

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ИРКУТСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра Экономики и цифровых бизнес-технологий

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по проведению практических (семинарских) занятий
по дисциплине**

Направление	58.03.01 Востоковедение и африканистика
Профиль:	Экономика и внешнеэкономическая деятельность стран Востока
Квалификация	Бакалавр
Составитель методических указаний:	Чайка Ю.Б. канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и цифровых бизнес-технологий ФГБОУ ВО «ИРНИТУ»

Иркутск 2026 г.

Чайка Ю.Б. Международное налогообложение: методические указания по проведению практических (семинарских) занятий для студентов по направлению 58.03.01 Востоковедение и африканистика, профиль Экономика и внешнеэкономическая деятельность стран Востока, 2026 - 21с.

Оглавление

1. Организация практических занятий.....	4
2. Перечень практических занятий.....	4
3. Содержание практических занятий.....	5
Список рекомендуемой литературы.....	19

1. Организация практических занятий

Целью практических (семинарских) занятий является формирование у обучающихся компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Международное налогообложение», а также закрепление теоретического материала через анализ профессиональных ситуаций, решение учебных задач.

Каждый студент должен подготовиться к обсуждению вопросов темы, выполнить предложенные задания и представить результаты в устной или письменной форме. Устный фронтальный опрос проводится по всем темам курса; письменные задания выполняются в аудитории или во внеаудиторное время по указанию преподавателя.

Ответы на вопросы темы в ходе устного опроса представляют собой свободное изложение материала с использованием профессиональной терминологии. Тестовые и практические задания выполняются в виде письменного ответа для проверки знаний, умений и навыков, сформированных по результатам освоения дисциплины.

При подготовке рекомендуется использовать рабочую программу дисциплины, конспект лекций, нормативные правовые акты, учебную литературу, электронные библиотечные системы, официальные сайты международных организаций и профессиональные базы данных.

2. Перечень практических занятий

Перечень практических (семинарских) занятий представлен в таблице 1.

Таблица 1. – Перечень тем практических (семинарских) занятий

№ п/п	Темы практических занятий	Кол-во академических часов
1	Предмет, цели и задачи, базовые концепции международного налогообложения	2
2	Особенности функционирования национальных налоговых систем	4
3	Влияние международной налоговой среды на национальные налоговые системы	2
4	Конвергенция национальных налоговых систем	4
5	Принцип резидентства в международном налоговом праве	4
6	Особенности налогообложения резидентов и нерезидентов	4
7	Международное двойное налогообложение и способы его минимизации	4
8	Модельная налоговая конвенция ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капиталов	2
9	Уклонение от уплаты налогов и оптимизация: агрессивное планирование, фиктивные схемы, размывание налоговой базы	4
10	Международные механизмы и практики противодействия уклонению от уплаты налогов	2

3. Содержание практических занятий

Тема 1. Предмет, цели и задачи, базовые концепции международного налогообложения

Цель занятия: формирование у обучающихся понимания предмета международного налогообложения, его целей, базовых категорий и места в системе внешнеэкономической деятельности.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейсов, выполнением тестовых и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить теоретический материал по теме, определить применимые источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить аналитическое или расчетное задание с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Предмет международного налогообложения и его отличие от национального налогового регулирования.
2. Налоговая юрисдикция: персональный и территориальный подходы.
3. Налоговый суверенитет государства и пределы его реализации в трансграничных отношениях.
4. Понятия налогового резидентства, источника дохода, постоянного представительства.
5. Роль международных налоговых соглашений в снижении налоговых барьеров для бизнеса.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

В доктрине международного налогового права коллизия между принципом резидентства (неограниченной налоговой обязанности) и принципом источника (ограниченной налоговой обязанности) возникает при наличии следующего обстоятельства:

а) налогоплательщик признаётся налоговым резидентом одного договаривающегося государства, при этом доход получен из источника, расположенного на территории другого договаривающегося государства, и каждое из указанных государств в соответствии со своим внутренним законодательством претендует на обложение данного дохода в полном объёме;

б) доход получен налогоплательщиком исключительно в пределах территории одного государства и не содержит признаков экстерриториальности, а также не связан с деятельностью за его пределами;

в) налогоплательщик – физическое лицо не осуществляет отдельного учёта расходов, подлежащих вычету из налоговой базы в различных юрисдикциях, что приводит к завышению или занижению налоговых обязательств;

г) государство-источник вводит налогообложение исключительно в отношении недвижимого имущества, находящегося на его территории, независимо от резидентной принадлежности собственника, и не распространяет налоговую юрисдикцию на иные категории доходов.

