

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
Кафедра налогообложения

Ф. Ф. Адигамова

СОВРЕМЕННОЕ МЕЖДУНАРОДНОЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методическая разработка
для проведения семинарских, практических занятий и
самостоятельной работы

Казань - 2015

Принято на заседании кафедры налогообложения

Протокол № 2 от 06 октября 2014 года

Рецензенты:

доктор экономических наук,
профессор кафедры налогообложения КФУ **А.М. Туфетулов;**

кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения КФУ **М.Е. Орлова**

Адигамова Ф.Ф.

Современное международное налогообложение. Методическая разработка для проведения семинарских, практических занятий и организации самостоятельной работы / Ф.Ф. Адигамова. – Казань: Казан. ун-т, 2015. 16 с.

Методическая разработка предназначена для проведения практических занятий и организации самостоятельной работы магистрантов, обучающихся по направлению «Экономика» 080100.68, (магистерская программа: - «Налогообложение экономических видов деятельности»). Задания в данной методической разработке предназначены для закрепления теоретических и практических знаний по вопросам современного международного налогообложения и выработки навыков самостоятельного творческого мышления.

© Адигамова Ф.Ф., 2015

© Казанский университет, 2015

Содержание

Введение	4
Тема 1. Влияние глобализации на суверенные налоговые системы	5
Тема 2. Добросовестная и губительная налоговая конкуренция в международном налогообложении.....	8
Тема 3. Международная координация налогообложения.....	12

Введение

Данная методическая разработка имеет целью оказание помощи в изучении дисциплины «Современное международное налогообложение» магистрантам, обучающимся по направлению «Экономика» (магистерская программа «Налогообложение экономических видов деятельности»). На семинарских занятиях и самостоятельной работе магистранты рассматривают вопросы для обсуждения, контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы, рекомендуемую литературу.

Семинарские занятия по дисциплине «Современное международное налогообложение» проводятся с целью изучения и освоения магистрантами теоретических вопросов функционирования национальных налоговых систем и формирования национальной налоговой политики в глобализирующейся системе мирохозяйственных отношений. Уровень освоения теоретического материала магистрантами проверяется посредством организации дискуссии по заданной проблематике, обсуждения научных публикаций по международному налогообложению, и международной налоговой конкуренции. Написание эссе способствует развитию навыков самостоятельного мышления.

Интерактивные занятия (case-study) имеют целью углубление полученных знаний на лекциях и семинарских занятиях, а также приобретение навыков самостоятельной научной работы. На интерактивных занятиях будут детально обсуждаться научные публикации по вопросам функционирования налоговых систем государств и формированию национальной налоговой политики. Магистрантам предлагается подробное изучение монографий российских и зарубежных экономистов по международному налогообложению.

Тема 1. Влияние глобализации на суверенные налоговые системы

(2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Особенности эволюции налоговых систем в условиях глобализации
2. Специфика налогообложения в глобализирующейся мировой экономики.
3. Дифференцированный подход к развитию национальных налоговых систем в глобализирующем мире.

Контрольные вопросы

1. Какие экономические факторы глобального характера влияют на национальное налогообложение?
2. Какие экономические факторы глобального характера оказывают наибольшее влияние на состояние национальных налоговых систем и формирование национальной налоговой политики?
3. Каково место и роль налогов в концепции «эффективного правительства»?
4. Почему национальная политика не должна игнорировать процессы, происходящие во внешней среде?
5. Каков смысл налога Тобина и в чем связаны сложности его введения?
6. Каково место налогов в концепции «эффективного правительства»?
7. Каким образом могут влиять международные организации на национальную налоговую политику?

Занятие 2

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель: занятия - выявить влияние глобализации на суверенные налоговые системы

Магистранты по выбранным на первом занятии налоговым системам государств должны проследить влияние глобальных факторов на каждое из национальных систем. В проводимом исследовании следует отразить:

- характерные особенности национальных налоговых систем;
- глобальные факторы, оказывающие на национальные налоговые системы;
- особенности формирования национальной налоговой политики в системе мирохозяйственных связях.

