофшорное налоговое законодательство»

для подготовки магистров

ФГОС ВО

Направление: 38.04.01 Экономика
Направленность: Корпоративный учет и налогообложение
Курс 2
Семестр 3,4

Форма обучения заочная
Год начала подготовки 2021

Москва, 2021

Разработчики: Постникова Л.В., к.э.н., доцент,
Лебедев К.А., д.э.н., доцент



«26» 08 2021г.

Рецензент: Бабанская А.С., к.э.н.,
доцент



(подпись)

«26» 08 2021г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО, профессиональных стандартов и учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 Экономика 2021 года начала подготовки.

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения
протокол № 1 от «26» августа 2021 г.



Согласовано:

Председатель учебно-методической комиссии института экономики и управления
АПК

Корольков А.Ф., к.э.н.

(подпись)

№ «26» 08 2021г.

И.о. заведующего выпускающей кафедрой
бухгалтерского учета и налогообложения
Постникова Л.В., к.э.н., доц.



(подпись)

«26» 08 2021г.

Зав.отделом комплектования ЦНБ



Ермилова Л.В.
(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ.....	4
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	4
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	5
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ	5
ПО СЕМЕСТРАМ.....	5
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
4.3 ЛЕКЦИИ/ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	11
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	12
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	13
6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности	13
6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания	18
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	18
7.1 Основная литература	18
7.2 Дополнительная литература	19
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	20
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	20
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	21
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.	
Виды и формы отработки пропущенных занятий	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

АННОТАЦИЯ
рабочей программы учебной дисциплины
Б1.В.ДВ.03.02 «Антиофшорное налоговое законодательство»
для подготовки магистра по направлению
38.04.01 «Экономика»
направленности «Корпоративный учет и налогообложение»

Цель освоения дисциплины: выработка научно-практических навыков и умений к применению мер антиофшорного налогового законодательства в рамках внутреннего законодательства и международных актов в сфере налогообложения, а также разработка оптимальной модели налоговых платежей хозяйствующего субъекта с учетом соблюдения норм налогового законодательства в условиях цифровизации.

Место дисциплины в учебном плане: дисциплина включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений по направлению подготовки «Экономика».

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции (индикаторы): ПКос-3 (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3).

Краткое содержание дисциплины: Губительная налоговая конкуренция в условиях и методы борьбы с ней в современных условиях глобального развития. Международное воздействие на низконалоговые юрисдикции. Международный опыт противодействия оффшорному бизнесу. Международные организации в области налогового взаимодействия, их роль в регулировании оффшорного бизнеса. Национальные подходы к регулированию взаимодействия с оффшорными зонами. Российский опыт противодействия оффшорному бизнесу. Список Минфина России оффшорных юрисдикции. Перспективы существования юрисдикции с низким уровнем налогообложения.

Общая трудоемкость дисциплины: 2 з.е. (72 часа, в том числе 2 часа практическая подготовка).

Промежуточный контроль: зачет.

1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Антиофшорное налоговое законодательство» является выработка научно-практических навыков и умений к применению мер антиофшорного налогового законодательства в рамках внутреннего законодательства и международных актов в сфере налогообложения, а также разработка оптимальной модели налоговых платежей хозяйствующего субъекта с учетом соблюдения норм налогового законодательства в условиях цифровизации.

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Антиофшорное налоговое законодательство» включена в часть учебного плана, формируемую участниками образовательных отношений и реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО, профессиональных стандартов и Учебного плана по направлению 38.04.01 «Экономика».

Дисциплина является основополагающей для дисциплины «Международное двойное налогообложение».

Рабочая программа дисциплины «Антиофшорное налоговое законодательство» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается индивидуально с учетом особенностей

психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

3. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся компетенций, представленных в таблице 1.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 зачётные единицы (72 часа), их распределение по видам работ семестрам представлено в таблице 2.

