

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
"САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ"

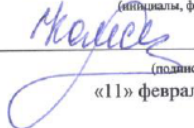
Кафедра № 83

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель образовательной программы

проф. д.э.н., доц. _____
(должность, уч. степень, звание)

Т.В. Колесникова _____
(инициалы, фамилия)


(подпись)
«11» февраля 2026 г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ


«Международный налоговый менеджмент»
(Наименование дисциплины)

Код направления подготовки/ специальности	38.03.01
Наименование направления подготовки/ специальности	Экономика
Наименование направленности/ специализации	Международный бизнес
Форма обучения	очная
Год приема	2026

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил (а)

проф. д.э.н., доц. _____
(должность, уч. степень, звание)


(подпись, дата) 11.02.2026


Т.В. Колесникова _____
(инициалы, фамилия)

Программа одобрена на заседании кафедры № 83

«11» февраля 2026 г, протокол № 6

Заведующий кафедрой № 83


д.э.н., доц. _____
(уч. степень, звание)


(подпись, дата) 11.02.2026

Т.В. Колесникова _____
(инициалы, фамилия)

Заместитель директора института №8 по методической работе

доц. к.э.н., доц. _____
(должность, уч. степень, звание)


(подпись, дата) 11.02.2026

Л.В. Рудакова _____
(инициалы, фамилия)

Аннотация

Дисциплина «Международный налоговый менеджмент» входит в образовательную программу высшего образования – программу бакалавриата по направлению подготовки/ специальности 38.03.01 «Экономика» направленности/специализации «Международный бизнес». Дисциплина реализуется кафедрой «№83».

Дисциплина нацелена на формирование у выпускника следующих компетенций:

ПК-8 «Способен ориентироваться в международных требованиях и национальном законодательстве, регламентирующих осуществление международной экономической деятельности»

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с современными фундаментальными знаниями в области налогового менеджмента, налогового администрирования, налогового планирования и налогового учета.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: *(лекции, практические занятия)*.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости, промежуточная аттестация в форме экзамена (6 семестр).

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа.

Язык обучения по дисциплине «русский»

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

1.1. Цели преподавания дисциплины

Цели преподавания дисциплины включают освещение вопросов связанных с современными фундаментальными знаниями в области налогового менеджмента, налогового администрирования, налогового планирования и налогового учета.

1.2. Дисциплина входит в состав части, формируемой участниками образовательных отношений, образовательной программы высшего образования (далее – ОП ВО).

1.3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП ВО.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями или их частями. Компетенции и индикаторы их достижения приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень компетенций и индикаторов их достижения

Категория (группа) компетенции	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Профессиональные компетенции	ПК-8 Способен ориентироваться в международных требованиях и национальном законодательстве, регламентирующих осуществление международной экономической деятельности	ПК-8.3.1 знать нормативные правовые акты (в том числе в сфере валютного и налогового регулирования), регламентирующие внешнеэкономическую деятельность ПК-8.У.1 уметь применять нормативные правовые акты (в том числе в сфере валютного и налогового регулирования), регламентирующие внешнеэкономическую деятельность ПК-8.В.1 владеть навыками применения нормативных правовых актов (в том числе в сфере валютного и налогового регулирования), регламентирующие внешнеэкономическую деятельность

2. Место дисциплины в структуре ОП

изучении следующих дисциплин:

- «Мировая экономика»,
- «Международные экономические отношения».

Знания, полученные при изучении материала данной дисциплины, имеют как самостоятельное значение, так и используются при написании выпускной квалификационной работы.

3. Объем и трудоемкость дисциплины

Данные об общем объеме дисциплины, трудоемкости отдельных видов учебной работы по дисциплине (и распределение этой трудоемкости по семестрам) представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины

Вид учебной работы	Всего	Трудоемкость по семестрам
		№6
1	2	3
Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ/ (час)	4/ 144	4/ 144
Из них часов практической подготовки	17	17

Аудиторные занятия , всего час.	34	34
в том числе:		
лекции (Л), (час)	17	17
практические/семинарские занятия (ПЗ), (час)	17	17
лабораторные работы (ЛР), (час)		
курсовой проект (работа) (КП, КР), (час)		
экзамен, (час)	36	36
Самостоятельная работа , всего (час)	74	74
Вид промежуточной аттестации: зачет, дифф. зачет, экзамен (Зачет, Дифф. зач, Экз.)	Экз.,	Экз.,

4. Содержание дисциплины

4.1. Распределение трудоемкости дисциплины по разделам и видам занятий.