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Ключевым критерием, определяющим пределы реализации налоговой юрисдикции суверенного государства в сфере международного налогообложения, выступает:

а) валюта, в которой номинированы активы налогоплательщика или выражены его обязательства;

б) наличие установленной законодательством или международным договором налоговой связи между государством и лицом (резидентство, место постоянного пребывания, место регистрации, место эффективного управления), либо между государством и объектом налогообложения (происхождение дохода, место нахождения имущества, место осуществления деятельности);

в) система регистров бухгалтерского учёта, применяемая налогоплательщиком для фиксации хозяйственных операций;

г) способ материально-технической доставки товара от продавца к покупателю, включая условия Incoterms, применённые во внешнеторговом контракте.

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Основное функциональное предназначение международного соглашения об избежании двойного налогообложения (типовые конвенции ОЭСР, ООН) заключается в:

а) полной унификации внутреннего налогового законодательства договаривающихся государств, включая унификацию налоговых ставок, объектов налогообложения и порядка исчисления налогов;

б) разграничении налоговых прав договаривающихся государств применительно к конкретным категориям доходов (доходы от предпринимательской деятельности, дивиденды, проценты, роялти, доходы от личного найма и др.) и разработке механизмов, устраняющих двойное юридическое и экономическое налогообложение;

в) установлении единой фиксированной ставки налога на прибыль для всех резидентов договаривающихся государств вне зависимости от видов деятельности и источников получения дохода;

г) замещении системы налогового учёта и бухгалтерской отчётности специальным «налоговым планом», не требующим документального подтверждения первичными учётными регистрами.

Практические задания:

Задача № 1. Составьте схему ключевых категорий международного налогообложения: резидентство, источник дохода, постоянное представительство, бенефициарный собственник дохода.

Задача № 2. На примере российской компании, получающей доход от иностранного контрагента, определите возможные налоговые юрисдикции и основания их налоговых требований.

Тема 2. Особенности функционирования национальных налоговых систем

Цель занятия: формирование навыков сравнительного анализа национальных налоговых систем и выявления их значения для участников внешнеэкономической деятельности.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейсов, выполнением тестовых и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить теоретический материал по теме, определить применимые источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить аналитическое или расчетное задание с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Элементы налоговой системы: виды налогов, налоговая база, ставки, льготы, администрирование.
2. Прямые и косвенные налоги в международных операциях.
3. Налоговая нагрузка и ее влияние на выбор юрисдикции ведения бизнеса.
4. Налоговая конкуренция и налоговая нейтральность.
5. Особенности налоговых систем стран Восточной Азии при привлечении иностранных инвестиций.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Сравнительный анализ налоговых систем различных стран обычно предполагает:

- а) сопоставление структуры налогооблагаемых объектов, методов определения налоговой базы, ставок и процедур налогового администрирования
- б) сравнительную оценку институциональной структуры налоговых органов и степени их независимости
- в) сопоставление налоговых ставок на прибыль и косвенных налогов без учёта правил расчёта налоговой базы
- г) анализ только порядка контроля за валютными операциями и расчётов с иностранными контрагентами.

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Высокий уровень налоговой нагрузки в стране источника дохода может привести к:

- а) поиску налогоплательщиками международных механизмов устранения двойного налогообложения и оптимизации налоговой базы
- б) усилению роли налоговых льгот и режимов особых экономических зон в привлечении иностранных инвестиций

в) сужению полномочий налоговых органов по контролю за движением капитала и расчетами с иностранными контрагентами

г) увеличению числа двусторонних налоговых соглашений с целью упрощения отчетности и распределения налоговых доходов

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

К косвенным налогам, значимым для международной торговли, относится:

а) налог на добавленную стоимость

б) налог на прибыль организаций

в) налог на имущество физических лиц

г) налог на добычу полезных ископаемых

Практические задания:

Задача № 1. Подготовьте сравнительную таблицу налоговых систем двух стран Восточной Азии по критериям: налог на прибыль, НДС/аналог, удерживаемые налоги, льготы для инвесторов.