Таблица 1

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1	ПКос-3	Способен анализировать проблемы в системе нормы внутреннего законодательства и международных актов в сфере налогообложения, разработать оптимальную модель налоговых платежей хозяйствующего субъекта, с учетом соблюдения норм налогового законодательства	ПКос-3.1 Знать: закономерности и тенденции развития налоговой системы РФ и зарубежных стран, отечественные и зарубежные нормативные акты в области налогообложения, в том числе устанавливающие порядок осуществления налогового контроля за трансфертным ценообразованием	закономерности и тенденции развития антиофшорного налогового законодательства в условиях цифровизации		
			ПКос-3.2 Уметь: применять основные нормативно-правовые акты, контролировать правильность и полноту исчисления налоговых выплат хозяйствующими субъектами		применять основные нормативно-правовые акты, контролировать правильность и полноту исчисления налоговых выплат в рамках антиофшорного налогового законодательства в условиях цифровизации	
			ПКос-3.3 Владеть: навыками работы с правовыми актами, а также анализа различных правовых норм и правовых отношений, определения налоговых баз по действующим налогам, принятия решений с целью оптимизации налоговых платежей компании при осуществлении деятельности в РФ и за рубежом			навыками работы с правовыми актами, а также анализа различных правовых норм и правовых отношений, определения налоговых баз в рамках антиофшорного налогового законодательства в условиях цифровизации

Таблица 2

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость		
	час. всего/*	В т.ч. по семестрам	
		№3	№4/*
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	72	36	36
1. Контактная работа:	12,25	2	10,25
Аудиторная работа	12,25	2	10,25
<i>в том числе:</i>			
<i>лекции (Л)</i>	4	2	2
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	8/2	-	8/2
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,25	-	0,25
2. Самостоятельная работа (СРС)	59,75	34	25,75
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий)</i>	51,75	34	17,75
<i>Подготовка к зачету</i>	4	-	4
Вид промежуточного контроля:	зачет	-	зачет

* в том числе практическая подготовка

4.2 Содержание дисциплины

Таблица 3

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнёно)	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ всего/*	ПКР	
Раздел 1 Теоретические основы антиофшорного налогового законодательства	36	2	-	-	34
Всего за 3 семестр	36	2	-	-	34
Раздел 1 Теоретические основы антиофшорного налогового законодательства	8	2	4	-	2
Раздел 2 Практические аспекты антиофшорного налогового законодательства	23,75	-	4/2	-	19,75
<i>Подготовка к зачету</i>	4	-	-	-	4
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,25	-	-	0,25	-
Всего за 4 семестр	36	4	8	-	21,75
Итого по дисциплине	72	4	8	0,25	59,75

Раздел 1 Теоретические основы антиофшорного налогового законодательства

Тема 1.1 Исторические и экономические аспекты развития оффшорных зон

Роль юрисдикции с низким уровнем налогообложения в механизмах глобальной конкуренции за предоставление налоговых льгот. Общая характеристика стран с низким уровнем налогообложения. Понятие оффшорных зон. Классификация юрисдикции с низким уровнем налогообложения. Дискретные (скрытые) режимы льготного налогообложения. Открытые режимы льготного налогообложения. Страны с нулевым, либо с низким уровнем налогообложения. Классификация налоговых гаваней. Понятия «налоговый рай», «налоговый оазис», «налоговое убежище». Общая характеристика стран с льготным уровнем налогообложения. Основные европейские низконалоговые юрисдикции. Азиатские низконалоговые юрисдикции. Латино-американские низконалоговые юрисдикции. Низконалоговые юрисдикции в рейтинге Всемирного Банка Развития «Ведение бизнеса». Налоговые гавани многоцелевого характера, особенности применения льготных режимов (Нидерландские Антильские острова, Багамские острова, Джерси). Страны с национальными специальными режимами налогообложения (Люксембург, Нидерланды, Бельгия). Особенности формирования особых экономических зон в России.

