

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования

«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Методология борьбы с уклонением налогообложения в международном
контексте**

Кафедра правового обеспечения управления факультета управления

Образовательная программа

38.04.02 - менеджмент

Профиль подготовки

налоговый менеджмент

Уровень высшего образования

магистратура

Форма обучения

очная

Статус дисциплины: обязательная дисциплина

Махачкала, 2015 год

Рабочая программа дисциплины составлена в 2015 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) **38.04.02 – менеджмент** (уровень магистратура) от « 30 » марта 2015г. № 322.

Разработчик: кафедра правового обеспечения управления, к.ю.н., доцент Сайбулаева С.А.

Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры правового обеспечения управления от «28 » августа 2015г., протокол № 1


Зав. кафедрой  Абдулаев М.И.

(подпись)

на заседании Учебно-методического совета факультета управления от « 31 » августа 2015 г., протокол № 1.

Председатель  Камалова Т.А.

(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением « 1 » сентября 2015 г. 

(подпись)

Содержание

Аннотация рабочей программы дисциплины.....	4
1. Цели освоения дисциплины.....	5
2. Место дисциплины в структуре ООП магистратуры.....	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	6
4. Объем, структура и содержание дисциплины.....	6
4.1. Объем дисциплины	6
4.2. Структура дисциплины.....	6
4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).....	8
5. Образовательные технологии	12
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.....	12
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.....	15
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.....	15
7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания.....	16
7.3. Типовые контрольные задания.....	19
7.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.	22
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.	25
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	27
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	28
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.	29
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	29

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Методология борьбы с уклонением налогообложения в международном контексте» является обязательной дисциплиной образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.02 - менеджмент.

Дисциплина реализуется на факультете управления кафедрой правового обеспечения управления.

Дисциплина «Методология борьбы с уклонением налогообложения в международном контексте» рассматривает вопросы международных взаимоотношений на уровне граждан, государств, государственных организаций в сфере уклонения от налогообложения как физических, так и юридических лиц. Учитывая сложный характер данных взаимоотношений, возникает конкретная потребность раскрытия содержания этого понятия, его функционального назначения. Именно это и является целью изучения дисциплины «Методология борьбы с уклонением налогообложения в международном контексте».

В настоящее время вопросы борьбы с уклонением налогообложения в международном контексте являются особенно актуальными. Учитывая все возрастающий уровень взаимозависимости государства и налогоплательщика, прозрачность границ, в том числе и в сфере осуществления коммерческой и предпринимательской деятельности в отношениях между гражданами различных государств, развитие международных отношений и важности налогообложения для государств методология борьбы с уклонением от налогообложения в международном контексте обретает статус важнейшей тенденции современности. Все это обуславливает значение и необходимость изучения данной дисциплины студентами специальности налоговый менеджмент.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных – ПК-9; ПК-10. Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля: текущий контроль успеваемости в форме опросов, рефератов, дискуссий, тестов, решения задач и промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий

Семес тр	Учебные занятия						СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференциро ванный зачет, экзамен
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
	Все го	из них						
Лекц ии		Лаборатор ные занятия	Практич еские занятия	контр оль	консульт ации			
2	108	6		18	36		48	Экзамен

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины является достижение всестороннего глубокого понимания студентами значения методологии борьбы с уклонением от налогообложения в международном контексте современной жизни общества, природы и сущности методов и способов борьбы с подобным явлением, знания, приобретение опыта толкования и применения действующего законодательства Российской Федерации и международного законодательства включенного в правовую систему России в сфере налогообложения, необходимого в практической деятельности студентов экономических специальностей.

В результате изучения курса студент должен четко усвоить общие понятия о нормах право российского и международного законодательства в сфере налогообложения и уметь самостоятельно анализировать их различное законодательное оформление, а также овладеть основными навыками практического использования указанных норм права.

2. Место дисциплины в структуре ООП магистратуры

Дисциплина «Методология борьбы с уклонением налогообложения в международном контексте» входит в вариативную часть образовательной программы магистратуры 38.04.02 – менеджмент.

Дисциплина «Методология борьбы с уклонением налогообложения в международном контексте» взаимосвязана с другими правовыми дисциплинами: «Теория государства и права», «Конституционное право», «Гражданское право», «Уголовное право», «Коммерческое право» и др. В конце изучения данной дисциплины студентам необходимо владеть материалом о международном и российском законодательстве в сфере налогообложения, как о сложном социальном явлении, в частности о межгосударственных взаимоотношениях, отношениях между гражданами Российской Федерации и иностранными гражданами, правовых коллизиях возникающих при соприкосновении правовых систем различных государств и международной ответственности.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения).

Компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК-9	Способность обосновывать актуальность, теоритическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	<p>Знать: актуальность, теоритическую и практическую значимость избранной темы научного исследования.</p> <p>Уметь: анализировать и работать с современными достижениями научных исследований пограничных тем и избранной темы научного исследования</p> <p>Владеть: навыками применения результатов исследований, теоритической и практической значимости избранной темы научного исследования</p>
ПК-10	Способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	<p>Знать: способы и методы проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой</p> <p>Уметь: правильно толковать и применять имеющиеся данные в сфере проводимых самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой</p> <p>Владеть: навыками поиска, сортировки и анализа норм российского, иностранного и международного законодательства с целью выявления правовых коллизий, изучения выявившихся актуальных проблем и представления вариантов решения данных проблем в целях проведения самостоятельного исследования в соответствии с разработанной программой</p>

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

4.2. Структура дисциплины.

Форма обучения: очная

№ п/п	Разделы и темы Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Контроль самост. раб.		
Модуль 1. Международное налоговое право и уклонение от налогообложения в международном контексте.									
1	Тема 1.1. Международное налоговое право.	1	1		2		4	5	Опрос, оценка выступлений, проверка конспекта.
2	Тема 1.2. Двойное (многократное) налогообложение в международном налоговом праве.	1	2,3	1	2		4	5	Опрос, оценка выступлений, проверка заданий, защита реферата.
3	Тема 1.3. Регулирование отдельных налогов и налогообложения отдельных видов доходов (операций) в международном налоговом праве.	1	4,5		2		4	5	Опрос, оценка выступлений, Проверка конспекта.
4	Тема 1.4. Налоговое планирование и международное налоговое право.	1	6,7	1	2		4	5	Опрос, оценка выступлений, проверка заданий, защита реферата.
5	Тема 1.5. Обмен налоговой информацией в рамках борьбы с уклонением от уплаты налогов в международном контексте.	1	8,9	1	2		4	5	Опрос, оценка выступлений, проверка заданий, защита реферата.
	<i>Итого по модулю 1:</i>			3	10		20	25	Фронтальный опрос
Модуль 2. Проблемы налогообложения в международном контексте.									
6	Тема 2.1. Налоговый контроль и методы борьбы с неуплатой	1	10, 11	1	2		4	6	Опрос, оценка выступлений, защита реферата.

