

**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 самостоятельной работе
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 самостоятельной работе для студентов по направлению 58.03.01 Востоковедение и африканистика, профиль Экономика и внешнеэкономическая деятельность стран Востока, 2026 - 11с.

Оглавление

1. Перечень видов самостоятельной работы студентов	4
2. Проработка разделов теоретического материала.....	4
3. Написание реферата	5
4. Подготовка к контрольным работам	5
5. Подготовка к экзамену.....	6
6. Подготовка к написанию курсовой работы	9
Список рекомендуемой литературы.....	10

1. Перечень видов самостоятельной работы студентов

Перечень видов самостоятельной работы студентов (далее - СРС) представлен в таблице 1.

Таблица 1. – Виды СРС

№ п/п	Вид СРС	Кол-во академических часов
1	Проработка разделов теоретического материала	8
2	Написание реферата	4
3	Подготовка к контрольным работам	12
4	Подготовка к экзамену	18
5	Написание курсового проекта (работы)	18

2. Проработка разделов теоретического материала

Цель самостоятельной проработки теоретического материала состоит в формировании понятийной базы международного налогообложения и способности применять ее при анализе трансграничных операций, двойного налогообложения, налогового резидентства и международных механизмов противодействия уклонению от уплаты налогов.

Примерная тематика вопросов для самостоятельного изучения

1. Предмет и система международного налогообложения.
2. Налоговая юрисдикция и налоговый суверенитет государства.
3. Принципы резидентства и источника дохода.
4. Постоянное представительство: критерии и налоговые последствия.
5. Виды доходов в налоговых соглашениях: дивиденды, проценты, роялти, предпринимательская прибыль.
6. Методы устранения двойного налогообложения: освобождение и налоговый зачет.
7. Модельные налоговые конвенции ОЭСР и ООН: назначение и сфера применения.
8. BEPS как международный стандарт противодействия размыванию налоговой базы.
9. CRS и автоматический обмен финансовой информацией.
10. Правила контролируемых иностранных компаний и деофшоризация.
11. Трансфертное ценообразование в международных группах компаний.
12. Региональные особенности налогового регулирования в странах Восточной Азии.
13. Налоговые последствия цифровизации бизнеса.
14. Бенефициарный собственник дохода и «покупка соглашений» (treaty shopping).
15. Налоговые риски трансграничных консультационных, лицензионных и финансовых операций.

3. Написание реферата

Реферат выполняется как самостоятельная письменная работа, демонстрирующая способность студента структурировать материал и применять профессиональную терминологию. Тема реферата должна соответствовать содержанию дисциплины и раскрывать один проблемный аспект международного налогообложения.

Рекомендуемая структура реферата: введение, 2-3 содержательных раздела, заключение, список использованных источников. Во введении обосновываются актуальность, цель и задачи работы; в основной части раскрываются теоретические положения и практические примеры; в заключении формулируются выводы.

Примерные темы рефератов:

1. Принцип резидентства в международном налоговом праве.
2. Методы устранения международного двойного налогообложения.
3. Международные налоговые соглашения России со странами Восточной Азии.
4. Оффшорные юрисдикции и риски налоговой оптимизации.
5. Бенефициарный собственник дохода в международной налоговой практике.
6. CRS и налоговая прозрачность трансграничных операций.

4. Подготовка к контрольным работам

Подготовка к контрольной работе предполагает повторение теоретических вопросов и решение типовых задач по налоговому резидентству, источнику дохода, постоянному представительству, методам устранения двойного налогообложения и расчету налоговых последствий трансграничных операций. При решении задачи студент должен последовательно определить фактические обстоятельства, применимые принципы, возможное наличие налогового соглашения, вид дохода, налоговую юрисдикцию и метод устранения двойного налогообложения. Итоговый ответ должен содержать не только расчет, но и правовое обоснование.

Примерные практические задания

ЗАДАЧА № 1. Итальянская компания «Pasta S.p.A.» (резидент Италии) в течение 2024 года выполняла следующие действия в России: заключила договор на поставку оборудования с российским заводом «ТехноПром»; направила в Россию двух своих инженеров для шеф-монтажа и пуска наладки оборудования на срок 4 месяца (с 1 марта по 30 июня); арендовала складское помещение в Москве для временного хранения запасных частей на 8 месяцев (с 1 апреля по 30 ноября). По условиям соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и Италией, «строительная площадка» признаётся постоянным представительством, если существует более 6 месяцев, а «аренда склада для хранения товаров» не образует постоянного представительства при условии, что склад не используется для продажи товаров. Образует ли деятельность итальянской компании постоянное представительство в России в 2024 году? Ответ обоснуйте с указанием видов

деятельности, образующих (или не образующих) постоянное представительство по правилам налогового соглашения.