Тема 1.2. Виды деятельности, осуществляемые в оффшорных зонах и условия их налогообложения

Классификация операций и видов деятельности, привлекательных для оффшорных зон. Особенности проведения банковских операций в оффшорных зонах, преимущества и недостатки банковских операций в оффшорных зонах для национальных юрисдикции. Условия налогообложения банковской деятельности в оффшорных зонах. Национальное регулирование банковской деятельности в оффшорных зонах. Холдинговые операции в оффшорных зонах. Особенности осуществления холдинговых операций. Схемы перевода дивидендов «голландский сэндвич» и «мальтийский сокол». Национальное регулирование участия резидентов в холдинговых операциях на территориях оффшорных зон. Инвестиционные операции с использованием юрисдикции с льготным режимом налогообложения. Национальное регулирование участия резидентов в инвестиционных операциях на территориях оффшорных зон. Торгово-закупочные операции с использованием юрисдикции с льготным режимом налогообложения. Национальное регулирование участия резидентов в торгово-закупочных операциях на территориях оффшорных зон. Лизинговые операции с использованием юрисдикции с льготным режимом налогообложения. Национальное регулирование участия резидентов в лизинговых операциях на территориях оффшорных зон. Лицензионная деятельность с использованием

юрисдикции с льготным режимом налогообложения. Национальное регулирование участия резидентов в лицензионных операциях на территориях оффшорных зон. Внутрифирменное страхование и банковская деятельность в оффшорных зонах. Особенности национального регулирования внутрифирменного страхования и банковской деятельности в оффшорных юрисдикциях. Типы особых экономических зон, действующие в России: промышленно-производственные, технико-внедренческие, туристско-рекреационные. География особых экономических зон. Налоговые преимущества по налогу на добавленную стоимость, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. Налоговые преимущества по налогу на прибыль, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. Налоговые преимущества по имущественным налогам, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. Таможенные преференции, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. Льготы при исчислении страховых платежей для резидентов особых экономических зон в России. Особенности налогообложения региональных инвестиционных проектов. Налоговое регулирование инвестиционных проектов. Инвестиционные проекты, их планирование, реализация и контроль. Виды инвестиционных проектов, реализуемых в России. Участники, резиденты инвестиционных проектов, их налоговый статус. Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта «Сколково». Особенности налогообложения в региональной экономической зоне «Алабуга».

Раздел 2 Практические аспекты антиоффшорного налогового законодательства

Тема 2.1 Налоговая политика стран в отношении оффшорных зон и деоффшоризации теневого бизнеса

Губительная налоговая конкуренция в условиях и методы борьбы с ней в современных условиях глобального развития. Международное воздействие на низконалоговые юрисдикции. Международный опыт противодействия оффшорному бизнесу. Международные организации в области налогового взаимодействия, их роль в регулировании оффшорного бизнеса. Национальные подходы к регулированию взаимодействия с оффшорными зонами. Российский опыт противодействия оффшорному бизнесу. Список Минфина России оффшорных юрисдикции. Перспективы существования юрисдикции с низким уровнем налогообложения.

4.3 Лекции/практические занятия

Таблица 4

Содержание лекций/практических занятий

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/из них практическая подготовка
1.	Раздел 1 Теоретические основы антиофшорного налогового законодательства				8
	Тема 1.1 Исторические и экономические аспекты развития оффшорных зон	Лекция №1. Исторические и экономические аспекты развития оффшорных зон	ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3	-	2
		Практическая работа №1. Исторические и экономические аспекты развития оффшорных зон	ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3	Устный опрос теоретического материала. Дискуссия. Обсуждение примеров. Тестирование	2
	Тема 1.2. Виды деятельности, осуществляемые в оффшорных зонах и условия их налогообложения	Лекция №2. Виды деятельности, осуществляемые в оффшорных зонах и условия их налогообложения	ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3	-	2
		Практическая работа №2. Виды деятельности, осуществляемые в оффшорных зонах и условия их налогообложения	ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3	Устный опрос теоретического материала. Дискуссия. Обсуждение примеров. Тестирование	2
2.	Раздел 2 Практические аспекты антиофшорного налогового законодательства				4
	Тема 2.1. Налоговая политика стран в отношении оффшорных зон и деофшоризации теневого бизнеса	Практическая работа №3. Налоговая политика стран в отношении оффшорных зон и деофшоризации теневого бизнеса	ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3	Устный опрос теоретического материала. Дискуссия. Обсуждение примеров. Тестирование	4/2

