

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

Структурное подразделение «Брикс кафедры»

УТВЕРЖДЕНА:
на заседании кафедры
Протокол №15 от 18 марта 2025 г.

Рабочая программа дисциплины

**«ОСНОВЫ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ / BASICS OF
INTERNATIONAL TAXATION»**

Направление: 38.03.01 Экономика

Финансы и налогообложение / Finance and Accounting

Квалификация: Бакалавр

Форма обучения: очная

Документ подписан простой электронной
подписью
Составитель программы: Киреенко Анна
Павловна
Дата подписания: 11.06.2025

Документ подписан простой электронной
подписью
Утвердил и согласовал: Киреенко Анна
Павловна
Дата подписания: 11.06.2025

Год набора – 2025

Иркутск, 2025 г.

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Дисциплина «Основы международного налогообложения / Basics of International Taxation» обеспечивает формирование следующих компетенций с учётом индикаторов их достижения

Код, наименование компетенции	Код индикатора компетенции
ПКС-3 Способность понимать и учитывать в профессиональной деятельности особенности реализации проектов с международным участием	ПКС-3.4, ПКС-3.6

1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы

Код индикатора	Содержание индикатора	Результат обучения
ПКС-3.4	Знает основные принципы международного налогообложения, понимает налоговые последствия международных сделок, понимает принципы налогового резидентства и территориальности, может охарактеризовать налоговые последствия ведения деятельности зарубежным лицом в России	Знать концептуальные основы налогообложения внешнеэкономической деятельности Уметь анализировать отечественные и зарубежные практики организации налогообложения внешнеэкономической деятельности Владеть современными методиками оценки отечественных и зарубежных практик организации налогообложения внешнеэкономической деятельности
ПКС-3.6	Владеет навыками интерпретации и применения российского налогового законодательства и СОИДН в отдельных ситуациях, имеет представление о применении общих и специальных «антиуклонительных» норм, учитывает полученные знания при реализации проектов с международным участием	Знать основные направления совершенствования налогообложения внешнеэкономической деятельности Уметь анализировать современные глобальные тенденции совершенствования налогообложения внешнеэкономической деятельности Владеть навыками анализа глобальных тенденций совершенствования налогообложения внешне-экономической деятельности

2 Место дисциплины в структуре ООП

Изучение дисциплины «Основы международного налогообложения / Basics of International Taxation» базируется на результатах освоения следующих дисциплин/практик: «Международные финансовые отношения / International Finance», «Мировая экономика и международные экономические отношения / International Economics I»

Дисциплина является предшествующей для дисциплин/практик: «Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности / Manufacturing Practice: Internship II», «Производственная практика: преддипломная практика / Undergraduate Practice: Undergraduate Practice»

3 Объем дисциплины

Объем дисциплины составляет – 6 ЗЕТ

Вид учебной работы	Трудоемкость в академических часах (Один академический час соответствует 45 минутам астрономического часа)		
	Всего	Семестр № 7	Семестр № 8
Общая трудоемкость дисциплины	216	108	108
Аудиторные занятия, в том числе:	100	60	40
лекции	50	30	20
лабораторные работы	0	0	0
практические/семинарские занятия	50	30	20
Самостоятельная работа (в т.ч. курсовое проектирование)	89	48	41
Трудоемкость промежуточной аттестации	27	0	27
Вид промежуточной аттестации (итогового контроля по дисциплине)	Зачет, Экзамен	Зачет	Экзамен

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Сводные данные по содержанию дисциплины

Семестр № 7

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Виды контактной работы						СРС		Форма текущего контроля
		Лекции		ЛР		ПЗ(СЕМ)		№	Кол. Час.	
		№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Международное налогообложение и его роль	1	6			1, 2, 3	8	2	4	Устный опрос
2	Участие бизнеса международной деятельности и налогообложение	2	8			4	6	2	4	Устный опрос
3	Налоговые системы и принципы международного налогообложения.	3	8			5, 6	10	2	16	Устный опрос