Разделы, темы дисциплины и их трудоемкость приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Разделы, темы дисциплины, их трудоемкость

Разделы, темы дисциплины	Лекции (час)	ПЗ (СЗ) (час)	ЛР (час)	КП/КР (час)	СР (час)
Семестр 6					
Раздел 1. Основы налогов и налогообложения Тема 1.1. Понятие, сущность и функции налогов. Принципы построения налоговых систем. Тема 1.2. Элементы налога и классификация налогов. Налоговое законодательство	3,4	3,4			14,8
Раздел 2. Налогообложение корпоративных доходов Тема 2.1. Механизм исчисления налога на прибыль организаций: доходы, расходы и налоговая база Тема 2.2. Особенности налогообложения отдельных видов корпоративных доходов и льготирование.	3,4	3,4			14,8
Раздел 3. Корпоративное налогообложение Тема 3.1. Налог на добавленную стоимость (НДС) и имущественные налоги корпораций. Тема 3.2. Специальные налоговые режимы и международные аспекты корпоративного налогообложения.	3,4	3,4			14,8
Раздел 4. Индивидуальное налогообложение Тема 4.1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): база, ставки и налоговые вычеты. Тема 4.2. Налогообложение предпринимательской деятельности физлиц и имущественные налоги.	3,4	3,4			14,8
Раздел 5. Содержание налогового планирования на уровне компании Тема 5.1. Понятие, цели и методы налогового планирования. Границы законной оптимизации. Тема 5.2. Инструменты налогового планирования и учетная политика компании.	3,4	3,4			14,8
Итого в семестре:	17	17			74
Итого	17	17	0	0	74

Практическая подготовка заключается в непосредственном выполнении обучающимися определенных трудовых функций, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4.2. Содержание разделов и тем лекционных занятий.

Содержание разделов и тем лекционных занятий приведено в таблице 4.

Таблица 4 – Содержание разделов и тем лекционного цикла

Номер раздела	Название и содержание разделов и тем лекционных занятий
<p align="center">1.</p>	<p>Раздел 1. Основы налогов и налогообложения</p> <p>Цель раздела: Формирование базового понимания фискальной системы, сущности налогов и правового поля.</p> <p>Тема 1.1. Понятие, сущность и функции налогов. Принципы построения налоговых систем.</p> <p>Содержание: Экономическая природа налога. Отличие налогов от сборов и пошлин. Классические и современные функции налогов (фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная). Принципы справедливости, определенности, удобства и экономичности налогообложения (принципы А. Смита).</p> <p>Тема 1.2. Элементы налога и классификация налогов. Налоговое законодательство.</p> <p>Содержание: Обязательные элементы налога (налогоплательщик, объект, база, период, ставка). Прямые и косвенные налоги, федеральные, региональные и местные налоги. Иерархия налогового законодательства (НК РФ, подзаконные акты, разъяснения Минфина и ФНС).</p>
<p align="center">2.</p>	<p>Раздел 2. Налогообложение корпоративных доходов</p> <p>Цель раздела: Изучение механизма формирования налоговой базы по прибыли и специфики учета доходов/расходов.</p> <p>Тема 2.1. Механизм исчисления налога на прибыль организаций: доходы, расходы и налоговая база.</p> <p>Содержание: Понятие и классификация доходов (от реализации и внереализационных). Методы признания доходов (метод начисления и кассовый метод). Формирование расходов, критерии их признания (экономическая обоснованность, документальное подтверждение). Порядок расчета налоговой базы.</p> <p>Тема 2.2. Особенности налогообложения отдельных видов корпоративных доходов и льготирование.</p> <p>Содержание: Налогообложение дивидендов и процентов по долговым обязательствам. Особенности учета доходов от участия в уставных капиталах других организаций. Налоговые льготы для отдельных категорий налогоплательщиков (IT-сектор, резиденты ОЭЗ и ТОР, благотворительность).</p>