Таблица 5

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
Раздел 1. Теоретические основы антиофшорного налогового законодательства		
1.	Тема 1.2. Виды деятельности, осуществляемые оффшорных зонах и условия налогообложения	Таможенные преференции, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России. Льготы при исчислении страховых платежей для резидентов особых экономических зон в России. Особенности налогообложения региональных инвестиционных проектов. Налоговое регулирование инвестиционных проектов. Инвестиционные проекты, их планирование, реализация и контроль. Виды инвестиционных проектов, реализуемых в России. Участники, резиденты инвестиционных проектов, их налоговый статус. Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта «Сколково». Особенности налогообложения в региональной экономической зоне «Алабуга». ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3
Раздел 2 Практические аспекты антиофшорного налогового законодательства		
2	Тема 2.1. Практические аспекты антиофшорного налогового законодательства	Губительная налоговая конкуренция в условиях и методы борьбы с ней в современных условиях глобального развития. Международное воздействие на низконалоговые юрисдикции. Международный опыт противодействия оффшорному бизнесу. Международные организации в области налогового взаимодействия, их роль в регулировании оффшорного бизнеса. Национальные подходы к регулированию взаимодействия с оффшорными зонами. Российский опыт противодействия оффшорному бизнесу. Список Минфина России оффшорных юрисдикции. Перспективы существования юрисдикции с низким уровнем налогообложения. ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3

5. Образовательные технологии

Таблица 6

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
Раздел 1. Теоретические основы антиофшорного налогового законодательства		
1	Тема 1.2. Виды деятельности, осуществляемые в оффшорных зонах и условия их налогообложения	ПЗ Решение ситуативных задач
Раздел 2. Практические аспекты антиофшорного налогового законодательства		
2	Тема 2.1. Налоговая политика стран в отношении оффшорных зон и деоффшоризации теневого бизнеса	ПЗ Проблемно-поисковое занятие

6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

Текущий контроль знаний по дисциплине проводится путем подготовки рефератов и тестирования.

Раздел 1 Теоретические основы антиофшорного налогового законодательства

Тема 1.1 Исторические и экономические аспекты развития оффшорных зон

Тематика рефератов

1. Понятие оффшорных зон.
2. Понятия «налоговый рай», «налоговый оазис», «налоговое убежище».
3. Роль юрисдикции с низким уровнем налогообложения в механизмах глобальной конкуренции за предоставление налоговых льгот.
4. Общая характеристика стран с низким уровнем налогообложения.
5. Классификация юрисдикции с низким уровнем налогообложения.
6. Дискретные (скрытые) режимы льготного налогообложения.
7. Открытые режимы льготного налогообложения.
8. Страны с нулевым, либо с низким уровнем налогообложения.
9. Классификация налоговых гаваней.
10. Общая характеристика стран с льготным уровнем налогообложения.
11. Страны с национальными специальными режимами налогообложения (Люксембург, Нидерланды, Бельгия).
12. Особенности формирования особых экономических зон в России.

Примерные тесты

1. Не относится к целям международного сотрудничества в налоговой сфере:
 - а) гармонизация налоговых систем
 - б) устранение двойного налогообложения
 - в) ужесточение налогообложения налогоплательщиков - нерезидентов
 - г) предотвращение уклонения от налогообложения
2. К договорам, в которых также затрагиваются налоговые проблемы, относятся:
 - а) соглашения об оказании административной помощи по налогообложению
 - б) торговые договоры
 - в) соглашения по налогу на добавленную стоимость

3. В схеме «оффшорная-компания-подрядчик» предусмотрено снижение налога на прибыль:

- а) за счет уменьшения выручки
- б) за счет увеличения расходов

Тема 1.2. Виды деятельности, осуществляемые в оффшорных зонах и условия их налогообложения