Задача № 2. Проанализируйте влияние различий в налоговых ставках на выбор структуры трансграничной сделки.

Тема 3. Влияние международной налоговой среды на национальные налоговые системы

Цель занятия: формирование понимания влияния глобализации, международных стандартов и двусторонних соглашений на развитие национальных налоговых правил.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейсов, выполнением тестовых и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить теоретический материал по теме, определить применимые источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить аналитическое или расчетное задание с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Глобализация и мобильность капитала как факторы изменения налоговых систем.

2. Двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения.

3. Роль ОЭСР, ООН и G20 в формировании международных налоговых стандартов.

4. Проект BEPS и его влияние на национальные правила.

5. Автоматический обмен налоговой информацией и налоговая прозрачность.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Что является основной целью проекта ОЭСР по борьбе с размыванием налоговой базы и выводением прибыли из-под налогообложения (BEPS)?

а) противодействие переносу прибыли в юрисдикции с низкими налогами

б) унификация ставок налога на прибыль для всех стран – участниц ОЭСР

- в) введение единого налога с продаж вместо корпоративного налога
- г) полная отмена налогов на доходы от экспортных операций

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Какое последствие влечёт за собой внедрение автоматического обмена налоговой информацией между государствами?

- а) повышение прозрачности трансграничных финансовых потоков
- б) снижение ставок налога на доходы физических лиц
- в) упрощение процедуры возврата НДС экспортёрам
- г) автоматическое освобождение от налога у источника всех межстрановых платежей

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

- а) распределяет права налогообложения различных видов доходов между договаривающимися государствами
- б) устанавливает единый для обеих стран налог на недвижимость
- в) заменяет национальное налоговое законодательство в части косвенных налогов
- г) определяет порядок обмена валют для внешнеторговых расчётов

Практические задания:

Задача № 1. Проанализируйте, как внедрение правил BEPS может изменить налоговое планирование транснациональной компании.

Задача № 2. Составьте аналитическую записку о роли автоматического обмена информацией в борьбе с уклонением от налогов.

Тема 4. Конвергенция национальных налоговых систем

Цель занятия: формирование навыков выявления признаков сближения национальных налоговых систем под влиянием международных стандартов.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейсов, выполнением тестовых и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить теоретический материал по теме, определить применимые источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить аналитическое или расчетное задание с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Понятие конвергенции налоговых систем.
2. Гармонизация налоговой базы и налоговых процедур.
3. Трансфертное ценообразование как объект международного регулирования.
4. Антиофшорные правила и контролируемые иностранные компании.
5. Ограничения конвергенции: суверенитет, бюджетные интересы, уровень развития экономики.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

В чём проявляется конвергенция налоговых систем в условиях глобализации?

- а) в сближении подходов к определению налоговой базы, установлении отчётности и антиуклонительным правилам
- б) в устранении всех различий в ставках корпоративного налога между странами
- в) во введении обязательного единого налогового кодекса для всех государств
- г) в полной гармонизации налоговых вычетов по НДС на глобальном уровне

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Для какой цели в международном налоговом праве применяются правила трансфертного ценообразования?

- а) для контроля рыночного уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами, особенно трансграничных
- б) для определения рыночной стоимости товаров исключительно при таможенном декларировании
- в) для расчёта эффективной налоговой ставки
- г) для установления максимально допустимой цены при экспорте сырьевых товаров

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Правила КИК направлены на:

- а) налогообложение прибыли контролируемых иностранных компаний у контролирующих лиц
- б) освобождение всех иностранных доходов от налога
- в) замену аудита страхованием
- г) регулирование маркировки товаров

Практические задания:

Задача № 1. Сравните правовые режимы применения правил контролируемых иностранных компаний в двух выбранных странах и выделите характерные для них общие элементы регулирования.

Задача № 2. Оцените, какие риски возникают у группы компаний при использовании внутригрупповых займов и роялти.