	налогов.								
7	Тема 2.2. Уклонение от налогов в международном контексте.	1	12, 13		2		4	6	Опрос, оценка выступлений, Проверка конспекта.
8	Тема 2.3. Меры для повышения собираемости налогов.	1	14, 15	1	2		4	6	Опрос, оценка выступлений, проверка заданий, защита реферата.
9	Тема 2.4. Правоохранительная деятельность и ответственность в сфере уклонения от налогов в международном контексте.	1	16, 17	1	2		4	5	Опрос, оценка выступлений, проверка заданий, защита реферата.
	<i>Итого по модулю 2:</i>			3	8		16	23	Фронтальный опрос
	ИТОГО:	108		6	18		36	48	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

Модуль 1. Международное налоговое право и уклонение от налогообложения в международном контексте.

Тема 1.1. Международное налоговое право.

Понятие международного налогового права. Налоговая политика государств и международное налоговое право. Международное налоговое право, международные налоговые отношения.

Предмет международного налогового права. Место международного налогового права в системе отраслей права и законодательства. Международное налоговое право как направление научных исследований и как учебная дисциплина. Система международного налогового права. Понятийный аппарат международного налогового права. Основные категории и понятия международного налогового права.

История развития международного налогового права. Источники международного налогового права. Источники международного налогового права. Соотношение источников национального и международного права в регулировании отношений в налоговой сфере.

Соглашения в международном налоговом праве. Разработка и применение соглашений в международном налоговом праве. Место судебной практики в системе источников международного налогового права.

Международное налоговое право и процессы гармонизации унификации налогового законодательства государств.

Тема 1.2. Двойное (многократное) налогообложение в международном налоговом праве.

Понятие двойного (многократного) налогообложения. Двойное (многократное) налогообложение в международных экономических отношениях: правовые аспекты.

Методы (средства, способы) устранения двойного (многократного) налогообложения в международном налоговом праве. Международные соглашения Российской Федерации об избежании двойного налогообложения. Типовые соглашения.

Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения прибыли юридических лиц. Статус налоговых резидентов и нерезидентов. Налогообложение доходов юридических лиц по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения. Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения доходов физических лиц. Налогообложение доходов физических лиц по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.

Косвенные налоги в международном налоговом праве. Налогообложение имущества и доходов от имущества по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.

Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения отдельных доходов (операций, объектов), «отягощенных иностранным элементом»: налогообложение при международной перевозке товаров (пассажиров), дивидендов, процентных доходов, авторских вознаграждений.

Тема 1.3. Регулирование отдельных налогов и налогообложения отдельных видов доходов (операций) в международном налоговом праве.

Категория «прямые налоги» в международном налоговом праве. Регулирование прямого налогообложения в международном налоговом праве. Принципы резидентства и территориальности.

Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения прибыли юридических лиц. Статус налоговых резидентов и нерезидентов. Налогообложение доходов юридических лиц по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.

Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения доходов физических лиц. Статус налоговых резидентов и нерезидентов. Налогообложение доходов физических лиц по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения. Косвенные налоги в международном налоговом праве. Налог на добавленную стоимость в международном налоговом праве.

Налогообложение имущества и доходов от имущества по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения. Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения отдельных доходов (операций, объектов), «отягощенных иностранным элементом»: налогообложение при

международной перевозке товаров (пассажиры), дивидендов, процентных доходов, авторских вознаграждений.

Устранение двойного (многократного) налогообложения доходов (операций) отдельных категорий лиц.

Тема 1.4. Налоговое планирование и международное налоговое право.

Налоговое планирование и международное налоговое право. Цели и задачи налогового планирования.

Понятие налоговой оптимизации и минимизация налогообложения в международном налоговом праве. Международное налоговое право и оффшорный бизнес.

Налоговое планирование при осуществлении международной торговли товарами. Налоговое планирование при оказании услуг на международном уровне.

Налоговое планирование при международной финансовой деятельности. Международное налоговое планирование в сфере налогообложения доходов физических лиц.

Тема 1.5. Обмен налоговой информацией в рамках борьбы с уклонением от уплаты налогов в международном контексте.

Понятие, основные характеристики и принципы обмена налоговой информацией в рамках борьбы с уклонением от уплаты налогов в международном контексте. Принцип «предполагаемой необходимости». Принцип «недопущения бесконтрольного сбора информации».

Принцип конфиденциальности. Принцип взаимности.

Соглашения об избежании двойного налогообложения как средство контроля процесса проведения налоговой проверки посредством осуществления обмена информацией между государствами-партнерами.

Модуль 2. Проблемы налогообложения в международном контексте.

Тема 2.1. Налоговый контроль и методы борьбы с неуплатой налогов.

Формы и методы налогового контроля. Методы борьбы с неуплатой налогов.

«Общее правило» как метод борьбы с неуплатой налогов. «Тест на коммерческую цель» как метод борьбы с неуплатой налогов. Совершенствование налогового контроля как эффективное средство в борьбе с неуплатой налогов. Расширением права налоговых органов на получение информации как метод борьбы с неуплатой налогов.

«Метод обложения» как метод борьбы с неуплатой налогов. Метод обложения по внешним признакам. Использование адекватных фискальных механизмов как метод борьбы с неуплатой налогов. Прием борьбы с неуплатой налогов, как правовая презумпция.

Проблема искажения налоговой базы. Фискальный механизм. Налогообложение на основе личных очевидных и общеизвестных расходов плательщика.

Механизмы фискального характера. Проверка происхождения имущества как метод борьбы с неуплатой налогов.

Тема 2.2. Уклонение от налогов в международном контексте.

Причины уклонения от налогов. Прорехи в законодательстве. Безнаказанность, нарушение законодательства и слабость контроля.

Способы уклонения от налогов. Создание и цели деятельности «родственных фирм». Учетная политика как способ снижения налоговых платежей.