Тематика рефератов

1. Основные схемы снижения налоговых обязательств с использованием оффшорных территорий и оффшорных компаний.
2. Классификация операций и видов деятельности, привлекательных для оффшорных зон.
3. Особенности проведения банковских операций в оффшорных зонах, преимущества и недостатки банковских операций в оффшорных зонах для национальной юрисдикции.
4. Холдинговые операции в оффшорных зонах.
5. Особенности осуществления холдинговых операций.
6. Схемы перевода дивидендов «голландский сэндвич» и «мальтийский сокол».
7. Инвестиционные операции с использованием юрисдикции с льготным режимом налогообложения.
8. Торгово-закупочные операции с использованием юрисдикции с льготным режимом налогообложения.
9. Трансфертное ценообразование и налоговые последствия.
10. Лизинговые операции с использованием юрисдикции с льготным режимом налогообложения.
11. Лицензионная деятельность с использованием юрисдикции с льготным режимом налогообложения.
12. Внутрифирменное страхование и банковская деятельность в оффшорных зонах.
13. Типы особых экономических зон, действующие в России: промышленно-производственные, технико-внедренческие, туристско-рекреационные.
14. Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта «Сколково».
15. Особенности налогообложения в региональной экономической зоне «Алабуга».

Примерные тесты

1. К собственно налоговым соглашениям относятся:
 - а) соглашения об основах взаимоотношений между двумя государствами;
 - б) соглашение, определяющее взаимоотношения международных организаций со странами их местонахождения;
 - в) налоговые соглашения, носящие рекомендательный характер.

2. О двойном налогообложении можно говорить в случае получения дохода:

- а) резидентом в своем государстве
- б) лицом в разных государствах
- в) лицом только в одном государстве и уплатой там налогов

3. Метод устранения двойного налогообложения, когда налогооблагаемая база уменьшается на сумму налога, уплаченного за рубежом, называется:

- а) налоговым кредитом
- б) налоговой скидкой
- в) распределительным методом

Раздел 2 Практические аспекты антиофшорного налогового законодательства

Тема 2.1 Налоговая политика стран в отношении оффшорных зон и деоффшоризации теневого бизнеса

Тематика рефератов

1. Губительная налоговая конкуренция в условиях и методы борьбы с ней в современных условиях глобального развития.
2. Международное воздействие на низконалоговые юрисдикции.
3. Международный опыт противодействия оффшорному бизнесу.
4. Международные организации в области налогового взаимодействия, их роль в регулировании оффшорного бизнеса.
5. Национальные подходы к регулированию взаимодействия с оффшорными зонами.
6. Российский опыт противодействия оффшорному бизнесу.
7. Список Минфина России оффшорных юрисдикции.
8. Перспективы существования юрисдикции с низким уровнем налогообложения.

Примерные тесты

1. Не относится к современным тенденциям развития налоговых систем:

- а) гармонизация налоговых систем и налоговой политики
- б) использование оффшорных центров
- в) зарождение теории налогообложения
- г) либерализация корпоративного налогообложения

2. Оффшорные зоны предусматривают льготное налогообложение:

- а) всех нерезидентов
- б) нерезидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму
- в) резидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму

г) всех лиц, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму

3.Оффшор это:

а) междуфирменное (в пределах консолидированного налогоплательщика (концерн, объединение, холдинг и т.п.) налоговое планирование

б) личное (семейное) налоговое планирование

в) организация, которая зарегистрирована в зоне со льготным налогообложением

Примерный перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию (зачет)

1. Глобальная налоговая конкуренция, понятие и формы проявления.
2. Общая характеристика стран с низким уровнем налогообложения.
3. Понятие оффшорных зон.
- 4.Классификация юрисдикции с низким уровнем налогообложения.
5. Характеристика дискретных (скрытых) режимов льготного налогообложения.
6. Характеристика открытых режимов льготного налогообложения.
7. Характеристика налоговых режимов стран с нулевым, либо с низким уровнем налогообложения.
8. Общая характеристика стран с льготным уровнем налогообложения.
9. Основные виды налоговых льгот в европейских низконалоговых юрисдикциях.
- 10.Основные виды налоговых льгот в азиатских низконалоговых юрисдикциях.
- 11.Основные виды налоговых льгот в латино-американских низконалоговых юрисдикциях.
- 12.Налоговые гавани многоцелевого характера, особенности применения льготных режимов налогообложения.
- 13.Характеристика налоговых льгот на территории Нидерландских Антильских островов.
- 14.Характеристика налоговых льгот на территории Багамских островов.
- 15.Характеристика налоговых льгот на территории Джерси.
- 16.Страны с национальными специальными режимами налогообложения (Люксембург, Нидерланды, Бельгия).
- 17.Особенности формирования особых экономических зон в России.
- 18.Низконалоговые юрисдикции в рейтинге Всемирного Банка Развития "Ведение бизнеса".
- 19.Классификация операций и видов деятельности, привлекательных для оффшорных зон.
- 20.Особенности проведения банковских операций в оффшорных зонах, преимущества и недостатки банковских операций в оффшорных зонах для национальных юрисдикции.