Также следует уточнить роль правительства в каждой налоговой системе и особенности реализации национальной налоговой политики. Магистранты должны дополнительно рассмотреть влияние международных организаций на национальную налоговую политику и их последствия.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите экономические факторы глобального характера, которые оказывают наибольшее влияние на состояние национальных налоговых систем

и формирование национальной налоговой политики. Обобщите информацию, сделайте выводы.

2. Оцените положительные и отрицательные последствия современной информационной революции и развития Интернет-технологий для национальных правительств, а также для рядовых налогоплательщиков. Обобщите информацию, сделайте выводы.

3. Объясните, почему национальная налоговая политика не должна игнорировать процесс, происходящие во внешней среде? Обобщите информацию, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Дадалко В.А. и др. Налогообложение в системе международных экономических отношений – М.: Вершина, Омега-Л, 2010.

2. Погорелецкий А.И. Международное налогообложение: Изд-во Михайлова В.А., 2010, - С. 13-105.

3. Погорелецкий А.И. Налоговое планирование во внешнеэкономической деятельности. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2010. - С. 13-122.

4. Свинухов В.Г., Оканова Т.Н. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности – М.: Магистр, 2010.

5. Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебное пособие / Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин А.М. - "Дашков и Ко" 2010. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режимдоступа:http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6433&ln=ru&search_query=налоговые%20системы%20зарубежных%20государств]

6. Справочно-правовая система «Гарант»

7. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.

8. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>

9. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – Режим доступа: [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

11. Официальный сайт Палаты налоговых консультантов. – Режим доступа: [http:// www.palata-nk.ru](http://www.palata-nk.ru)

Тема 2. Добросовестная и губительная налоговая конкуренция в международном налогообложении (3 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Международная конкуренция и ее субъекты
2. Добросовестная налоговая конкуренция
3. Губительная налоговая конкуренция

Контрольные вопросы

1. Какое воздействие оказывает международная налоговая конкуренция на национальную налоговую систему?
2. Кто может быть субъектом международной налоговой конкуренции? Какова его роль?
3. В чем особенности и последствия добросовестной налоговой конкуренция?
4. Каковы отрицательные последствия добросовестной налоговой конкуренции?
5. В чем особенности губительной налоговой конкуренции?
6. Каковы направления предотвращения губительной налоговой конкуренции?
7. В чем специфика международной налоговой конкуренции за право облагать налогами?

Занятие 2

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - выявить специфику международной налоговой конкуренции в международном налогообложении

Магистрантам по выбранным на первом занятии налоговым системам государств должны выявить специфику международной налоговой конкуренции в международном налогообложении. В проводимом исследовании следует отразить:

- связь международной налоговой конкуренции с ее субъектами
- особенности добросовестной налоговой конкуренции
- особенности губительной налоговой конкуренции

Также следует уточнить роль конкретной налоговой системе в международной налоговой конкуренции.

Магистранты должны дополнительно рассмотреть влияние международных организаций на национальную налоговую политику и их последствия.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Занятие 3

Занятие 3 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - выявить воздействие на национальные налоговые системы добросовестной и губительной налоговой конкуренции в международном налогообложении

Магистрантам по выбранным на первом занятии налоговым системам государств должны проследить влияние добросовестной и губительной налоговой конкуренции на каждое из национальных систем.

В проводимом исследовании следует отразить:

- субъекты международной налоговой конкуренции;
- положительные и отрицательные последствия конкуренции;
- особенности формирования национальной налоговой политики в системе мирохозяйственных связях.

Также следует уточнить роль правительства в каждой налоговой системе и особенности реализации национальной налоговой политики. Магистранты должны дополнительно рассмотреть влияние международных организаций на национальную налоговую политику и их последствия.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;

- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите международную налоговую конкуренцию с позиций теории общественных финансов и с позиций теорий общественного выбора. Обобщите информацию, сделайте выводы.