4	Методы избежания двойного налогообложения.	4	8			7, 8	6	1, 2	24	Проверочная работа
	Промежуточная аттестация									Зачет
	Всего		30				30		48	

Семестр № 8

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Виды контактной работы						СРС		Форма текущего контроля
		Лекции		ЛР		ПЗ(СЕМ)		№	Кол. Час.	
		№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Налоговые конвенции и соглашения об избежании двойного налогообложения.	1	10			1, 2, 3	16	1	20	Тест
2	Международное налоговое планирование	2	10			4, 5	4	1	21	Устный опрос
	Промежуточная аттестация								27	Экзамен
	Всего		20				20		68	

4.2 Краткое содержание разделов и тем занятий

Семестр № 7

№	Тема	Краткое содержание
1	Международное налогообложение и его роль	Взаимосвязь международного налогообложения и других дисциплин. История международного налогообложения. Необходимость изучения международного налогообложения в контексте глобализации и роста транснациональных корпораций. Роль международного налогообложения в принятии финансовых решений (инвестиционные решения, структура капитала, политика дивидендов).
2	Участие бизнеса международной деятельности и налогообложение	Классификация форм участия бизнеса в международной деятельности с позиций менеджмента и маркетинга. Классификация юридических форм участия бизнеса в международной деятельности. Классификация форм участия бизнеса в международной деятельности с позиций налогообложения.
3	Налоговые системы и принципы международного налогообложения.	Налогообложение по принципу доходов и по принципу резидентства. Проблема двойного налогообложения в финансовом менеджменте.
4	Методы избежания двойного налогообложения.	Методы налогового зачета, налогового кредита и налогового освобождения и их модификации.

Семестр № 8

№	Тема	Краткое содержание
1	Налоговые конвенции и соглашения об избежании двойного налогообложения.	Принципы выбора места налогообложения. Категории богатства в Докладе об избежании двойного налогообложения (1923). Современное регулирование двойного налогообложения. Модельная Налоговая конвенция ОЭСР Об избежании двойного налогообложения доходов и капитала. Модельная Конвенция двойного налогообложения между развитыми и развивающимися странами Организации Объединенных Наций. Разница между моделью налоговых конвенций ОЭСР и ООН. Налоговые соглашения между странами
2	Международное налоговое планирование	Причины возникновения и развития международного налогового планирования. Разграничение избежания налогов и уклонения от уплаты налогов. Методы налогового планирования для сокращения налоговых обязательств. Налоговые гавани и оффшоры и их использование в международном налоговом планировании.

4.3 Перечень лабораторных работ

Лабораторных работ не предусмотрено

4.4 Перечень практических занятий

Семестр № 7

№	Темы практических (семинарских) занятий	Кол-во академических часов
1	История международного налогообложения.	2
2	Международное налогообложение в контексте глобализации и роста транснациональных корпораций.	2
3	Роль международного налогообложения в принятии финансовых решений (инвестиционные решения, структура капитала, политика дивидендов).	4
4	Формы участия бизнеса в международной деятельности с позиций менеджмента и маркетинга, юридических позиций, позиций налогообложения.	6
5	Налоговые системы и принципы международного налогообложения.	4
6	Проблема двойного налогообложения в финансовом менеджменте.	6
7	Методы избежания двойного налогообложения.	4
8	Методы налогового зачета, налогового кредита и налогового освобождения и их модификации.	2

Семестр № 8

№	Темы практических (семинарских) занятий	Кол-во академических часов
1	Налоговые конвенции и соглашения об избежании двойного налогообложения.	8
2	Разница между моделью налоговых конвенций ОЭСР и ООН.	4
3	Налоговые соглашения между странами	4
4	Разграничение избежания налогов и уклонения от уплаты налогов.	2
5	Налоговые гавани и оффшоры и их использование в международном налоговом планировании.	2