Метод учета реализованной продукции и прибыли по поступлению денежных средств. Недобросовестные налогоплательщики и несовершенство налогового законодательства в международном контексте. Совершенствование работы судебной системы как способ борьбы с уклонением от налогов. Борьба с коррупцией в налоговых органах как способ борьбы с уклонением от налогов в международном контексте.

Повышение технической оснащенности и квалификации работников налоговых органов как способ борьбы с уклонением от налогов в международном контексте. Охрана налогоплательщиков от посягательств криминализированного бизнеса как способ борьбы с уклонением от налогов в международном контексте .

Тема 2.3. Меры для повышения собираемости налогов.

Понятие и характеристика мер повышения собираемости налогов. Стимулирование полной и своевременной уплаты налогов предприятиями и гражданами.

Создание условий, при которых уклонение от уплаты налогов становится экономически невыгодным.

Издержки нарушения финансовой дисциплины. Введение дополнительных штрафов за просрочку уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет. Начисление процентов на сумму задолженности.

Предотвращение искажения смысла отдельных операций. Пресечение хозяйственной деятельности, которая не отражается в бухгалтерском учете и скрывается от налоговой администрации. Присвоение предприятиям и гражданам индивидуальных номеров налогоплательщиков, регистрация реального местонахождения плательщиков.

Принудительная ликвидация предприятий, не представляющих налоговую отчетность. Обязательная регистрация всех банковских счетов предприятий. Другие меры для повышения собираемости налогов.

Тема 2.4. Правоохранительная деятельность и ответственность в сфере уклонения от налогов в международном контексте.

Международное налогообложение и защита национальных публичных финансов государств. Международно-правовое сотрудничество государств по вопросам правоохранительной деятельности в налоговой сфере.

Международно-правовое сотрудничество государств по вопросам противодействия легализации доходов, полученных противозаконным путем (вследствие уклонения от уплаты налогов). Деятельность международных организаций по пресечению налоговых нарушений.

Ответственность в сфере уклонения от налогов в международном контексте.

5. Образовательные технологии.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки предусматривается широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий:

-во время лекционных занятий используется презентация с применением слайдов с графическим и табличным материалом, что повышает наглядность и информативность используемого теоретического материала;

-практические занятия предусматривают использование групповой формы обучения, которая позволяет студентам эффективно взаимодействовать в микрогруппах при обсуждении теоретического материала;

-использование кейс–метода (проблемно–ориентированного подхода), то есть анализ и обсуждение в микрогруппах конкретной деловой ситуации из практического опыта товароведной деятельности отечественных и зарубежных компаний;

-использование тестов для контроля знаний во время текущих аттестаций и промежуточной аттестации;

-подготовка рефератов и докладов по самостоятельной работе студентов и выступление с докладом перед аудиторией, что способствует формированию навыков устного выступления по изучаемой теме и активизирует познавательную активность студентов.

Предусмотрены также встречи с представителями предпринимательских структур, государственных и общественных организаций, мастер-классы специалистов.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

В соответствии с тематическим планом дисциплины «Методология борьбы с уклонением налогообложения в международном контексте» предусмотрено изучение основных тем и вопросов по ним на лекциях и обсуждение на семинарах. Однако отдельные вопросы предполагают самостоятельную работу студентов по рекомендуемой литературе. В процессе самостоятельной работы студент должен пройти все стадии познавательного процесса, начиная от стадии систематизации литературы и ее изучения, завершая анализом, осмыслением и восприятием изученного материала.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, которая может осуществляться студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом в объеме не менее 50-70% общего количества часов, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Задания для самостоятельной работы составляются по разделам и темам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуют дополнительной проработки и анализа материала в объеме запланированных часов.

Самостоятельная работа студентов может осуществляться в виде:

- конспектирования учебной, научной и периодической литературы;
- проработки учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературы);
- подготовки докладов к семинарам и практическим занятиям, к участию в тематических дискуссиях, работе научного кружка и конференциях;
- работы с нормативными документами и законодательной базой, с первичными документами,
- поиска и обзора научных публикаций и электронных источников информации, подготовки заключения по обзору информации;
- выполнения контрольных работ, творческих (проектных) заданий, курсовых работ (проектов);
- решения практических и ситуационных задач;
- составления аналитических таблиц, графического оформления материала;
- написания рефератов, тезисов докладов;
- работы с тестами и контрольными вопросами для самопроверки;
- обработки и анализа статистических и фактических данных;
- моделирования и анализа конкретных проблемных ситуаций;

- написания выводов и предложений на основе проведенного анализа.

Самостоятельная работа должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной для студентов.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при промежуточной и итоговой аттестации студента (зачет, экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, проверка письменных работ и т.д. Оценка самостоятельной работы проводится по каждому дисциплинарному модулю дисциплины в рамках общей системы ранжирования оценки знаний по курсу.

Задания для самостоятельной работы, их содержание и формы контроля приведены в форме таблицы

Наименование тем	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
Тема 1.2. Двойное (многократное) налогообложение в международном налоговом праве.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, оценка выступления, защита реферата, проверка конспекта
Тема 1.3. Регулирование отдельных налогов и налогообложения отдельных видов доходов (операций) в международном налоговом праве.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов.	Опрос, оценка выступления, защита реферата, проверка конспекта
Тема 2.2. Уклонение от налогов в международном контексте.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, оценка выступления, защита реферата, проверка конспекта
Тема 2.3. Меры для повышения собираемости налогов.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, оценка выступления, защита реферата, проверка конспекта

Целью подготовки реферата является приобретение навыков творческого обобщения и анализа имеющейся литературы по рассматриваемым вопросам, что обычно является первым этапом самостоятельной работы. По каждому модулю предусмотрены написание и защита одного реферата. Всего по дисциплине студент может представить шесть рефератов. Тему реферата студент выбирает самостоятельно из предложенной тематики. При написании реферата надо составить краткий план, с указанием основных вопросов избранной темы. Реферат должен включать введение, несколько вопросов, посвященных рассмотрению темы, заключение и список использованной литературы. В вводной части реферата следует указать основания, послужившие причиной выбора данной темы, отметить актуальность рассматриваемых в реферате вопросов. В основном разделе излагаются наиболее существенные сведения по теме, производится их анализ, отмечаются отдельные недостатки или нерешенные еще вопросы, вносятся и обосновываются предложения по урегулированию проблематики или усовершенствованию законодательства и т.д.