2. Определите инструменты губительной налоговой конкуренции. Поясните необходимость налоговой конкуренции для современной системы мирохозяйственных связей. Обобщите информацию, сделайте выводы.

3. Оцените преимущества и недостатки, а также позиции в международной налоговой конкуренции налоговых систем. Определите преимущества и недостатки налоговой системы, основанной на принципах прямой демократии и общественного выбора. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Миляков Н.В. Налоговое право. М.: ИНФРА-М, 2010. - С. 290-318.

2. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация. – М.: Эсмо, 2010. - С.159-162, 305-306.

3. Погорелецкий А.И. Международное налогообложение. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2010. - С. 130-150.

4. Свинухов В.Г., Оканова Т.Н. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности – М.: Магистр, 2010. - С. 192-207.

5. Ушаков Д.Л. Оффшорные зоны в практике налогоплательщиков – М.: Юрист, 2010. -
6. Справочно-правовая система «Гарант» .
7. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.
8. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>
9. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
11. Официальный сайт Палаты налоговых консультантов. – Режим доступа: <http://www.palata-nk.ru>

Тема 3. Международная координация налогообложения (3 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Налоговая конкуренция и налоговая координация
2. Налоговая координация в Европейском Союзе
3. Влияние расширения Европейского Союза на конвергенцию налоговых систем.

Контрольные вопросы

1. Какова связь конвергенции национальных налоговых систем с налоговой координацией в странах Европейского Союза?
2. Какое воздействие оказывает налоговая конкуренция на налоговую координацию в региональных экономических группах?
3. Как проходит налоговая координация в Европейском Союзе?
4. Какие современные задачи стоят перед налоговой координацией в Европейском Союзе?

5. Какие способы координации реализуются в Европейском Союзе?

6. Как влияет расширение Европейского Союза на конвергенцию национальных налоговых систем стран-членов?

7. Как электронная коммерция оказывает воздействие на гармонизацию национальных налоговых систем?

Занятие 2

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - выявить воздействие на национальные налоговые системы международной координации налогообложения

Магистрантам по выбранным на первом занятии налоговым системам государств должны проследить влияние международной координации налогообложения на каждое из национальных систем. В проводимом исследовании следует отразить:

- налоговая координация в региональных экономических группировках;
- налоговая координация в Европейском Союзе;
- влияние расширения Европейского Союза на конвергенцию национальных налоговых систем;
- налоговая координация в Таможенном Союзе;
- влияние расширения Таможенного Союза на конвергенцию стран СНГ;

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;

- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Занятие 3

Занятие 3 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - рассмотрение электронной коммерции и перспективы глобальной гармонизации национальных налоговых систем.

Магистры работают над заданием в два этапа.

1 этап – изучаются особенности налогообложения операций электронной коммерции.

2 этап – исследуется международная координация налогообложения электронных операций.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;

- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Задания для самостоятельной работы

1. Определите и охарактеризуйте международную налоговую гармонизацию. Выявите, может ли налоговая конкуренция нанести ущерб на процесс гармонизации. Обобщите информацию.

2. Изучите историю развития процесса налоговой гармонизации в Западной Европе, определите особенности налоговой координации в ЕС в XXI в. Обозначьте особенности процесса европейской налоговой координации. Обобщите информацию, сделайте выводы.

3. Изучите возможные пути применения опыта европейской налоговой координации в России и в странах СНГ. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров - М.: Дашков и К, 2010. - 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

2. Мельников А. А. Внешнеэкономическая политика государства: учебное пособие / А. А. Мельников. - Москва: Евразийский открытый институт, 2011. - 410 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6140>]

3. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339>]

4. Шувалова Е. Б. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Е. Б. Шувалова, П. М. Шепелева - М.: Дашков и К, 2010. - 132 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
5. Справочно-правовая система «Гарант» .
6. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.
7. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>
8. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
10. Официальный сайт Палаты налоговых консультантов. – Режим доступа: <http://www.palata-nk.ru>