ЗАДАЧА № 2. Российская компания «Альфа» (резидент РФ) владеет 100% долей в швейцарской компании «Бета» (резидент Швейцарии). В 2024 году «Альфа» продала «Бете» партию товаров по цене 100 руб. за единицу. Рыночная цена аналогичного товара в независимых сделках составляет 150 руб. за единицу. Объём сделки – 10 000 единиц. Ставка налога на прибыль в РФ – 25%, в Швейцарии – 12%. Налоговые органы РФ провели проверку и решили применить к сделке рыночную цену. На какую сумму и в чью пользу должна быть скорректирована налогооблагаемая прибыль «Альфы» по правилам трансфертного ценообразования? Каков общий эффект для бюджета РФ (сумма дополнительного налога, который должен уплатить российский продавец)?

ЗАДАЧА № 3. Российская компания «Инвест» получила в 2024 году следующие доходы: прибыль от деятельности в России – 10 млн руб.; дивиденды от дочерней компании во Франции – 2 млн руб. (с них у источника во Франции удержан налог по ставке 15%, т.е. 300 тыс. руб.). Ставка налога на прибыль в России – 25%. По соглашению между РФ и Францией Франция имеет право взимать налог у источника не более 10% (но фактически удержала 15% из-за непредставления подтверждения резиденства). Россия применяет метод налогового кредита (зачёта) для избежания двойного налогообложения. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в России, с учётом зачёта иностранного налога. Как изменится сумма налога, если компания предоставит во Франции подтверждение российского резидентства и налог у источника будет снижен до 10%?

5. Подготовка к экзамену

Цель подготовки к сдаче экзамена заключается в закреплении и систематизации знаний, умений и навыков, полученных по результатам освоения компетенции в области внешнеэкономической деятельности.

Подготовка к сдаче экзамена осуществляется в форме самостоятельного повторения и изучения теоретического материала по предложенным вопросам программы курса во внеаудиторное время. При подготовке к экзамену следует внимательно ознакомиться с перечнем вопросов. Рекомендуются составить краткий конспект или глоссарий по указанным вопросам.

Экзамен по дисциплине может проводиться в следующих формах: устный опрос или в форме тестирования.

Примерные вопросы к экзамену

1. Предмет международного налогообложения.
2. Налоговая юрисдикция и налоговый суверенитет.
3. Принцип резидентства и принцип источника дохода.
4. Критерии налогового резидентства физических лиц.
5. Критерии налогового резидентства юридических лиц.
6. Постоянное представительство: понятие и признаки.

7. Налогообложение дивидендов, процентов и роялти.
8. Международное юридическое и экономическое двойное налогообложение.
9. Метод освобождения и метод налогового зачета.
10. Модельная налоговая конвенция ОЭСР.
11. Модельная налоговая конвенция ООН.
12. BEPS и борьба с размыванием налоговой базы.
13. Автоматический обмен информацией по CRS.
14. Правила КИК и деофшоризация.
15. Налоговые риски оффшорных структур.
16. Трансфертное ценообразование в международном бизнесе.
17. Бенефициарный собственник дохода.
18. Налоговые последствия цифровизации экономики.

Примерные тестовые задания

ЗАДАНИЕ 1 (-выберите один вариант ответа).

Какое из следующих прав обычно относится к государству резидентства в международном налоговом праве?

- а) налогообложение только тех доходов нерезидентов, которые имеют физический источник на его территории
- б) налогообложение всех доходов, полученных его резидентами как внутри страны, так и за её пределами, с учётом соглашений
- в) исключительное право облагать налогом доходы от услуг, оказанных иностранными лицами
- г) право облагать налогом доходы, реинвестированные за рубежом, по удвоенной ставке

ЗАДАНИЕ 2 (-выберите один вариант ответа).

Что такое «постоянное представительство» согласно Модельной налоговой конвенции ОЭСР?

- а) любой офис иностранной организации, открытый на территории государства даже на один день
- б) фиксированное место деятельности, через которое иностранное предприятие регулярно осуществляет предпринимательскую деятельность
- в) юридическое лицо, зарегистрированное в государстве источника и имеющее отдельный баланс
- г) наличие у иностранной организации дочерней компании, владеющей недвижимостью в данном государстве

ЗАДАНИЕ 3 (-выберите один вариант ответа).

Какой метод устранения международного двойного налогообложения предполагает, что государство резидентства уменьшает свой налог на сумму налога, уплаченного в государстве источника?

- а) метод налогового освобождения
- б) метод налогового зачёта (кредита)
- в) метод вычитания налога из налоговой базы

г) метод налоговой консолидации

ЗАДАНИЕ 4 (-выберите один вариант ответа).

В какой ситуации возникает юридическое двойное налогообложение?

- а) один и тот же доход облагается налогом у двух разных налогоплательщиков в одном государстве
- б) один и тот же доход облагается налогом у одного налогоплательщика в двух разных государствах
- в) два разных дохода облагаются налогом по двум разным ставкам в одном государстве
- г) один и тот же налогоплательщик уплачивает два разных налога с одного дохода в одной стране

ЗАДАНИЕ 5 (-выберите один вариант ответа).

