

**Аннотация учебной дисциплины
Международное налогообложение**

Автор	Тютюрюков В.Н., к.э.н., Ph.D., ACCA Доцент кафедры финансового менеджмента в государственном секторе vtiutiuriukov@hse.ru
Число кредитов	4
Контактная работа (час.)	56
Самостоятельная работа (час.)	96
Курс	Общеуниверситетский факультатив (3, 4, магистратура)
Формат изучения дисциплины	без использования онлайн курса

Пререквизиты: «Основы бухучета, финансовой отчетности и аудита», или «Финансовое и налоговое право», или аналогичная базовая подготовка.

№	Название темы	Нед еля	Всего часов	Аудиторные часы		Самосто ятельная работа
				Лек- ции	Семи- нары	
1.	Тема 1. Налоговые последствия глобализации.	1	10	2	2	6
		2	10		4	6
2.	Тема 2. Налоговый суверенитет и налоговая юрисдикция.	3	11	2	2	7
3.	Тема 3. Налоговые последствия различных форм деятельности.	4	11	2	2	7
		5	11		4	7
4.	Тема 4. Соглашения об избежании двойного налогообложения (СОИДН).	6	11	2	2	7
5.	Тема 5. Косвенное налогообложение международного бизнеса	7	11	2	2	7
6.	Тема 6. Налогообложение «входящей» и «исходящей» деловой активности в России.	8	11	2	2	7
		9	11		4	7
		10	11		4	7
		11	11		4	7
7.	Тема 7. Противодействие избежанию и уклонению от налогообложения на международном уровне.	12	11	2	2	7
		13	11		4	7
8.	Тема 8. Налоговое администрирование на международном уровне.	14	11	2	2	7
	Итого		152	16	40	96

Примерное содержание дисциплины «Международное налогообложение»

Тема 1. Налоговые последствия глобализации.

Примеры международных сделок и налоговых поступлений от них. Последствия для прямого и косвенного налогообложения. Налоговая конкуренция, ее причины,

недобросовестная налоговая конкуренция, проблема «гонки на дно». Размытие налоговой базы и перемещение прибыли.

Тема 2. Налоговый суверенитет и налоговая юрисдикция.

Принципы налогового резидентства и территориальности. Влияние принципов на доходы бюджета. Причины международного двойного налогообложения.

Тема 3. Налоговые последствия различных форм деятельности.

Физическое лицо – резидент. Физическое лицо – нерезидент. Импорт от зарубежной компании. Деятельность агента и франчайзи. Представительство и филиал. Дочерняя компания. Понятие постоянного представительства и его налоговые последствия.

Тема 4. Соглашения об избежании двойного налогообложения (СОИДН).

Роль и структура СОИДН. Взаимодействие СОИДН с национальным налоговым правом. Определение резидентства в рамках СОИДН. Интерпретация и применение СОИДН в отдельных ситуациях.

Тема 5. Косвенное налогообложение международного бизнеса.

Принципы взимания НДС и акцизов в международных сделках. Положения о НДС в наднациональном законодательстве Европейского союза и в Договоре о ЕАЭС. Особенности косвенного налогообложения в цифровой экономике.

Тема 6. Налогообложение «входящей» и «исходящей» деловой активности в России.

Разбор кейсов, где субъектом налогообложения являются российские физические и юридические лица, получающие доходы из-за рубежа, и иностранные физические и юридические лица, получающие доходы в России.

Тема 7. Противодействие избежанию и уклонению от налогообложения на международном уровне.

Общие и специальные «антиуклонительные» нормы. Деятельность ОЭСР и Проект BEPS. Налог на выход. Ограничения на вычет расходов. Тест основной цели. Нормы о недостаточной капитализации. Налоговые правила в трансфертном ценообразовании. Концепция «бенефициарного собственника». Правила для контролируемых иностранных компаний. Правила о раскрытии информации.

Тема 8. Налоговое администрирование на международном уровне.

Особенности регистрации иностранных налогоплательщиков. Совместные налоговые проверки. Взаимосогласительные процедуры.

Основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями). Режим доступа: Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями). Режим доступа: Консультант Плюс.
3. OECD. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2017. Paris: OECD Publishing. - ISBN 9789264287952. - Режим доступа: https://proxylibrary.hse.ru:2120/10.1787/mtc_cond-2017-en
4. OECD (2016), BEPS Project Explanatory Statement: 2015 Final Reports, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris: OECD Publishing. - ISBN:

9789264263437.

-

Режим

доступа:

<https://proxylibrary.hse.ru:2120/10.1787/9789264263437-en>

5. Договор о Евразийском экономическом союзе. Подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. Режим доступа: Консультант Плюс.