4.5 Самостоятельная работа

Семестр № 7

№	Вид СРС	Кол-во академических часов
1	Подготовка к практическим занятиям	4
2	Подготовка к практическим занятиям (лабораторным работам)	44

Семестр № 8

№	Вид СРС	Кол-во академических часов
1	Подготовка к практическим занятиям (лабораторным работам)	41

В ходе проведения занятий по дисциплине используются следующие интерактивные методы обучения: дискуссия разбор кейсов

5 Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины

5.1 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

5.1.1 Методические указания для обучающихся по практическим занятиям

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на практическое (семинарское) занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

5.1.2 Методические указания для обучающихся по самостоятельной работе:

Изучение дисциплины включает самостоятельную работу обучающегося. Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- консультации;
- выполнение тренировочных и обучающих тестов с последующим обсуждением результатов и проблемных моментов

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям, интернет-ресурсам;
- подготовка к семинарам.

6 Фонд оценочных средств для контроля текущей успеваемости и проведения промежуточной аттестации по дисциплине

6.1 Оценочные средства для проведения текущего контроля

6.1.1 семестр 7 | Проверочная работа

Описание процедуры.

Пример задания:

Зарубежному учредителю (юридическому лицу) в соответствии с решением общего собрания акционеров начислены дивиденды в иностранной валюте (данный вариант распределения прибыли был зафиксирован в уставе предприятия) в размере 1.000 долларов США.

Согласно действующему российскому законодательству с суммы дохода был удержан и перечислен в бюджет налог на доходы иностранного юридического лица - 150 долларов США.

Для правильного удержания налога с доходов иностранных юридических лиц источник выплаты - российское предприятие - должен последовательно решить для себя три вопроса:

1. Имеет ли иностранное юридическое лицо представительство на территории РФ, а если имеет, то связан ли получаемый доход с деятельностью представительства?
2. Облагается ли налогом в РФ тот доход, который он выплачивает?
3. Применяются ли в отношении данного дохода международные соглашения об избежании двойного налогообложения?

Критерии оценивания.

Критерии оценки: умение подобрать и проанализировать нормативную базу

6.1.2 семестр 7 | Устный опрос

Описание процедуры.

опрос в форме дискуссии

Пример задания:

Объясните классификацию форм участия бизнеса в международной деятельности с позиций менеджмента и маркетинга.

Дайте классификацию юридических форм участия бизнеса в международной деятельности.

Поясните классификацию форм участия бизнеса в международной деятельности с позиций налогообложения.

Критерии оценивания.

Критерии оценки: ясность изложения, знание источников литературы

6.1.3 семестр 8 | Устный опрос

Описание процедуры.

Классификация юридических форм участия бизнеса в международной деятельности.
Классификация форм участия бизнеса в международной деятельности с позиций налогообложения.

Налоговые системы и принципы международного налогообложения.

Налогообложение по принципу доходов и по принципу резидентства.

Проблема двойного налогообложения в финансовом менеджменте.

Методы избежания двойного налогообложения.

Методы налогового зачета, налогового кредита и налогового освобождения и их модификации.

Опрос по темам курса

Критерии оценивания.

Ответить развернуто на вопрос. Привести примеры

6.1.4 семестр 8 | Тест

Описание процедуры.

Пример задания:

Иностранное юридическое лицо получает доходы из источников в Российской Федерации в виде процентов по счетам в банках. Сумма процентов за год составляет 35000 руб.

Какие налоги, кто и в какой сумме должен перечислить в бюджет РФ, если: деятельность иностранного юридического лица не образует постоянное представительство;

а) НДС

б) налог на прибыль

в) налог на прибыль и налог на имущество

Иностранное юридическое лицо получает доходы из источников в Российской Федерации в виде процентов по счетам в банках. Сумма процентов за год составляет 35000 руб.