Тема 5. Принцип резидентства в международном налоговом праве

Цель занятия: формирование навыков определения налогового резидентства физических и юридических лиц в трансграничных ситуациях.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейсов, выполнением тестовых и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить теоретический материал по теме, определить применимые источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить аналитическое или расчетное задание с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Принцип резидентства и налогообложение совокупного («мирового») дохода налогоплательщика.

2. Критерии определения резидентства физических лиц: срок фактического пребывания на территории государства, центр жизненных интересов, наличие постоянного места жительства.

3. Критерии определения резидентства юридических лиц: место регистрации (учреждения) организации, место управления и координации её деятельностью, место фактического руководства.

4. «Разрешение конфликтов резидентства» (tie-breaker rules) в двусторонних налоговых соглашениях: порядок определения единственного государства-резидента для целей налогообложения.

5. Практические кейсы и ситуации возникновения двойного резидентства физических и юридических лиц и способы их разрешения в рамках национального законодательства и международных соглашений.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Какой механизм разрешения двойного резидентства физического лица предусмотрен в типовых налоговых соглашениях, если по внутреннему праву обеих стран лицо признаётся резидентом?

- а) последовательное применение критериев: постоянное жилище, центр жизненных интересов, обычное пребывание, гражданство
- б) признание резидентом исключительно по месту регистрации брака
- в) определение резидентства по стране, где открыт основной банковский счёт
- г) приоритет страны, в которой физическое лицо получило первый налогооблагаемый доход

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Резидентское государство получает право облагать:

- а) доход резидента, полученный как на территории данного государства, так и за его пределами с учетом соглашений и методов устранения двойного налогообложения
- б) только доходы от продажи товаров внутри другого государства
- в) исключительно таможенные пошлины
- г) доходы любых иностранцев без связи с государством

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Какой критерий наиболее часто используется в налоговых соглашениях для определения резидентства юридического лица, если оно зарегистрировано в одной стране, а фактически управляется из другой?

- а) место эффективного управления (фактический центр принятия решений)
- б) место государственной регистрации (инкорпорации)
- в) страна нахождения производственных мощностей
- г) государство, в котором зарегистрирован уставный капитал компании

Практические задания:

Задача № 1. Решите кейс: физическое лицо проживает 160 дней в РФ, 140 дней в Китае, имеет семью и дом в РФ, получает доход от работодателя в Китае. Определите налоговые последствия.

Задача № 2. Составьте алгоритм определения налогового резидентства юридического лица при наличии регистрации в одной стране и фактического управления в другой.

Тема 6. Особенности налогообложения резидентов и нерезидентов

Цель занятия: формирование умений различать налоговые последствия для резидентов и нерезидентов при получении трансграничных доходов.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейсов, выполнением тестовых и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить теоретический материал по теме, определить применимые источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить аналитическое или расчетное задание с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Налогообложение резидентов в зависимости от территориальности источника получения дохода.
2. Налогообложение нерезидентов по доходам из источников в государстве.
3. Удерживаемые налоги в зависимости от источника формирования дохода: дивиденды, проценты, роялти.
4. Постоянное представительство организации.
5. Налоговые последствия удаленного оказания услуг.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Каков общий принцип налогообложения нерезидента в государстве – источнике дохода?

- а) нерезидент облагается только по тем доходам, которые имеют источник в данном государстве
- б) нерезидент облагается по всем доходам, полученным от любых иностранных контрагентов независимо от места выплаты
- в) нерезидент облагается только по доходам от продажи недвижимости, расположенной на территории государства источника
- г) нерезидент облагается по доходам, зачисленным на его банковский счёт, открытый в этом государстве
- г) только по сумме уставного капитала

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Какую роль выполняет понятие «постоянное представительство» в международном налоговом праве?

а) наличие постоянного представительства является основанием для налогообложения предпринимательской прибыли иностранной организации в государстве источника

б) постоянное представительство определяет порядок налогообложения доходов от оказания услуг физическими лицами-нерезидентами

в) постоянное представительство требуется для взимания налога у источника с прибыли от операций с ценными бумагами

г) постоянное представительство необходимо для налогообложения доходов от международной перевозки, если перевозчик не имеет иного присутствия в стране

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

К каким видам пассивных доходов наиболее часто применяется налог у источника в соответствии с налоговыми соглашениями?