В заключении реферата на основании изучения литературных источников должны быть сформулированы краткие выводы и предложения. Список литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1-84 «Библиографическое описание документа». Перечень литературы составляется в алфавитном порядке фамилий первых авторов, со сквозной нумерацией. Примерный объем реферата 15-20 страниц.

Предусмотрено проведение индивидуальной работы (консультаций) со студентами в ходе изучения материала данной дисциплины.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы.

Компетенция	Знания, умения, навыки	Процедура освоения
ПК-9	<p>Знать: актуальность, теоритическую и практическую значимость избранной темы научного исследования.</p> <p>Уметь: анализировать и работать с современными достижениями научных исследований пограничных тем и избранной темы научного исследования</p> <p>Владеть: навыками применения</p>	Устный опрос, конспектирование законов, написание рефератов, тестирование

	результатов исследований, теоритической и практической значимости избранной темы научного исследования	
ПК-10	<p>Знать: способы и методы проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой</p> <p>Уметь: правильно толковать и применять имеющиеся данные в сфере проводимых самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой</p> <p>Владеть: навыками поиска, сортировки и анализа норм российского, иностранного и международного законодательства с целью выявления правовых коллизий, изучения выявившихся актуальных проблем и представления вариантов решения данных проблем в целях проведения самостоятельного исследования в соответствии с разработанной программой</p>	Устный опрос, решение задач, написание рефератов, тестирование

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания.

ПК-9 - способность обосновывать актуальность, теоритическую и практическую значимость избранной темы научного исследования

уровень	Показатели(что обучающийся должен продемонстрировать)	Оценочная шкала		
		Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
пороговый	Знать: актуальность, теоритическую и практическую значимость	Имеет неполное представление о актуальности, теоритической и практической значимости	Допускает неточности в знании понятий актуальности, теоритической и практической	Демонстрирует четкое представление в знании актуальности, теоритической

	<p>избранной темы научного исследования.</p> <p>Уметь: анализировать и работать с современными достижениями научных исследований пограничных тем и избранной темы научного исследования</p> <p>Владеть: навыками применения результатов исследований, теоритической и практической значимости избранной темы научного исследования</p>	<p>избранной темы научного исследования.</p> <p>Демонстрирует слабое умение анализировать и работать с современными достижениями научных исследований пограничных тем и избранной темы научного исследования</p> <p>Слабо владеет навыками применения результатов исследований, теоритической и практической значимости избранной темы научного исследования</p>	<p>значимости избранной темы научного исследования.</p> <p>Демонстрирует умение анализировать и работать с современными достижениями научных исследований пограничных тем и избранной темы научного исследования</p> <p>Хорошо владеет навыками применения результатов исследований, теоритической и практической значимости избранной темы научного исследования</p>	<p>и практической значимости избранной темы научного исследования.</p> <p>Демонстрирует отличное умение анализировать и работать с современными достижениями научных исследований пограничных тем и избранной темы научного исследования</p> <p>Отлично владеет навыками применения результатов исследований, теоритической и практической значимости избранной темы научного исследования</p>
--	--	--	---	--

ПК-10 Способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

ур	Показатели(что	Оценочная шкала
----	----------------	-----------------

	обучающийся должен продемонстрировать)	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
пороговой	<p>Знать: способы и методы проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой</p> <p>Уметь: правильно толковать и применять имеющиеся данные в сфере проводимых самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой</p> <p>Владеть: навыками поиска, сортировки и анализа норм российского, иностранного и международного законодательства</p>	<p>Имеет неполное представление о способах и методах проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой</p> <p>Демонстрирует слабое умение правильно толковать и применять имеющиеся данные в сфере проводимых самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой</p> <p>Слабо владеет навыками поиска, сортировки и анализа норм российского, иностранного и международного законодательства с целью</p>	<p>Допускает неточности в знании способов и методов проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой</p> <p>Демонстрирует умение анализировать и правильно толковать и применять имеющиеся данные в сфере проводимых самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой</p> <p>Хорошо владеет навыкам и поиска, сортировки и анализа норм российского, иностранного и международного законодательств а</p>	<p>Демонстрирует четкое знание способов и методов проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой</p> <p>Демонстрирует отличное умение анализировать правильно толковать и применять имеющиеся данные в сфере проводимых самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой</p> <p>Отлично навыками поиска, сортировки и анализа норм российского, иностранного и международного законодательства</p>

ва с целью выявления правовых коллизий, изучения выявившихся актуальных проблем и представления вариантов решения данных проблем в целях проведения самостоятельно го исследования в соответствии с разработанной программой	выявления правовых коллизий, изучения выявившихся актуальных проблем и представления вариантов решения данных проблем в целях проведения самостоятельно го исследования в соответствии с разработанной программой	с целью выявления правовых коллизий, изучения выявившихся актуальных проблем и представления вариантов решения данных проблем в целях проведения самостоятельно го исследования в соответствии с разработанной программой	с целью выявления правовых коллизий, изучения выявившихся актуальных проблем и представления вариантов решения данных проблем в целях проведения самостоятельно го исследования в соответствии с разработанной программой
---	--	---	---

Если хотя бы одна из компетенций не сформирована, то положительная оценки по дисциплине быть не может.

7.3. Типовые контрольные задания

Текущий контроль успеваемости в форме опросов, рефератов, дискуссий, тестов, решения задач и промежуточный контроль в форме зачета.

Тематика рефератов:

1. Критерии квалификации деятельности налогоплательщика «уход от налогов».
2. Правовые основания для налоговой оптимизации и минимизация налогообложения в международном контексте.
3. Международные организации по вопросам противодействия оффшорному бизнесу и губительной налоговой конкуренции.
4. Правовая основа функционирования организаций против деятельности офшоров.
5. Юридические международные перспективы использования российских территорий с особым налоговым статусом в налоговом планировании и оптимизации налогообложения.