3.	<p>Раздел 3. Корпоративное налогообложение</p> <p>Цель раздела: Освоение администрирования иных корпоративных налогов (косвенных, имущественных) и применение специальных режимов.</p> <p>Тема 3.1. Налог на добавленную стоимость (НДС) и имущественные налоги корпораций.</p> <p>Содержание: Плательщики и объекты обложения НДС. Налоговые вычеты по НДС и порядок возмещения налога из бюджета. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций и транспортного налога (налогооблагаемая база, льготы, отчетные периоды).</p> <p>Тема 3.2. Специальные налоговые режимы и международные аспекты корпоративного налогообложения.</p> <p>Содержание: Условия перехода и применения УСН, ЕСХН, ЕСХН, ПСН (для ИП) и НПД. Понятие трансфертного ценообразования (ТЦО) и контролируемых иностранных компаний (КИК) в корпоративном планировании. Основы избежания двойного налогообложения.</p>
4.	<p>Раздел 4. Индивидуальное налогообложение</p> <p>Цель раздела: Изучение фискальной нагрузки на физических лиц и механизмов защиты их прав через налоговые вычеты.</p> <p>Тема 4.1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): база, ставки и налоговые вычеты.</p> <p>Содержание: Налоговые резиденты и нерезиденты. Объект налогообложения и доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные, социальные, имущественные и инвестиционные налоговые вычеты: условия предоставления, лимиты и порядок возврата.</p> <p>Тема 4.2. Налогообложение предпринимательской деятельности физлиц и имущественные налоги.</p> <p>Содержание: Особенности исчисления НДФЛ для индивидуальных предпринимателей (на ОСНО). Специфика налогообложения самозанятых (НПД). Порядок исчисления и уплаты имущественных налогов физлиц (транспортный, земельный, налог на имущество), уплачиваемых на основе уведомлений ФНС.</p>
5.	<p>Раздел 5. Содержание налогового планирования на уровне компании</p> <p>Цель раздела: Формирование навыков законного снижения налоговой нагрузки и управления налоговыми рисками.</p> <p>Тема 5.1. Понятие, цели и методы налогового планирования. Границы законной оптимизации.</p> <p>Содержание: Отличие налогового планирования (оптимизации) от уклонения от уплаты налогов. Концепция «необоснованной налоговой выгоды» (Постановление</p>

	<p>Пленума ВАС РФ № 53, ст. 54.1 НК РФ). Деловая цель и реальность операций как критерии безопасности налоговой схемы.</p> <p>Тема 5.2. Инструменты налогового планирования и учетная политика компании.</p> <p>Содержание: Роль учетной политики для целей налогообложения в планировании нагрузки. Выбор методов амортизации, оценки МПЗ, создания резервов. Внутригрупповое налоговое планирование (консолидированные группы налогоплательщиков). Управление налоговыми рисками и прохождение налоговых проверок.</p>
--	--

4.3. Практические (семинарские) занятия

Темы практических занятий и их трудоемкость приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Практические занятия и их трудоемкость

№ п/п	Темы практических занятий	Формы практических занятий	Трудоемкость, (час)	Из них практической подготовки, (час)	№ раздела дисциплины
Семестр 6					
1	Основы налогов и налогообложения	Дискуссия	3,4		1
2	Налогообложение корпоративных доходов		3,4		2
3	Корпоративное налогообложение.		3,4		3
4	Индивидуальное налогообложение		3,4		4
5	Содержание налогового планирования на уровне компании		3,4		5
Всего			17		

4.4. Лабораторные занятия

Темы лабораторных занятий и их трудоемкость приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Лабораторные занятия и их трудоемкость

№ п/п	Наименование лабораторных работ	Трудоемкость, (час)	Из них практической подготовки, (час)	№ раздела дисциплины
Учебным планом не предусмотрено				
Всего				

4.5. Выполнение курсового проекта/ курсовой работы

Учебным планом не предусмотрено

4.6. Самостоятельная работа обучающихся

Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость

Вид самостоятельной работы	Всего, час	Семестр 6, час
1	2	3
Изучение теоретического материала дисциплины (ТО)	25	25
Курсовое проектирование (КП, КР)		
Расчетно-графические задания (РГЗ)		
Выполнение реферата (Р)		
Подготовка к текущему контролю успеваемости (ТКУ)	24	24
Домашнее задание (ДЗ)		
Контрольные работы заочников (КРЗ)		
Подготовка к промежуточной аттестации (ПА)	25	25
Всего:	74	74

5. Перечень учебно-методического обеспечения

для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся указаны в п.п. разделов 6-11.

6. Перечень печатных и электронных учебных изданий

Перечень печатных и электронных учебных изданий приведен в таблице 8.