а) дивиденды, проценты и роялти

б) заработная плата резидентов, выплачиваемая местным работодателем

в) выручка от экспорта товаров, полученная нерезидентом

г) доходы от продажи недвижимости, не образующие постоянного представительства

Практические задания:

Задача № 1. Определите налоговые последствия выплаты дивидендов физическому лицу-резиденту иностранной компанией при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения.

Задача № 2. Определите, возникает ли постоянное представительство при оказании консультационных услуг через сотрудников, находящихся в стране заказчика 8 месяцев.

Тема 7. Международное двойное налогообложение и способы его минимизации

Цель занятия: формирование навыков выявления двойного налогообложения и выбора метода его устранения.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейсов, выполнением тестовых и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить теоретический материал по теме, определить применимые источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить аналитическое или расчетное задание с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Понятие юридического и экономического двойного налогообложения.

2. Конфликты резидентства и источника дохода.

3. Метод освобождения и метод налогового зачета.

4. Ограниченный и полный налоговый зачет.

5. Практические последствия двойного налогообложения для ВЭД.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

- а) один и тот же налогоплательщик уплачивает сопоставимые налоги с одного и того же дохода в двух разных государствах
- б) два разных налогоплательщика (например, компания и её акционер) уплачивают налоги с одного и того же дохода в одном государстве
- в) один и тот же доход облагается в государстве источника налогом у источника, а в государстве резидентства – налогом на прибыль, но с разной налоговой базой
- г) налогоплательщик уплачивает налог с одного дохода в одном государстве, но по двум разным налогам (например, налог на прибыль и налог с продаж)

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

В чём суть метода налогового зачёта (кредита) как способа устранения двойного налогообложения?

- а) государство резидентства учитывает налог, уплаченный в государстве источника, в счёт снижения своего налога, но в пределах установленных ограничений (обычно не выше суммы налога, исчисленного по своей ставке)
- б) государство резидентства полностью вычитает иностранный налог из налоговой базы, а не из суммы налога
- в) государство резидентства засчитывает иностранный налог только в том случае, если доход был репатрирован в течение календарного года
- г) государство резидентства предоставляет налоговый зачёт исключительно для дивидендов, но не для процентов и роялти

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Какой механизм устранения двойного налогообложения предполагает метод освобождения?

- а) полное или частичное исключение определённого иностранного дохода из налогооблагаемой базы в государстве резидентства
- б) освобождение применяется только к доходам от постоянного представительства, но не к пассивным доходам
- в) освобождение означает, что налог в государстве источника не взимается, а налог в государстве резидентства взимается в полном объёме
- г) освобождение возможно лишь при условии, что иностранный доход уже был обложен налогом по ставке не ниже 15%

Практические задания:

Задача № 1. Сравните метод освобождения и метод налогового зачёта при доходе 100 000 долл. США и ставках налога 10% в стране источника и 20% в стране резидентства.

Задача № 2. Опишите налоговые риски российской компании, получающей роялти из страны, с которой отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения.

Тема 8. Модельная налоговая конвенция ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капиталов

Цель занятия: формирование навыков работы со структурой модельной налоговой конвенции и применения ее положений к типовым доходам.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейсов, выполнением тестовых и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить теоретический материал по теме, определить применимые источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить аналитическое или расчетное задание с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Назначение модельных налоговых конвенций ОЭСР и ООН.
2. Структура модельной конвенции: лица, налоги, резидентство, постоянное представительство, виды доходов.
3. Статьи о дивидендах, процентах, роялти и предпринимательской прибыли.
4. Статья о методах устранения двойного налогообложения.
5. Значение комментариев к модельной конвенции.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Каково основное назначение Модельной налоговой конвенции ОЭСР в международном налоговом праве?

- а) она служит типовой основой для ведения переговоров, заключения, применения и единообразного толкования двусторонних налоговых соглашений между государствами
- б) она является обязательным для всех стран – участниц ОЭСР унифицированным налоговым кодексом, заменяющим национальное законодательство
- в) она устанавливает единые правила налогообложения доходов от международной перевозки, обязательные для всех перевозчиков
- г) она определяет минимальные ставки налога на прибыль для всех транснациональных корпораций в рамках проекта BEPS

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Почему статья о постоянном представительстве (ПП) считается ключевой в налоговых соглашениях?