6. Особенности международного налогового права.
7. Международное налоговое право, международные налоговые отношения.
8. Основные категории и понятия международного налогового права.
9. Соотношение источников национального и международного права в регулировании отношений в налоговой сфере.
10. Соглашения в международном налоговом праве.
11. Разработка и применение соглашений в международном налоговом праве.
12. Международное налоговое право и процессы гармонизации унификации налогового законодательства государств.
13. Двойное (многократное) налогообложение в международном налоговом праве.
14. Соглашения Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.
15. Двойное (многократное) налогообложение в международных экономических отношениях: правовые аспекты.
16. Международные соглашения Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.
17. Статус налоговых резидентов и нерезидентов.
18. Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения доходов физических лиц. Налогообложение доходов физических лиц по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.
19. Косвенные налоги в международном налоговом праве.
20. Налогообложение имущества и доходов от имущества по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.
21. Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения отдельных доходов (операций, объектов), «отягощенных иностранным элементом»: налогообложение при международной перевозке товаров (пассажиры), дивидендов, процентных доходов, авторских вознаграждений.

Контрольные вопросы к зачету для промежуточного контроля

1. Понятие, предмет, метод методологии борьбы с уклонением налогообложения в международном контексте.
2. Принципы методологии борьбы с уклонением налогообложения в международном контексте.
3. Система источников методологии борьбы с уклонением налогообложения в международном контексте.
4. Международное налоговое право и национальное законодательство: правовая характеристика соотношения и взаимодействия.
5. Состав участников международных налоговых правоотношений.

6. Методология борьбы с уклонением налогообложения в международном контексте как учебная дисциплина и отрасль научного знания.
7. История развития международного налогового права.
8. Соглашения в международном налоговом праве.
9. Двойное (многократное) налогообложение в международных экономических отношениях: правовые аспекты.
10. Методы (средства, способы) устранения двойного (многократного) налогообложения в международном налоговом праве.
11. Международные соглашения Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.
12. Типовые соглашения об избежании двойного налогообложения.
13. Регулирование прямого налогообложения в международном налоговом праве.
14. Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения прибыли юридических лиц.
15. Налогообложение доходов юридических лиц по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.
16. Налогообложение доходов физических лиц по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.
17. Косвенные налоги в международном налоговом праве.
18. Налогообложение имущества и доходов от имущества по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.
19. Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения дивидендов.
20. Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения процентных доходов, авторских вознаграждений.
21. Таможенные платежи в международном налоговом праве.
22. Пошлины в системе таможенных платежей и международно-правовая основа их применения.
23. Таможенный тариф: понятие, международно-правовая основа применения.
24. Международно-правовое регулирование использования товарной номенклатуры таможенного тарифа.
25. Международно-правовое регулирование порядка определения таможенной стоимости товаров.
26. Косвенные налоги в системе таможенных платежей и их международно-правовое регулирование.
27. Таможенно-тарифные льготы и их международно-правовое регулирование.
28. Генеральное соглашение по тарифам и торговле и международное налоговое право.
29. Международно-правовое регулирование применения элементов таможенного тарифа.
30. Налоговое планирование и международное налоговое право.

31. Международное налоговое право и оффшорный бизнес.
32. Налоговое планирование при международной финансовой деятельности и международной торговли товарами.
33. Международно-правовое сотрудничество государств по вопросам правоохранительной деятельности в налоговой сфере.
34. Деятельность международных организаций по пресечению налоговых нарушений.

7.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Оценка за модуль определяется как сумма баллов за текущую и контрольную работу.

Коэффициент весомости баллов, набранных за текущую и контрольную работу, составляет 0,5/0,5.

Текущая работа включает оценку аудиторной и самостоятельной работы.

Оценка знаний студента на практическом занятии (аудиторная работа) производится по 100-балльной шкале.

Оценка самостоятельной работы студента (написание эссе, подготовка доклада, выполнение домашней контрольной работы и др.) также осуществляется по 100-балльной шкале.

Для определения среднего балла за текущую работу суммируются баллы, полученные за аудиторную и самостоятельную работу, полученная сумма делится на количество полученных оценок.

Итоговый балл за текущую работу определяется как произведение среднего балла за текущую работу и коэффициента весомости.

Если студент пропустил занятие без уважительной причины, то это занятие оценивается в 0 баллов и учитывается при подсчете среднего балла за текущую работу.

Если студент пропустил занятие по уважительной причине, подтвержденной документально, то преподаватель может принять у него отработку и поставить определенное количество баллов за занятие. Если преподаватель по тем или иным причинам не принимает отработку, то это занятие при делении суммарного балла не учитывается.

Контрольная работа за модуль также оценивается по 100-балльной шкале. Итоговый балл за контрольную работу определяется как произведение баллов за контрольную работу и коэффициента весомости.

Критерии оценок аудиторной работы студентов по 100-балльной шкале:

«0 баллов» - студент не смог ответить ни на один из поставленных вопросов

«10-50 баллов» - обнаружено незнание большей части изучаемого материала, есть слабые знания по некоторым аспектам рассматриваемых вопросов

«51-65 баллов» - неполно раскрыто содержание материала, студент дает ответы на некоторые рассматриваемые вопросы, показывает общее понимание, но допускает ошибки

«66-85 баллов» - студент дает почти полные ответы на поставленные вопросы с небольшими проблемами в изложении. Делает самостоятельные выводы, имеет собственные суждения.

«86-90 баллов» - студент полно раскрыл содержание материала, на все поставленные вопросы готов дать абсолютно полные ответы, дополненные собственными суждениями, выводами. Студент подготовил и отвечает дополнительный материал по рассматриваемым вопросам.

Таблица перевода рейтингового балла в «5»-балльную шкалу

Итоговая сумма баллов по дисциплине по 100-балльной шкале	Оценка по 5-балльной шкале
0-50	Неудовлетворительно
51-65	Удовлетворительно
66-85	Хорошо
86-100	Отлично

Например:



8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

Основная.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая по состоянию на 1 мая 2004 года. - М.:Юрайт, 2004. – 520с.
2. Закон о бухгалтерском учете – Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Консультант Плюс: Версия Проф: Справочно - правовая система
3. Закон о налоге на добавленную стоимость – Закон РФ от 06.12.1991 N 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» // Консультант Плюс: Версия Проф: Справочно - правовая система
4. Закон о налоге на прибыль – Закон РФ от 27.12.1991 N 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» // Консультант Плюс: Версия Проф: Справочно - правовая система
5. Закон N 92-ФЗ – Федеральный закон от 25.06.1998 N 92-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации» // Консультант Плюс: Версия Проф: Справочно - правовая система
6. Закон об информации – Федеральный закон от 20.02.1995 N 24-ФЗ «Об информации, информатизации и защите информации» // Консультант Плюс: Версия Проф: Справочно - правовая система
7. Закон об упрощенной системе налогообложения – Федеральный закон от 29.12.1995 N 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» // Консультант Плюс: Версия Проф: Справочно - правовая система
8. Закон о подоходном налоге – Закон РФ от 07.12.1991 N 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц» // Консультант Плюс: Версия Проф: Справочно – правовая система
9. Аронов А. В., Кашин В. А. Налоги и налогообложение: уч. пособие. - М.: Магистр, 2013. – 575 с.
10. Аврова И. А. Комментарий к изменениям Налогового Кодекса РФ, вступившим в силу с 1 января 2012 года. – М.: АПРОИОР, 2012. - 606 с.
11. Аронов А. В., Кашин В. А. Налоги и налогообложение: учеб.пособие. – М.: Экономистъ, 2012. – 560 с.
12. Аргунов В. Н. Правоохранительные органы Российской федерации. Учебник для высших юридических учебных заведений и юридических факультетов. – М.: Спарк, 2004. – 398 с.
13. Брызгалин А. В. Актуальные вопросы налогового, гражданского и корпоративного права. - "Налоги и финансовое право". – М.: Наука, 2004. – 499 с.
14. Занадворов В. С., Колосницына М. Г. Экономическая теория государственных финансов. - М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2012. – 390с.
15. Кислов Д. В. Штрафы, пени, недоимки. Налоговые правонарушения и ответственность. – М.: ЗАО "Издательский Дом "Главбух", 2002. – 215 с.

16. Лукаш Ю. А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.: ГроссМедиа, 2005. – 489 с.
17. Мамрукова О. И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Омега – Л, 2007. – 598 с.
18. Медведев А. Н. Оптимизация налогообложения в 2002 году. – М.: МЦФЭР, 2002. – 270с.
19. Налоги и налогообложение: Уч. пособие / Под ред. Б. Х.Алиева. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 410с.
20. Налоговая система России: / Под. Ред. Д. Г. Черника и А. Д. Дадашева. – М: АКДИ Экономика и жизнь, 1999. – 296с.
21. Перов А. В., Толкушин А. В. Налоги и налогообложение: Учеб.пособие. – 6-е изд. пер. и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2007. – 799 с.
22. Перов А. В., Толкушкин А. В. Налоги и налогообложение: Уч. пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2008. – 986с.
23. Савицкая Г. В. Экономический анализ: учеб. - 12-е издание, переработанное и дополненное. – М.: Новое знание, 2012. – 679 с.
24. Толстопятенко Г. П. Европейское налоговое право. Сравнительно – правовое исследование. – М.: Норма, 2004. – 328 с.
25. Тедеев А. А. Налоговое право. Учебник. – М.: Изд – во Эксмо, 2004. – 857 с.
26. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение. - М.: ИНФРА-М, 2001. – 574с.
27. Абрамов М. Д. Снижение налогов на производство как способ повышения эффективности экономики // Налоговые споры: теория и практика. 2008. № 3. – С. 5 – 6.
28. Ануфриев В. Е. Учет и планирование финансовых результатов // Бухгалтерский учет. – 2012. - №4. – С. 45 – 52.
29. Березина С. В., Никулина Н. Н. Налоговое планирование – элемент налогового менеджмента страховщика // Страховые организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2008. № 4. – С. 17 – 20.
30. Гусева Т. А., Чуряев А. В. Принципы налогового планирования как правового института // Налоговые споры: теория и практика. 2008. № 4. – С. 12 – 14.
31. Милаков И. С. Комментарии к статье «Путь от налоговой оптимизации до налогового преступления» // Горячая линия бухгалтера. 2008. № 20. – С. 17.
32. Моряк Е. Н. Концепция налоговиков работает // Автономные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2008. № 11. – С. 2 – 3.
33. Соркин Э. В. Оптимизация или уклонение // Учет, налоги, право. - 2005. №2. – С. 18 – 19.
34. Ануфриев В. Е. Учет и планирование финансовых результатов // Бухгалтерский учет. – 2012. - №4. – С. 47
- 2 Ануфриев В. Е. Учет и планирование финансовых результатов // Бухгалтерский учет. – 2012. - №4. – С. 48

35. Лукаш Ю. А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.: ГроссМедиа, 2005. – С. 76.
36. Лукаш Ю. А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.: ГроссМедиа, 2005. – С. 84-85.
37. Медведев А. Н. Оптимизация налогообложения в 2002 году. – М.: МЦФЭР, 2002. – С. 26 – 27.
38. Медведев А. Н. Оптимизация налогообложения в 2002 году. – М.: МЦФЭР, 2002. – С. 42 – 43.
39. Занадворов В. С., Колосницына М. Г. Экономическая теория государственных финансов. - М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2012. – С. 114 – 115.
40. Занадворов В. С., Колосницына М. Г. Экономическая теория государственных финансов. - М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2012. – С. 122-123.
41. Березина С. В., Никулина Н. Н. Налоговое планирование – элемент налогового менеджмента страховщика // Страховые организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2008. № 4. – С. 19 – 20.
42. Толстопятенко Г. П. Европейское налоговое право. Сравнительно – правовое исследование. – М.: Норма, 2004. – С. 215-216.
43. Толстопятенко Г. П. Европейское налоговое право. Сравнительно – правовое исследование. – М.: Норма, 2004. – С. 238 – 239
44. Налоговая система России: / Под. Ред. Д. Г. Черника и А. Д. Дадашева. – М: АКДИ Экономика и жизнь, 1999. – С. 158 – 160.
45. Мамрукова О. И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Омега – Л, 2007. – С. 211-214.
46. Мамрукова О. И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Омега – Л, 2007. – С. 223-244.
47. Аргунов В. Н. Правоохранительные органы Российской Федерации. Учебник для высших юридических учебных заведений и юридических факультетов. – М.: Спарк, 2004. – С. 189-201.
48. Аргунов В. Н. Правоохранительные органы Российской Федерации. Учебник для высших юридических учебных заведений и юридических факультетов. – М.: Спарк, 2004. – С. 226-229.

В процессе изучения дисциплины целесообразно использовать также материалы специализированных периодических изданий.

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

1. Официальный сайт Налогового и таможенного союза ЕС (TaxationandCustomsUnion)//http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/index_en.htm.