Таблица 8 – Перечень печатных и электронных учебных изданий

Шифр/ URL адрес	Библиографическая ссылка	Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров)
http://znanium.com/catalog/document?id=1898977 (дата обращения: 09.02.2026). – Режим доступа: по подписке.	Международные валю тно-финансовые отношения в постиндустриальном мире: монография / Е.В. Зенкина. — М.: ИНФРА- М, 2023	
http://znanium.com/catalog/document?id=430281 (дата обращения: 09.02.2026). – Режим доступа: по подписке.	Государственное Р егулирование экономики:	

	Учебник / Цыпин И.С., Веснин В.Р. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2023	
https://znanium.com/catalog/document?id=435534 (дата обращения: 09.02.2026). – Режим доступа: по подписке.	Мировая экономика и международные экономические отношения: учебник / под ред. В.К. Поспелова. — Москва : ИНФРА-М, 2024	
https://znanium.com/catalog/document?id=398546 (дата обращения: 09.02.2026). – Режим доступа: по подписке.	Леднева Ю.В. Валютное регулирование и валютный контроль: правовые основы. – М.: юридическое издательство Норма, 2022.	
https://znanium.com/catalog/document?id=358212 (дата обращения: 09.02.2026). – Режим доступа: по подписке.	Рынок ценных бумаг: учебник для бакалавров / В. А. Зверев, А. В. Зверева, С. Г. Евсюков, А. В. Макеев. — 2-е изд., стер. — Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К ^о », 2020.	
http://znanium.com/catalog/document?id=470466 (дата обращения: 09.02.2026). – Режим доступа: по подписке.	Валютный дилинг: Учебное пособие / Л.Г. Кузнецова. -М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2024	
https://znanium.com/catalog/document?id=398650 (дата обращения: 09.02.2026). – Режим доступа: по подписке.	Кутузов, И. М. Международные денежные расчеты: учеб. пособие для магистратуры / И.М. Кутузов, Е.Н. Пузырева. — Москва: Норма: ИНФРА-М, 2021.	

7. Перечень электронных образовательных ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронных образовательных ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Перечень электронных образовательных ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

URL адрес	Наименование

8. Перечень информационных технологий

8.1. Перечень программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине.

Перечень используемого программного обеспечения представлен в таблице 10.

Таблица 10– Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование
1	Электронная информационно-образовательная среда ГУАП «Интегрированная среда обучения» (https://pro.guap.ru/) разработана сотрудниками ГУАП (введена в эксплуатацию приказом ГУАП от 06.06.2017 № 05-215/17), перечень модулей и их функциональное назначение изложены по ссылке https://guap.ru/it/system/iso
2	Официальный сайт образовательной организации в сети «Интернет» (https://guap.ru/), разработан сотрудниками ГУАП (введен в эксплуатацию Приказом ГУАП от 23.03.2023 № 05-145/23)
3	Microsoft Office 2019 (договор ГУАП, информация о лицензии представлена по ссылке https://guap.ru/it/system/iso/po)
4	Mozilla Firefox (лицензии GPL/LGPL/MPL)

8.2. Перечень информационно-справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень используемых информационно-справочных систем представлен в таблице 11.

Таблица 11– Перечень информационно-справочных систем

№ п/п	Наименование
Электронные библиотечные ресурсы и системы	
1	ЭБС Znanium (https://znanium.ru/), доступ через личный кабинет читателя библиотеки ГУАП, а также по IP-адресам ГУАП
2	Образовательная платформа «Юрайт» (https://urait.ru/), доступ через личный кабинет читателя библиотеки ГУАП, а также по IP-адресам ГУАП
Профессиональные базы данных	
2	Федеральная служба государственной статистики (https://rosstat.gov.ru/), свободный доступ
4	Министерство экономического развития РФ (https://economy.gov.ru/), свободный доступ

9. Материально-техническая база

Состав материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине, представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Состав материально-технической базы

№ п/п	Наименование составной части материально-технической базы	Номер аудитории (при необходимости)
1	Мультимедийная лекционная аудитория: специализированная мебель; технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории; набор демонстрационного оборудования	

2	Помещение для самостоятельной работы, Интернет-класс. Специализированная мебель, возможность подключения к сети «Интернет» и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации.	
3	Аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, для проведения групповых индивидуальных консультаций – оснащена специализированной (учебной) мебелью; техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации (в том числе, возможность доступа в ЭИОС ГУАП через точку доступа WiFi или по локальной вычислительной сети).	

10. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

10.1. Состав оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине приведен в таблице 13.

Таблица 13 – Состав оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вид промежуточной аттестации	Перечень оценочных средств
Экзамен	Список вопросов к экзамену; Экзаменационные билеты*; Задачи; Тесты.

Примечание: *экзаменационные билеты формируются на основе вопросов и задач таблицы 15.

10.2. В качестве критериев оценки уровня сформированности (освоения) компетенций обучающимися применяется 5-балльная шкала оценки сформированности компетенций, которая приведена в таблице 14. В течение семестра может использоваться 100-балльная шкала модульно-рейтинговой системы Университета, правила использования которой, установлены соответствующим локальным нормативным актом ГУАП.

Таблица 14 – Критерии оценки уровня сформированности компетенций

Оценка компетенции 5-балльная шкала	Характеристика сформированных компетенций
«отлично» «зачтено»	Обучающийся: – глубоко и всесторонне усвоил программный материал; – уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; – опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно связывает усвоенные научные положения с практической деятельностью направления; – умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; – делает выводы и обобщения; – свободно владеет системой специализированных понятий. – правильно выполнил от 90% до 100% тестовых заданий**.
«хорошо» «зачтено»	Обучающийся: – твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его, опираясь на знания основной литературы; – не допускает существенных неточностей; – увязывает усвоенные знания с практической деятельностью направления; – аргументирует научные положения; – делает выводы и обобщения; – владеет системой специализированных понятий. – правильно выполнил от 70% до 89% тестовых заданий**.

Оценка компетенции	Характеристика сформированных компетенций
5-балльная шкала	
«удовлетворительно» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся усвоил только основной программный материал, по существу излагает его, опираясь на знания только основной литературы; – допускает несущественные ошибки и неточности; – испытывает затруднения в практическом применении знаний направления; – слабо аргументирует научные положения; – затрудняется в формулировании выводов и обобщений; – частично владеет системой специализированных понятий. – правильно выполнил от 51% до 69% тестовых заданий**.
«неудовлетворительно» «не зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся не усвоил значительной части программного материала; – допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении проблем в конкретном направлении; – испытывает трудности в практическом применении знаний; – не может аргументировать научные положения; – не формулирует выводов и обобщений. – правильно выполнил менее 51% тестовых заданий**.

10.3. Типовые контрольные задания или иные материалы.

Вопросы (задачи) для экзамена представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Вопросы (задачи) для экзамена

№ п/п	Перечень вопросов (задач) для экзамена	Код индикатора
1	[Знание] Назовите основные нормативные правовые акты, регламентирующие налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности в РФ.	ПК-8.3.1
2	[Знание] Перечислите ключевые законы и акты, составляющие основу валютного регулирования и валютного контроля при осуществлении ВЭД.	ПК-8.У.1
3	[Знание] Укажите обязательные элементы налога, которые должны быть определены нормативным правовым актом при обложении операций ВЭД.	ПК-8.В.1
4	[Знание] Назовите документы, необходимые для подтверждения права на применение ставки НДС 0% при экспорте товаров согласно НК РФ.	ПК-8.3.1
5	[Знание] Перечислите виды налоговых вычетов, доступных компаниям-экспортерам, и нормативные акты, их регламентирующие.	ПК-8.У.1
6	[Понимание] Объясните разницу в налоговом режиме для резидентов и нерезидентов РФ при получении доходов от источников в Российской Федерации.	ПК-8.В.1
7	[Понимание] Опишите суть и цели статьи 54.1 НК РФ в контексте противодействия необоснованной налоговой выгоде во внешнеэкономических сделках.	ПК-8.3.1
8	[Понимание] Раскройте порядок постановки внешнеторгового контракта на учет в уполномоченном банке в соответствии с актами валютного регулирования.	ПК-8.У.1
9	[Понимание] Интерпретируйте положения соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН) при выплате дивидендов иностранной компании.	ПК-8.В.1