- а) она определяет условия, при которых государство источника получает право облагать предпринимательскую прибыль иностранной организации без образования юридического лица на своей территории
- б) она устанавливает порядок налогообложения доходов от оказания независимых личных услуг физическими лицами-нерезидентами
- в) она регулирует налогообложение доходов от недвижимости, если такая недвижимость используется через представительство

г) она вводит понятие «агента с зависимым статусом» для целей налогообложения процентов и роялти

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Какую практическую функцию выполняют Комментарии к Модельной налоговой конвенции ОЭСР?

а) они содержат официальное толкование и примеры, которые помогают государствам и судам единообразно применять положения соглашений и разрешать спорные ситуации

б) они имеют обязательную силу для всех стран – членов ОЭСР и могут напрямую изменять текст национальных законов без ратификации

в) они предоставляют государствам право в одностороннем порядке освобождать от налогообложения любой доход, указанный в комментариях

г) они заменяют необходимость анализа фактических обстоятельств сделки при определении наличия постоянного представительства

Практические задания:

Задача № 1. Найдите в структуре модельной конвенции статьи, относящиеся к резидентству, постоянному представительству, дивидендам и методам устранения двойного налогообложения.

Задача № 2. Составьте краткую сравнительную таблицу подходов модели ОЭСР и модели ООН к правам государства источника.

Тема 9. Уклонение от уплаты налогов и оптимизация: агрессивное планирование, фиктивные схемы, размывание налоговой базы

Цель занятия: формирование навыков разграничения законного налогового планирования, агрессивной оптимизации и уклонения от уплаты налогов.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейсов, выполнением тестовых и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить теоретический материал по теме, определить применимые источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить аналитическое или расчетное задание с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Понятия налогового планирования, налоговой оптимизации и уклонения.
2. Агрессивное налоговое планирование и искусственное дробление операций.
3. Оффшорные зоны и низконалоговые юрисдикции.
4. Treaty shopping (злоупотребление налоговыми соглашениями), conduit companies (транзитные компании) и бенефициарный собственник дохода.
5. Размывание налоговой базы и перенос прибыли в низконалоговые юрисдикции.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Что понимается под термином «treaty shopping» (злоупотребление налоговыми соглашениями) в международном налоговом праве?

а) использование промежуточной юрисдикции (компании-прокладки) для получения необоснованных преимуществ по налоговому соглашению, на которые лицо не имело бы прямого права

б) выбор иностранного государства для регистрации товарного знака с целью снижения налогов на роялти

в) одностороннее изменение налогоплательщиком положений налогового соглашения путём уведомления налогового органа

г) перенос доходов на аффилированное лицо в третьей стране без изменения структуры сделки

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Для какой цели в налоговых соглашениях используется концепция «бенефициарного (фактического) собственника дохода»?

а) для проверки того, является ли лицо, получающее доход (например, проценты, дивиденды, роялти), действительным владельцем этого дохода и имеет ли оно право распоряжаться им, а не выполняет роль транзитного звена

б) для определения страны происхождения товара при экспортных операциях с участием посредников

в) для установления ставки налога у источника в зависимости от наличия у получателя лицензии на осуществление финансовой деятельности

г) для распределения доходов между постоянными представительствами одной компании в разных государствах

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Агрессивное налоговое планирование отличается от обычного планирования тем, что:

а) использует формальные конструкции без достаточной деловой цели для получения налоговой выгоды

б) всегда связано только с ростом выручки

в) не имеет отношения к международным операциям

г) применяется исключительно физическими лицами

Практические задания:

Задача № 1. Проанализируйте схему выплаты роялти через низконалоговую юрисдикцию и выделите признаки налогового риска.

Задача № 2. Составьте перечень вопросов для проверки деловой цели проверка деловой цели цепочки компаний, зарегистрированных в разных юрисдикциях.