Какие налоги, кто и в какой сумме должен перечислить в бюджет РФ, если: деятельность иностранного юридического лица образует постоянное представительство.

а) НДС

б) налог на прибыль

в) налог на прибыль и налог на имущество

Критерии оценивания.

10 правильных ответов из 15 вопросов теста

6.2 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

6.2.1 Критерии и средства (методы) оценивания индикаторов достижения компетенции в рамках промежуточной аттестации

Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Средства (методы) оценивания промежуточной аттестации
ПКС-3.4	Имеет представление о концептуальных основах налогообложения внешнеэкономической деятельности. Анализирует отечественные и зарубежные практики организации налогообложения внешнеэкономической деятельности	Устный опрос, тестирование
ПКС-3.6	Способен анализировать современные глобальные тенденции совершенствования налогообложения внешнеэкономической деятельности	Устный опрос, тестирование

6.2.2 Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

6.2.2.1 Семестр 7, Типовые оценочные средства для проведения зачета по дисциплине

6.2.2.1.1 Описание процедуры

Зачет по дисциплине проводится в виде устного собеседования по билетам студент готовится к экзамену по заранее предложенным вопросам.

В экзаменационный билет входят два вопроса из разных разделов дисциплины.

Время подготовки на экзамене – 40 минут.

Пример задания:

Вопросы для зачета

1. Взаимосвязь международного налогообложения и других дисциплин.
2. История международного налогообложения.
3. Необходимость изучения международного налогообложения в контексте глобализации и роста транс-национальных корпораций.
4. Роль международного налогообложения в принятии финансовых решений (инвестиционные решения, структура капитала, политика дивидендов).
5. Классификация форм участия бизнеса в международной деятельности с позиций менеджмента и маркетинга.
6. Классификация юридических форм участия бизнеса в международной деятельности. Классификация форм участия бизнеса в международной деятельности с позиций налогообложения.
7. Налоговые системы и принципы международного налогообложения.

8. Налогообложение по принципу доходов и по принципу резидентства.
9. Проблема двойного налогообложения в финансовом менеджменте.
10. Методы избежания двойного налогообложения.
11. Методы налогового зачета, налогового кредита и налогового освобождения и их модификации.

6.2.2.1.2 Критерии оценивания

Зачтено	Не зачтено
Оценка «зачтено» ставится, если студент владеет основными терминами, может оперировать статистическими, научными, историческими и иными данными, устанавливать причинно-следственные связи и грамотно представлять свою точку зрения преподавателю и другим студентам.	Оценка «незачтено» ставится, если студент не владеет основными терминами, не использует в своем ответе статистические и другие данные, не может установить причинно-следственные связи между объектами и не умеет представлять свою точку зрения.

6.2.2.2 Семестр 8, Типовые оценочные средства для проведения экзамена по дисциплине

6.2.2.2.1 Описание процедуры

Экзамен по дисциплине проводится в виде устного собеседования по билетам. В случае устного собеседования студент готовится к экзамену по заранее предложенным вопросам. В экзаменационный билет входят два вопроса из разных разделов дисциплины. Время подготовки на экзамене – 40 минут.

Пример задания:

Взаимосвязь международного налогообложения и других дисциплин.
 История международного налогообложения.
 Необходимость изучения международного налогообложения в контексте глобализации и роста транс-национальных корпораций.
 Роль международного налогообложения в принятии финансовых решений (инвестиционные решения, структура капитала, политика дивидендов).
 Классификация форм участия бизнеса в международной деятельности с позиций менеджмента и маркетинга.
 Классификация юридических форм участия бизнеса в международной деятельности.
 Классификация форм участия бизнеса в международной деятельности с позиций налогообложения.
 Налоговые системы и принципы международного налогообложения.
 Налогообложение по принципу доходов и по принципу резидентства.
 Проблема двойного налогообложения в финансовом менеджменте.
 Методы избежания двойного налогообложения.
 Методы налогового зачета, налогового кредита и налогового освобождения и их модификации.
 Налоговые конвенции и соглашения об избежании двойного налогообложения.
 Принципы выбора места налогообложения. Категории богатства в Докладе об избежании двойного налогообложения (1923).