10	[Понимание] Объясните роль Федерального казначейства и ФНС России как агентов валютного контроля в системе ВЭД.	ПК-8.3.1
11	[Применение] Примените нормы НК РФ для определения места реализации услуг при оказании консалтинговых услуг иностранному заказчику.	ПК-8.У.1
12	[Применение] Используйте положения валютного законодательства для оценки законности зачисления выручки от экспорта на счет в иностранном банке.	ПК-8.В.1
13	[Применение] Примените правила трансфертного ценообразования для проверки соответствия цен в контролируемой внешнеэкономической сделке рыночному уровню.	ПК-8.3.1
14	[Применение] Используйте нормы НК РФ для расчета суммы налога, удерживаемого у источника выплаты при оплате роялти иностранному контрагенту.	ПК-8.У.1
15	[Применение] Продемонстрируйте алгоритм действий налогоплательщика при получении требования от налогового органа о предоставлении документов по внешнеэкономической сделке.	ПК-8.В.1
16	[Анализ] Проанализируйте текст внешнеторгового контракта на предмет выявления потенциальных налоговых и валютных рисков для российской компании.	ПК-8.3.1
17	[Анализ] Сравните налоговые последствия заключения договора комиссии и договора купли-продажи при экспорте товаров через посредника.	ПК-8.У.1
18	[Анализ] Разграничьте составы административных правонарушений в области валютного регулирования и налогового законодательства при нарушении сроков репатриации выручки.	ПК-8.В.1
19	[Анализ] Проанализируйте структуру документации по трансфертному ценообразованию, требуемую нормативными актами для контролируемых сделок.	ПК-8.3.1
20	[Анализ] Выявите закономерности в подходах налоговых органов к квалификации сделок с участием лиц из юрисдикций с льготным налогообложением.	ПК-8.У.1
21	[Оценка] Оцените налоговую эффективность и правовую безопасность предложенной схемы экспорта товаров через компанию в стране с низким налогообложением.	ПК-8.В.1
22	[Оценка] Дайте экспертную оценку полноте пакета документов, собранных компанией для подтверждения ставки НДС 0% при экспорте, с точки зрения требований НК РФ.	ПК-8.3.1
23	[Оценка] Критически проанализируйте действия уполномоченного банка, отказавшего в проведении валютной операции, на предмет соответствия актам валютного регулирования.	ПК-8.У.1
24	[Оценка] Обоснуйте правомерность применения налоговой льготы, предусмотренной СИДН, при наличии у иностранной компании фактического права на доход.	ПК-8.В.1
25	[Оценка] Проверьте корректность заполнения декларации по налогу на прибыль в части отражения доходов и	ПК-8.3.1

	расходов от внешнеэкономической деятельности.	
26	[Создание] Разработайте чек-лист для менеджера по ВЭД по соблюдению требований налогового и валютного законодательства при заключении нового контракта.	ПК-8.У.1
27	[Создание] Сформулируйте комплект рекомендаций для компании по минимизации рисков применения статьи 54.1 НК РФ при работе с новыми иностранными поставщиками.	ПК-8.В.1
28	[Создание] Спроектируйте алгоритм взаимодействия компании с банком и ФНС при устранении нарушений, выявленных в ходе мероприятия валютного контроля.	ПК-8.3.1
29	[Создание] Создайте проект дополнительного соглашения к внешнеторговому контракту, направленного на устранение выявленных налоговых рисков (например, уточнение перехода права собственности).	ПК-8.У.1
30	[Создание] Разработайте стратегию налогового планирования для выхода компании на рынок страны, с которой у РФ действует соглашение об избежании двойного налогообложения.	ПК-8.В.1
31	Задача 1 (Кейс): Российская компания отгрузила товар на экспорт. Определите, какие именно нормативные правовые акты регламентируют сбор документов для подтверждения нулевой ставки НДС, и перечислите этот исчерпывающий перечень.	ПК-8.3.1
32	Задача 2 (Кейс): Иностранная компания получила доход от сдачи в аренду оборудования, находящегося в РФ. Примените нормы НК РФ и положения действующего СИДН для определения правильной ставки налога и порядка его удержания.	ПК-8.У.1
33	Задача 3 (Кейс): Компания получила предоплату от иностранного покупателя, но из-за санкций не может отгрузить товар в срок. Оцените валютные риски (нарушение сроков репатриации) и разработайте план действий по легальному расторжению или изменению контракта.	ПК-8.В.1
34	Задача 4 (Кейс): Проанализируйте предоставленный текст внешнеторгового договора. Выявите пункты, которые могут быть расценены налоговым органом как признаки необоснованной налоговой выгоды согласно ст. 54.1 НК РФ.	ПК-8.3.1
35	Задача 5 (Кейс): Уполномоченный банк заблокировал платеж в адрес иностранного поставщика, запросив дополнительные документы. Используйте акты валютного регулирования, чтобы составить мотивированный ответ банку и предоставить требуемый пакет.	ПК-8.У.1
36	Задача 6 (Кейс): Разработайте пошаговый регламент (алгоритм) для бухгалтерии компании по отражению курсовых разниц и исчислению НДС при импорте товаров из стран ЕАЭС в соответствии с нормативными актами.	ПК-8.В.1
37	Задача 7 (Кейс): Оцените законность требования налогового органа о доначислении налога на прибыль в связи с применением цен в сделке с взаимозависимым	ПК-8.3.1