21. Национальное регулирование банковской деятельности в оффшорных зонах.
22. Холдинговые операции в оффшорных зонах.
23. Схемы перевода дивидендов "голландский сэндвич" и "мальтийский сокол".
24. Национальное регулирование участия резидентов в холдинговых операциях на территориях оффшорных зон.
25. Инвестиционные операции с использованием юрисдикции с льготным режимом налогообложения.
26. Национальное регулирование участия резидентов в инвестиционных операциях на территориях оффшорных зон.
27. Торгово-закупочные операции с использованием юрисдикции с льготным режимом налогообложения.
28. Национальное регулирование участия резидентов в торгово-закупочных операциях на территориях оффшорных зон.
29. Лизинговые операции с использованием юрисдикции с льготным режимом налогообложения. Национальное регулирование участия резидентов в лизинговых операциях на территориях оффшорных зон.
30. Лицензионная деятельность с использованием юрисдикции с льготным режимом налогообложения.
31. Национальное регулирование участия резидентов в лицензионных операциях на территориях оффшорных зон.
32. Внутрифирменное страхование и банковская деятельность в оффшорных зонах.
33. Особенности национального регулирования внутрифирменного страхования и банковской деятельности в оффшорных юрисдикциях.
34. Типы особых экономических зон, действующие в России: промышленно-производственные, технико-внедренческие, туристско-рекреационные.
35. Налоговые преимущества по налогу на добавленную стоимость, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
36. Налоговые преимущества по налогу на прибыль, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
37. Налоговые преимущества по имущественным налогам, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
38. Таможенные преференции, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
39. Льготы при исчислении страховых платежей для резидентов особых экономических зон в России
40. Особенности налогообложения региональных инвестиционных проектов в России.
41. Налоговое регулирование инвестиционных проектов.
42. "Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта "Сколково".
43. Особенности налогообложения в региональной экономической зоне "Алабуга"
44. Негативное воздействие глобальной экспансии низконалоговых

юрисдикции.

45. Показатели развития теневого сектора в национальных экономиках.

46. Губительная налоговая конкуренция в условиях и методы борьбы с ней в современных условиях глобального развития.

47. Международный опыт противодействия оффшорному бизнесу.

48. Методы, используемые Евросоюзом в борьбе с низконалоговыми юрисдикциями.

49. Национальные подходы к регулированию взаимодействия с оффшорными зонами.

50. Опыт США, ФРГ, Великобритании и других стран противодействию оффшорному бизнесу.

51. Российский опыт противодействия оффшорному бизнесу. Список Минфина России оффшорных юрисдикции.

52. Перспективы существования юрисдикции с низким уровнем налогообложения.

6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине применяется традиционная система контроля и оценки успеваемости студентов.

Таблица 7

Оценка	Критерии оценивания
Зачтено	оценку «зачтено» заслуживает студент: - освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов, практически полностью или с частичными пробелами; - выполнивший все/ практически все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; - практические навыки профессионального применения освоенных знаний в основном сформированы.
Не зачтено	оценку «не зачтено» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Основная литература

1. Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 354 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4353-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/426320> (дата обращения: 29.12.2021).

2. Копина, А. А. Международное налоговое право : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Копина, А. В. Реут, А. О. Якушев ; ответственные редакторы А. А. Копина, А. В. Реут. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 243 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). —

ISBN 978-5-534-01376-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/433242> (дата обращения: 29.12.2021).

7.2 Дополнительная литература

1. Гузнов, А. Г. Публично-правовое регулирование финансового рынка в Российской Федерации : монография / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 500 с. — (Актуальные монографии). — ISBN 978-5-534-10168-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471178> (дата обращения: 29.12.2021).

2. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 583 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15023-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486419> (дата обращения: 29.12.2021).