Какова основная функция правил трансфертного ценообразования в международном налоговом праве?

- а) установление фиксированных цен на все товары, перемещаемые между независимыми странами
- б) контроль рыночного уровня цен и условий в сделках между взаимозависимыми лицами, особенно трансграничных
- в) определение максимальной рентабельности для экспортно-ориентированных отраслей
- г) расчёт налоговой базы по операциям с производными финансовыми инструментами

ЗАДАНИЕ 6 (-выберите один вариант ответа).

Что из перечисленного является признаком злоупотребления налоговым соглашением (treaty shopping)?

- а) использование промежуточной компании в третьей юрисдикции для получения необоснованных льгот по налогу у источника
- б) выбор наиболее низкой ставки налога на прибыль среди всех стран – участниц сделки
- в) изменение даты платежа по договору займа для перехода в следующий налоговый период
- г) регистрация товарного знака в стране с более высокими ставками роялти

ЗАДАНИЕ 7 (-выберите один вариант ответа).

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

- а) полный запрет на регистрацию компаний в любых иностранных юрисдикциях
- б) комплекс мер, направленных на ограничение искусственного вывода прибыли в низконалоговые юрисдикции и повышение прозрачности офшорных структур
- в) стимулирование переноса штаб-квартир транснациональных корпораций в офшорные зоны

г) отмена всех налогов на пассивные доходы, получаемые из-за рубежа

ЗАДАНИЕ 8 (-выберите один вариант ответа).

Каким образом налоговое соглашение разрешает конфликт двойного резидентства физического лица, если по внутреннему праву обеих стран лицо признаётся резидентом?

а) приоритет отдаётся государству, где лицо прожило больше календарных дней в текущем году

б) применяется последовательность критериев: постоянное жилище → центр жизненных интересов → место обычного пребывания → гражданство

в) вопрос решается по выбору самого физического лица, оформляемому в произвольной форме

г) резидентство определяется по стране, в которой открыт основной банковский счёт лица

ЗАДАНИЕ 9 (-выберите один вариант ответа).

Что из перечисленного является объектом налогообложения при применении правил контролируемых иностранных компаний (КИК)?

а) нераспределённая прибыль контролируемой иностранной компании, причитающаяся её резиденту-контролеру, независимо от фактического распределения

б) только дивиденды, фактически выплаченные иностранной компанией резиденту-контролеру

в) доходы от экспорта товаров, полученные контролируемой иностранной компанией от третьих лиц

г) любой доход контролируемой иностранной компании, если её активы превышают 10 млн евро

ЗАДАНИЕ 10 (-выберите один вариант ответа).

Какую цель преследует автоматический обмен налоговой информацией по стандарту CRS?

а) полное раскрытие всех банковских счетов резидентов перед налоговыми органами всех стран-участниц без исключений

б) повышение прозрачности трансграничных финансовых операций путём ежегодной передачи информации о счетах нерезидентов между юрисдикциями

в) создание единого мирового реестра движимого и недвижимого имущества физических лиц

г) отмена требования предоставлять налоговые декларации физическими лицами, имеющими счета за рубежом

6. Подготовка к написанию курсовой работы

Целью написания курсовой работы является формирование у студентов навыков выбора актуальной темы, работы с источниками (Модельная конвенция ОЭСР, налоговые соглашения, комментарии, судебная практика), структурирования содержания и оформления курсовой работы в соответствии с академическими требованиями. Темы курсовых работ выдаются студентам в начале курса, темы

согласовываются с руководителем, студент может предложить свою тему по проблематике курса. Руководитель курсовых работ проводит консультации, где дает пояснение по содержанию, структуре, оформлению курсовой работы. Полная характеристика содержится в методических указаниях по написанию курсовой работы.

Примерные темы курсовых работ

1. Налогообложение предпринимательской прибыли иностранных цифровых компаний: проблема формирования постоянного представительства без физического местонахождения.
2. Противодействие злоупотреблению налоговыми соглашениями (treaty shopping).
3. Методы устранения международного двойного налогообложения: сравнительный анализ.
4. Правила контролируемых иностранных компаний (КИК) как инструмент деофшоризации.
5. Трансфертное ценообразование в международных группах компаний: проблемы определения рыночного интервала.
6. Налогообложение доходов от электронной коммерции и цифровых услуг.
7. Бенефициарный собственник дохода в международных налоговых соглашениях.
8. Автоматический обмен налоговой информацией (CRS, FATCA) и защита прав налогоплательщиков.
9. Налоговый аспект репатриации прибыли через холдинговые структуры.
10. Влияние проекта BEPS 2.0 (Pillar 1 и Pillar 2) на международное налогообложение.

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/>