	иностранном лицом, не соответствующих рыночным.	
38	Задача 8 (Кейс): Примените нормы валютного законодательства для определения необходимости постановки на учет договора импорта услуг стоимостью 15 000 долларов США и обоснуйте свой ответ.	ПК-8.У.1
39	Задача 9 (Кейс): Сформируйте пакет оправдательных документов и проект возражений на акт налоговой проверки, в котором инспекция утверждает, что иностранная компания не имела фактического права на доход.	ПК-8.В.1
40	Задача 10 (Кейс): Создайте матрицу налоговых и валютных рисков для компании, планирующей переход на расчеты в национальных валютах (юань, рупия) с иностранными контрагентами, с указанием регламентирующих нормативных актов.	ПК-8.3.1

Вопросы (задачи) для зачета / дифф. зачета представлены в таблице 16.
Таблица 16 – Вопросы (задачи) для зачета / дифф. зачета

№ п/п	Перечень вопросов (задач) для зачета / дифф. зачета	Код индикатора
	Учебным планом не предусмотрено	

Перечень тем для выполнения курсового проекта/ курсовой работы представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Перечень тем для выполнения курсового проекта / курсовой работы

№ п/п	Примерный перечень тем для выполнения курсового проекта/ курсовой работы
	Учебным планом не предусмотрено

Вопросы для проведения промежуточной аттестации в виде тестирования представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Примерный перечень вопросов для тестов

№ п/п	Примерный перечень вопросов для тестов	Код индикатора
	Задание 1. Прочитайте текст, выберите правильный вариант ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:	
1	Какая международная валютная система существует сегодня? 1) Бреттон-Вудская 2) Ямайская 3) Парижская 4) Генуэзская Правильный ответ: 2	ПК-8.В.1 ПК-8.3.1 ПК-8.У.1
	Какой вид котировки иностранной валюты к национальной применяется в РФ? 1) прямая 2) косвенная 3) и прямая, и косвенная 4) ни одна из перечисленных Правильный ответ: 1	ПК-8.В.1 ПК-8.3.1 ПК-8.У.1

	Задание 2. Прочитайте текст, выберите правильные варианты ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:																																	
1	Выделяют следующие виды котировок: 1) прямая 2) косвенная 3) взаимная 4) объективная Правильный ответ: 1, 2	ПК-8.В.1 ПК-8.З.1 ПК-8.У.1																																
2	Органами валютного контроля в РФ являются: 1) Правительство РФ 2) Российский экспортный центр 3) Центральный Банк 4) ФТС Правильный ответ: 3, 4	ПК-8.В.1 ПК-8.З.1 ПК-8.У.1																																
	<p>Задание 3. Прочитайте текст и установите соответствие. К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию в правом столбце:</p> <p>1. Соотнесите валютную систему и ее тип</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Валютная система</th> <th></th> <th>Тип</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Бреттон-Вудская валютная система</td> <td>А региональная</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Валютная система РФ</td> <td>Б международная</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Еврозона</td> <td>В национальная</td> </tr> </tbody> </table> <p>Правильный ответ: 1-Б, 2-В, 3-А</p> <p>2. Соотнесите этапы развития международной валютной системы и период их существования</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Этап развития международной валютной системы</th> <th></th> <th>Период</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Ямайская валютная система</td> <td>А</td> <td>1922-1933</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Бреттон-Вудская валютная система</td> <td>Б</td> <td>1867-1914</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Генуэзская валютная система</td> <td>В</td> <td>1944-1976</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Парижская валютная система</td> <td>Г</td> <td>1976-78 по наст. время</td> </tr> </tbody> </table> <p>Правильный ответ: 1-Г, 2-В, 3-А, 4-Б</p>	Валютная система		Тип	1	Бреттон-Вудская валютная система	А региональная	2	Валютная система РФ	Б международная	3	Еврозона	В национальная		Этап развития международной валютной системы		Период	1	Ямайская валютная система	А	1922-1933	2	Бреттон-Вудская валютная система	Б	1867-1914	3	Генуэзская валютная система	В	1944-1976	4	Парижская валютная система	Г	1976-78 по наст. время	ПК-8.В.1 ПК-8.З.1 ПК-8.У.1
Валютная система		Тип																																
1	Бреттон-Вудская валютная система	А региональная																																
2	Валютная система РФ	Б международная																																
3	Еврозона	В национальная																																
	Этап развития международной валютной системы		Период																															
1	Ямайская валютная система	А	1922-1933																															
2	Бреттон-Вудская валютная система	Б	1867-1914																															
3	Генуэзская валютная система	В	1944-1976																															
4	Парижская валютная система	Г	1976-78 по наст. время																															
	<p>Задание 4. Прочитайте текст и установите последовательность. Запишите соответствующую последовательность букв слева направо:</p> <p>1. Определите последовательность создания</p>	ПК-8.В.1 ПК-8.З.1 ПК-8.У.1																																