3. Фархутдинов, И. З. Инвестиционное право : учебник и практикум для вузов / И. З. Фархутдинов, В. А. Трапезников. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06628-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474264> (дата обращения: 29.12.2021).

4. Шашкова, А. В. Предпринимательское право : учебник для вузов / А. В. Шашкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 247 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01005-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470721> (дата обращения: 29.12.2021).

7.3 Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок) // Российская газета. 1993. 25 декабря.

2. Конвенция о признании личного статуса иностранных компаний, ассоциаций и учреждений от 1 июня 1956 г. (Гаага) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.unilex.info>

3. Гражданский кодекс Российской Федерации Ч. 1: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 3: Федеральный закон от 26.11.2001 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 2001. № 49. Ст. 4552.

5. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ // СЗ РФ. 1999. № 9. Ст. 1096.

6. О координации международных и внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации: Федеральный закон от 04.01.1999 № 4-ФЗ // СЗ РФ. 1999. №2. Ст. 231.

7. О техническом регулировании: Федеральный закон от 27.12.2002 № 184-ФЗ // СЗ РФ. 2002. № 52. Ст. 5140.

8. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон от 08.12. 2003 № 164-ФЗ // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.
9. О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров: Федеральный закон от 08.12.2003 №165-ФЗ //СЗ РФ. 2003. №2. Ст.234.
- 10.О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ // СЗ РФ. 2003.№ 50. Ст. 4859.
- 11.О специальных экономических мерах: Федеральный закон от 30.12.2006 № 281-ФЗ // СЗ РФ. 2007. № 1 (1 ч.). Ст. 44.
- 12.О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ // СЗ РФ. 2010. №48. Ст. 6252.
- 13.О юрисдикционных иммунитетах иностранного государства и имущества иностранного государства в Российской Федерации: Федеральный закон от 03.11.2015 № 297-ФЗ // СЗ РФ. 2015. № 45. Ст. 6198.
- 14.О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации: Указ Президента РФ от 06.08.2014 № 560 // СЗ РФ. 2014. № 32. Ст. 4470.

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

- 1.Правовая система «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru>
- 2.Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.aero.garant.ru>
- 3.Сайт Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации <https://vak.minobrnauki.gov.ru/main>
- 4.Реферативная и цитируемая база рецензируемой литературы «Scopus» <https://www.scopus.com>
- 5.Реферативные базы данных публикаций в научных журналах и патентов «Web of Science» <http://apps.webofknowledge.com>
- 6.Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU» <https://elibrary.ru>
- 7.Сайт Российской государственной библиотеки <https://www.rsl.ru>
- 8.Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru/ips/>
- 9.Научно-технический центр правовой информации «Система» <http://www1.systema.ru/>
- 10.Поисковая система «Яндекс» <https://yandex.ru/>
- 11.Поисковая система «Google» <https://www.google.ru/>
- 12.Товарная номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Режим доступа: <https://classinform.ru/tn-ved/kod.html>

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. <http://www.agroportal.ru> агропортал, информационно-поисковая система АПК (открытый доступ)
2. <http://www.edu.ru> - Российское образование. Федеральный портал (открытый доступ)
3. <http://www.cnsnb.ru> - Центральная научная сельскохозяйственная библиотека (открытый доступ)
4. <http://library.timacad.ru> - Центральная научная библиотека им. Н.И. Железнова МСХА им. К. А. Тимирязева (открытый доступ)
5. <http://www.rsl.ru> - Российская государственная библиотека (открытый доступ)

Таблица 9

Перечень программного обеспечения

Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
Все разделы учебной дисциплины	Microsoft Office	Офисные программы	Microsoft Corp.	2007 или выше

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Таблица 10

Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 204)	1. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом инв.№ 558761/2, компьютер Pentium IV инв.№ 557899, видеопроектор инв.№ 558760/2 2. Доска маркерная 3. Лавки - 20 4. Столы- 20
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Учебный корпус 2, аудитория 103	1. Доска меловая 2. Стулья- 52 3. Столы-25
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего	1. Доска меловая 2. Стулья-47 3. Столы-24

контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 106)	
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 108)	1. Интерактивная доска – «iW board interactive whiteboard» 2. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом, Компьютер Pentium IV, видеопроектор) 3. Стулья – 27 4. Столы – 13
ЦНБ имени Н.И. Железнова	Читальный зал

11. Методические рекомендации студентам по освоению дисциплины

Для успешного освоения дисциплины необходимо систематическое посещение лекций и практических занятий.