Современное регулирование двойного налогообложения.

Модельная Налоговая конвенция ОЭСР Об избежании двойного налогообложения доходов и капитала.

Модельная Конвенция двойного налогообложения между развитыми и развивающимися странами Организации Объединенных Наций.

Разница между моделью налоговых конвенций ОЭСР и ООН.

Налоговые соглашения между странами

Причины возникновения и развития международного налогового планирования.

Разграничение избежания налогов и уклонения от уплаты налогов.

Методы налогового планирования для сокращения налоговых обязательств.

Налоговые гавани и оффшоры и их использование в международном налоговом планировании.

6.2.2.2.2 Критерии оценивания

Отлично	Хорошо	Удовлетворительн о	Неудовлетворительно
Обучающийся демонстрирует высокий уровень знаний основных принципов международного налогообложения, понимает налоговые последствия международных сделок, понимает принципы налогового резидентства и территориальности, может охарактеризовать налоговые последствия ведения деятельности зарубежным лицом в России Отлично владеет навыками интерпретации и применения российского налогового законодательства и СОИДН в отдельных ситуациях, имеет представление о	Обучающийся демонстрирует хорошее знание основных принципов международного налогообложения, понимает налоговые последствия международных сделок, понимает принципы налогового резидентства и территориальности, может охарактеризовать налоговые последствия ведения деятельности зарубежным лицом в России хорошо владеет навыками интерпретации и применения российского налогового законодательства и СОИДН в отдельных ситуациях, имеет представление о	Обучающийся демонстрирует удовлетворительный уровень знаний основных принципов международного налогообложения, понимает налоговые последствия международных сделок, понимает принципы налогового резидентства и территориальности, может охарактеризовать налоговые последствия ведения деятельности зарубежным лицом в России удовлетворительно владеет навыками интерпретации и применения российского налогового законодательства и СОИДН в отдельных ситуациях, имеет представление о применении общих и специальных	Обучающийся демонстрирует отсутствие знаний основных принципов международного налогообложения, понимает налоговые последствия международных сделок, понимает принципы налогового резидентства и территориальности, может охарактеризовать налоговые последствия ведения деятельности зарубежным лицом в России не владеет навыками интерпретации и применения российского налогового законодательства и СОИДН в отдельных ситуациях, имеет представление о применении общих и специальных «антиуклонительных» норм, учитывает полученные знания при реализации проектов с

<p>применении общих и специальных «антиуклонительных» норм, учитывает полученные знания при реализации проектов с международным участием</p>	<p>применении общих и специальных «антиуклонительных» норм, учитывает полученные знания при реализации проектов с международным участием</p>	<p>«антиуклонительных» норм, учитывает полученные знания при реализации проектов с международным участием</p>	<p>международным участием</p>
--	--	---	-----------------------------------

7 Основная учебная литература

1. Быков С. С. Basics of International Taxation : учебное пособие / С. С. Быков, А. П. Киреенко, 2023. - 80 с.

8 Дополнительная учебная литература и справочная

1. Terra/Wattel – European Tax Law : abridged student edition. Vol. 2 : Indirect Taxation / M. Schippers, I. Eijnde, M. Lamensch, M. Merckx, 2022. - 350.

9 Ресурсы сети Интернет

1. <http://library.istu.edu/>
2. <https://e.lanbook.com/>

10 Профессиональные базы данных

1. <http://new.fips.ru/>
2. <http://www1.fips.ru/>

11 Перечень информационных технологий, лицензионных и свободно распространяемых специализированных программных средств, информационных справочных систем

1. Microsoft Office 2003 VLK (поставки 2007 и 2008)

12 Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Мультимедийная система