Тема 10. Международные механизмы и практики противодействия уклонению от уплаты налогов

Цель занятия: формирование понимания инструментов международного налогового комплаенса и практик деофшоризации.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейсов, выполнением тестовых и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить теоретический материал по теме, определить применимые источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить аналитическое или расчетное задание с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Меры BEPS: минимальные стандарты и инструменты реализации.
2. Автоматический обмен финансовой информацией по CRS.
3. Обмен информацией по запросу и налоговая прозрачность.
4. Правила КИК, ограничение вычета процентов, раскрытие агрессивных схем.
5. Практика деофшоризации в России, Китае и других юрисдикциях.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Какой механизм закреплён в Едином стандарте автоматического обмена информацией о финансовых счетах (CRS), разработанном ОЭСР?

- а) получение финансовыми институтами информации о счетах нерезидентов и её ежегодный автоматический обмен между участвующими юрисдикциями
- б) установление единой минимальной эффективной ставки налога на прибыль для всех транснациональных корпораций
- в) переход от налогового резидентства физических лиц к принципу налогообложения исключительно по месту происхождения дохода
- г) создание единого мирового реестра бенефициарных владельцев с доступом для всех налоговых органов без запроса

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Какова основная цель правил обязательного раскрытия информации о налоговых схемах (например, DAC6 в ЕС или MDR в других юрисдикциях)?

- а) раннее выявление потенциально агрессивных (рискованных) схем налогового планирования путём обязательного уведомления налоговых органов о схемах, обладающих определёнными признаками
- б) унификация требований к бухгалтерскому учёту для всех стран – участниц соглашения с целью упрощения кросс-юрисдикционного анализа
- в) полная автоматизация налогового контроля с заменой камеральных проверок машинным обучением без участия человека
- г) создание открытой базы данных всех налоговых консультаций, выданных юридическим и физическим лицам за последние 10 лет

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Что понимается под «деофшоризацией» в контексте международной налоговой политики?

а) совокупность мер, направленных на снижение возможностей для искусственного вывода прибыли в низконалоговые юрисдикции и повышение прозрачности офшорных структур

б) полный запрет на регистрацию компаний в любых юрисдикциях за пределами страны фактического управления

в) введение единого налога на доходы от пассивных операций по ставке 0% для всех международных холдингов

г) отказ от принципа территориальности в налогообложении с заменой его на всемирный налог без каких-либо исключений

Практические задания:

Задача № 1. Подготовьте аналитический обзор двух международных инструментов противодействия уклонению от налогов: BEPS и CRS.

Задача № 2. Сравните меры деофшоризации РФ и одной страны Восточной Азии по критериям: КИК, бенефициарный собственник, обмен информацией, санкции.

Список рекомендуемой литературы

1. Бутко Г. П. Внешнеэкономическая деятельность хозяйствующих субъектов : учебник / Г. П. Бутко, Т. Л. Безрукова, Е. А. Яковлева, 2022. - 228.

2. Садчиков, М. Н. Международное налоговое право : учебное пособие / М. Н. Садчиков. — Саратов : Издательство Саратовской государственной юридической академии, 2024. — 72 с. — ISBN 978-5-7924-2027-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/151660.html> (дата обращения: 23.05.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Попонова, Н. А. Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях : учебное пособие / Н. А. Попонова. — 2-е изд. — Москва : Научный консультант, 2024. — 86 с. — ISBN 978-5-907330-02-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/140262.html> (дата обращения: 23.05.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

4. Пинская, М. Р. Налогообложение прибыли цифровых компаний : монография / М. Р. Пинская, С. Д. Шаталов, К. А. Пономарева ; под редакцией М. Р. Пинской. — Москва : Прометей, 2023. — 172 с. — ISBN 978-5-00172-410-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/153697.html> (дата обращения: 23.05.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

5. Никифорова, Н. А. Анализ инвестиционных процессов и налоговых рисков : учебник для вузов / Н. А. Никифорова, С. Н. Миловидова ; под редакцией Н. А. Никифоровой. — Москва : Прометей, 2025. — 504 с. — ISBN 978-5-00172-790-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/153676.html> (дата обращения: 23.05.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

6. Елизарова, Н. В. Налоговое право : учебник / Н. В. Елизарова. — 2-е изд. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2024. — 200 с. — ISBN 978-5-4497-2564-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/135022.html> (дата обращения: 23.05.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

7. Официальный сайт ФНС России: <https://www.nalog.gov.ru/>

8. Официальный интернет-портал правовой информации: <http://pravo.gov.ru/>