Организация учебного процесса по дисциплине «Антиофшорное налоговое законодательство» предусматривает самостоятельную работу студентов. Самостоятельная работа студентов (СРС) включает: изучение дополнительной литературы с целью более глубокой проработки лекционного материала и подготовку к зачёту. Целью СРС является овладение фундаментальными знаниями, умениями и навыками по направлению будущей профессиональной деятельности, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Виды и формы обработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший занятия, обязан отработать пропущенные лекции, предоставив преподавателю конспект лекции, ответив на вопросы устно, пройдя собеседование по пропущенной теме, пройти тестирование

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

Дисциплина «Антиофшорное налоговое законодательство» призвана содействовать знакомству студентов с особенностями антиофшорного налогового законодательства. Чтение лекций — главное звено всего цикла обучения. Чтение лекций должно преследовать цель — формирование у студентов ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы.

Примерный перечень вопросов к зачёту должен доводиться до студентов в начале изучения дисциплины. При необходимости он может быть уточнен не позднее, чем за месяц до начала экзаменационной сессии.

Программу разработали:

Постникова Л.В., доцент, к.э.н.

Лебедев К.А., доцент, д.э.н.



РЕЦЕНЗИЯ
на рабочую программу дисциплины
Б1.В.ДВ.03.02 «Антиофшорное налоговое законодательство»
ОПОП ВО по направлению 38.04.01 «Экономика»,
направленность «Корпоративный учет и налогообложение»
(квалификация выпускника – магистр)

Бабанской Анастасией Сергеевной, доцентом кафедры экономической безопасности, анализа и аудита, к.э.н. (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Антиофшорное налоговое законодательство» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 «Экономика», направленность «Корпоративный учет и налогообложение» (магистратура), разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения (разработчики – Постникова Л.В., к.э.н., доцент; Лебедев К.А., д.э.н., доцент).

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

1. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Антиофшорное налоговое законодательство» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению 38.04.01 – «Экономика». Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.

2. Представленная в Программе **актуальность** учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к дисциплинам по выбору части учебного плана, формируемого участниками образовательных отношений.

3. Представленные в Программе **цели** дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 – «Экономика».

4. В соответствии с Программой по дисциплине «Налогообложение иностранных юридических и физических лиц» закреплено 1 **компетенция (3 индикатора)**. Дисциплина «Налогообложение иностранных юридических и физических лиц» и представленная Программа способна реализовать их в объявленных требованиях.

5. **Результаты обучения**, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.

6. Общая трудоёмкость дисциплины «Антиофшорное налоговое законодательство» составляет 2 зачётные единицы (72 часа, в том числе 2 часа практическая подготовка).

7. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Антиофшорное налоговое законодательство» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.04.01 «Экономика» и возможность дублирования в содержании отсутствует.

8. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

9. Программа дисциплины «Антиофшорное налоговое законодательство» предполагает занятия в интерактивной форме.

10. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО направления 38.04.01 «Экономика».

11. Представленные и описанные в Программе формы *текущей* оценки соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

ны по выбору части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений.

12. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

13. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 2 наименования; дополнительной литературой – 4 наименования, Интернет-ресурсы – 12 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 «Экономика».

14. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Антиофшорное налоговое законодательство» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

15. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Антиофшорное налоговое законодательство».

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенного рецензирования можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Антиофшорное налоговое законодательство» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 «Экономика», направленность **«Корпоративный учет и налогообложение»** (квалификация выпускника – магистр), разработанная Постниковой Л.В., доцентом, к.э.н., Лебедевым К.А., доцентом, д.э.н., соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Бабанская Анастасия Сергеевна, доцент
кафедры экономической безопасности,
анализа и аудита, к.э.н., доцент

 « 26 - 08 » 2021 г.