2. Официальный сайт Комитета ООН по международному сотрудничеству в сфере налоговых вопросов//<http://www.un.org/esa/ffd/tax>.
3. Раздел официального сайта Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) о налогообложении//http://www.oecd.org/topic/0,3373,en_2649_37427_1_1_1_1_37427?00html.
4. Международно-правовой факультет МГИМО//<http://mgimo.ru/study/faculty/mp/index.phtml>.
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации // www.nalog.ru.
6. Программы «Консультант +», «Гарант».
7. Пакет прикладных и обучающих программ.
8. Сайт ДГУ в Интернете.
9. Лекции курса в электронном варианте (имеются на кафедре).
10. Компьютерное и мультимедийное оборудование.
11. Приборы и оборудование ДГУ.
12. Поисковые сайты интернета.
13. Методические рекомендации по изучению дисциплины.

В процессе изучения дисциплины целесообразно использовать также материалы периодических изданий.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Комплексное изучение предлагаемой студентам учебной дисциплины «Методология борьбы с уклонением налогообложения в международном контексте» предполагает овладение материалами лекций, учебников, творческую работу студентов в ходе проведения практических занятий, а также систематическое выполнение тестовых и иных заданий для самостоятельной работы студентов.

Овладение дисциплины поможет студентам получить современные представления по проблемам международного публичного и частного права, отношениях между государствами и между гражданами различных стран и многим другим вопросам возникающим в сфере применения норм международного законодательства.

Изучение дисциплины сводится к подготовке специалистов, обладающих знаниями, необходимыми для выполнения своей профессиональной деятельности, и, прежде всего, знанием собственных прав, свобод и обязанностей и умеющим правильно ими пользоваться в реальной жизни.

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные и интересные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям.

Основной целью практических занятий является контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы практического занятия. Выполнение практических заданий способствует более глубокому изучению проблем. К каждому занятию студенты должны изучить соответствующий теоретический материал по учебникам и конспектам лекций. Ряд вопросов дисциплины, требующих авторского подхода к их рассмотрению заслушиваются на практических занятиях в форме подготовленных студентами сообщений (10-15 минут) с последующей их оценкой всеми студентами группы. Для успешной подготовки устных сообщений на практических занятиях студенты в обязательном порядке, кроме рекомендуемой к изучению литературы, должны использовать статьи Конституции РФ, а так же нормы иного законодательства международного уровня.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться электронная почта.

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

На факультете управления Дагестанского государственного университета имеются аудитории (405 ауд., 421 ауд., 408 ауд., 434 ауд.), оборудованные интерактивными, мультимедийными досками, проекторами, что позволяет читать лекции в формате презентаций, разработанных с помощью пакета прикладных программ MS PowerPoint, использовать наглядные, иллюстрированные материалы, обширную информацию в табличной и графической формах, пакет прикладных обучающих программ, а также электронные ресурсы сети Интернет.

Приложение № 1.

Планы семинарских (практических) занятий.

Модуль 1. Международное налоговое право и уклонение от налогообложения в международном контексте.

Тема 1.1. Международное налоговое право.

1. Понятие, предмет, система и источники международного налогового права.

- 2 История развития международного налогового права.
3. Соглашения в международном налогом праве.
4. Место судебной практики в системе источников международного налогового права.
5. Международное налоговое право и процессы гармонизации унификации налогового законодательства государств.

Дополнительная литература.

1. Толстопятенко Г. П. Европейское налоговое право. Сравнительно – правовое исследование. – М.: Норма, 2004. – С. 238 – 239
2. Налоговая система России: / Под. Ред. Д. Г. Черника и А. Д. Дадашева. – М: АКДИ Экономика и жизнь, 1999. – С. 158 – 160.
3. Мамрукова О. И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Омега – Л, 2007. – С. 211-214.
4. Мамрукова О. И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Омега – Л, 2007. – С. 223-244.

Тема 1.2. Двойное (многократное) налогообложение в международном налоговом праве.

1. Понятие двойного (многократного) налогообложения.
2. Методы (средства, способы) устранения двойного (многократного) налогообложения в международном налоговом праве.
3. Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения прибыли юридических лиц.
4. Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения доходов физических лиц.
5. Налоговая юрисдикция России в сфере налогообложения отдельных доходов (операций, объектов), «отягощенных иностранным элементом»: налогообложение при международной перевозке товаров (пассажиров), дивидендов, процентных доходов, авторских вознаграждений.

Дополнительная литература.

1. Занадворов В. С., Колосницына М. Г. Экономическая теория государственных финансов. - М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2012. – С. 122-123.
2. Березина С. В., Никулина Н. Н. Налоговое планирование – элемент налогового менеджмента страховщика // Страховые организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2008. № 4. – С. 19 – 20.
3. Толстопятенко Г. П. Европейское налоговое право. Сравнительно – правовое исследование. – М.: Норма, 2004. – С. 215-216.
4. Аргунов В. Н. Правоохранительные органы Российской Федерации. Учебник для высших юридических учебных заведений и юридических факультетов. – М.: Спарк, 2004. – С. 189-201.

Тема 1.3. Регулирование отдельных налогов и налогообложения отдельных видов доходов (операций) в международном налоговом праве.

1. Категория «прямые налоги» в международном налоговом праве.
2. Статус налоговых резидентов и нерезидентов.
3. Налогообложение имущества и доходов от имущества по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.
4. Устранение двойного (многократного) налогообложения доходов (операций) отдельных категорий лиц.

Дополнительная литература.

1. Лукаш Ю. А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.: ГроссМедиа, 2005. – С. 84-85.
2. Медведев А. Н. Оптимизация налогообложения в 2002 году. – М.: МЦФЭР, 2002. – С. 26 – 27.
3. Занадворов В. С., Колосницына М. Г. Экономическая теория государственных финансов. - М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2012. – С. 114 – 115.

Тема 1.4. Налоговое планирование и международное налоговое право.

1. Налоговое планирование и международное налоговое право. Цели и задачи налогового планирования.
2. Понятие налоговой оптимизации и минимизация налогообложения в международном налоговом праве.
3. Международное налоговое право и оффшорный бизнес.
4. Налоговое планирование при осуществлении международной торговли товарами.
5. Налоговое планирование при оказании услуг на международном уровне.
6. Налоговое планирование при международной финансовой деятельности.
7. Международное налоговое планирование в сфере налогообложения доходов физических лиц.

Дополнительная литература.

1. Гусева Т. А., Чуряев А. В. Принципы налогового планирования как правового института // Налоговые споры: теория и практика. 2008. № 4. – С. 12 – 14.
2. Милаков И. С. Комментарии к статье «Путь от налоговой оптимизации до налогового преступления» // Горячая линия бухгалтера. 2008. № 20. – С. 17.
3. Моряк Е. Н. Концепция налоговиков работает // Автономные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2008. № 11. – С. 2 – 3.

4. Соркин Э. В. Оптимизация или уклонение // Учет, налоги, право. - 2005. №2. – С. 18 – 19.

5. Ануфриев В. Е. Учет и планирование финансовых результатов // Бухгалтерский учет. – 2012. - №4. – С. 47

Тема 1.5. Обмен налоговой информацией в рамках борьбы с уклонением от уплаты налогов в международном контексте.

1. Понятие, основные характеристики и принципы обмена налоговой информацией в рамках борьбы с уклонением от уплаты налогов в международном контексте.

2. Принцип «предполагаемой необходимости».

3. Принцип «недопущения бесконтрольного сбора информации».

4. Принцип конфиденциальности. Принцип взаимности.

5. Соглашения об избежании двойного налогообложения как средство контроля процесса проведения налоговой проверки посредством осуществления обмена информацией между государствами-партнерами.

Дополнительная литература.

1. Березина С. В., Никулина Н. Н. Налоговое планирование – элемент налогового менеджмента страховщика // Страховые организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2008. № 4. – С. 17 – 20.

2 Ануфриев В. Е. Учет и планирование финансовых результатов // Бухгалтерский учет. – 2012. - №4. – С. 48

3. Лукаш Ю. А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.: ГроссМедиа, 2005. – С. 76.

4. Аргунов В. Н. Правоохранительные органы Российской Федерации. Учебник для высших юридических учебных заведений и юридических факультетов. – М.: Спарк, 2004. – С. 226-229.

Модуль 2. Проблемы налогообложения в международном контексте.

Тема 2.1. Налоговый контроль и методы борьбы с неуплатой налогов.

1. Формы и методы налогового контроля.

2. Методы борьбы с неуплатой налогов.

3. Проблема искажения налоговой базы.

4. Фискальный механизм.

5. Налогообложение на основе личных очевидных и общеизвестных расходов плательщика.

Механизмы фискального характера. Проверка происхождения имущества как метод борьбы с неуплатой налогов.

Дополнительная литература.

1. Налоговая система России: / Под. Ред. Д. Г. Черника и А. Д. Дадашева. – М.: АКДИ Экономика и жизнь, 1999. – 296с.
2. Перов А. В., Толкушин А. В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. – 6-е изд. пер. и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2007. – 799 с.
3. Перов А. В., Толкушкин А. В. Налоги и налогообложение: Уч. пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2008. – 986с.
4. Савицкая Г. В. Экономический анализ: учеб. - 12-е издание, переработанное и дополненное. – М.: Новое знание, 2012. – 679 с.
5. Толстопятенко Г. П. Европейское налоговое право. Сравнительно – правовое исследование. – М.: Норма, 2004. – 328 с.

Тема 2.2. Уклонение от налогов в международном контексте.

1. Причины уклонения от налогов.
2. Способы уклонения от налогов.
3. Метод учета реализованной продукции и прибыли по поступлению денежных средств.
4. Повышение технической оснащенности и квалификации работников налоговых органов как способ борьбы с уклонением от налогов в международном контексте.
5. Охрана налогоплательщиков от посягательств криминализированного бизнеса как способ борьбы с уклонением от налогов в международном контексте .

Дополнительная литература.

1. Медведев А. Н. Оптимизация налогообложения в 2002 году. – М.: МЦФЭР, 2002. – 270с.
2. Налоги и налогообложение: Уч. пособие / Под ред. Б. Х.Алиева. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 410с.
3. Тедеев А. А. Налоговое право. Учебник. – М.: Изд – во Эксмо, 2004. – 857 с.
4. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение. - М.: ИНФРА-М, 2001. – 574с.
5. Абрамов М. Д. Снижение налогов на производство как способ повышения эффективности экономики // Налоговые споры: теория и практика. 2008. № 3. – С. 5 – 6.

Тема 2.3. Меры для повышения собираемости налогов.

1. Понятие и характеристика мер повышения собираемости налогов.
2. Издержки нарушения финансовой дисциплины.
3. Принудительная ликвидация предприятий, не представляющих налоговую отчетность.
4. Обязательная регистрация всех банковских счетов предприятий.
5. Другие меры для повышения собираемости налогов.

Дополнительная литература.

1. Занадворов В. С., Колосницына М. Г. Экономическая теория государственных финансов. - М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2012. – 390с.
2. Кислов Д. В. Штрафы, пени, недоимки. Налоговые правонарушения и ответственность. – М.: ЗАО "Издательский Дом "Главбух", 2002. – 215 с.
3. Лукаш Ю. А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.: ГроссМедиа, 2005. – 489 с.
4. Мамрукова О. И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Омега – Л, 2007. – 598 с.
5. Ануфриев В. Е. Учет и планирование финансовых результатов // Бухгалтерский учет. – 2012. - №4. – С. 45 – 52.

Тема 2.4. Правоохранительная деятельность и ответственность в сфере уклонения от налогов в международном контексте.

1. Международное налогообложение и защита национальных публичных финансов государств.
2. Международно-правовое сотрудничество государств по вопросам правоохранительной деятельности в налоговой сфере.
3. Международно-правовое сотрудничество государств по вопросам противодействия легализации доходов, полученных противозаконным путем (вследствие уклонения от уплаты налогов).
4. Деятельность международных организаций по пресечению налоговых нарушений.
5. Ответственность в сфере уклонения от налогов в международном контексте.

Дополнительная литература.

1. Аронов А. В., Кашин В. А. Налоги и налогообложение: уч. пособие. - М.: Магистр, 2013. – 575 с.
2. Аврова И. А. Комментарий к изменениям Налогового Кодекса РФ, вступившим в силу с 1 января 2012 года. – М.: АПРОИОР, 2012. - 606 с.
3. Аронов А. В., Кашин В. А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 2012. – 560 с.
4. Аргунов В. Н. Правоохранительные органы Российской Федерации. Учебник для высших юридических учебных заведений и юридических факультетов. – М.: Спарк, 2004. – 398 с.
5. Брызгалин А. В. Актуальные вопросы налогового, гражданского и корпоративного права. - "Налоги и финансовое право". – М.: Наука, 2004. – 499 с.