	<p>организаций в группе Всемирного банка: А) МФК Б) МБРР В) МАР Г) МЦУИС Д) МАГИ</p> <p>Правильный ответ: Б, А, В, Г, Д</p> <p>2. Определите последовательность этапов развития международной валютной системы: А) Генуэзская Б) Ямайская В) Бреттон-Вудская Г) Парижская</p> <p>Правильный ответ: Г, А, В, Б</p>	
	Задание 5. Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:	
1	<p>Каким законом регулируется валютная сфера в РФ? Правильный ответ: ФЗ РФ №173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле»</p>	<p>ПК-8.В.1 ПК-8.3.1 ПК-8.У.1</p>
2	<p>Чем отличаются Парижский и Лондонский клубы кредиторов? Правильный ответ: Парижский клуб кредиторов – это межправительственная организация развитых стран-кредиторов, а Лондонский клуб кредиторов – организация банков-кредиторов.</p>	<p>ПК-8.В.1 ПК-8.3.1 ПК-8.У.1</p>

Перечень тем контрольных работ по дисциплине обучающихся заочной формы обучения, представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Перечень контрольных работ

№ п/п	Перечень контрольных работ
	Не предусмотрено

10.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания индикаторов, характеризующих этапы формирования компетенций, содержатся в локальных нормативных актах ГУАП, регламентирующих порядок и процедуру проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ГУАП.

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

11.1. Методические указания для обучающихся по освоению лекционного материала.

Основное назначение лекционного материала – логически стройное, системное, глубокое и ясное изложение учебного материала. Назначение современной лекции в рамках дисциплины не в том, чтобы получить всю информацию по теме, а в освоении фундаментальных проблем дисциплины, методов научного познания, новейших достижений научной мысли. В учебном процессе лекция выполняет методологическую, организационную и информационную функции. Лекция раскрывает понятийный аппарат конкретной области знания, её проблемы, дает цельное представление о дисциплине, показывает взаимосвязь с другими дисциплинами.

Планируемые результаты при освоении обучающимися лекционного материала:

- получение современных, целостных, взаимосвязанных знаний, уровень которых определяется целевой установкой к каждой конкретной теме;
- получение опыта творческой работы совместно с преподавателем;
- развитие профессионально-деловых качеств, любви к предмету и самостоятельного творческого мышления.
- появление необходимого интереса, необходимого для самостоятельной работы;
- получение знаний о современном уровне развития науки и техники и о прогнозе их развития на ближайшие годы;
- научиться методически обрабатывать материал (выделять главные мысли и положения, приходить к конкретным выводам, повторять их в различных формулировках);
- получение точного понимания всех необходимых терминов и понятий.

Лекционный материал может сопровождаться демонстрацией слайдов и использованием раздаточного материала при проведении коротких дискуссий об особенностях применения отдельных тематик по дисциплине.

Структура предоставления лекционного материала:

- чтение теоретического материала лекций;
- чтение лекций с разбором конкретных ситуаций;
- короткие дискуссии по теме.

11.2. Методические указания для обучающихся по участию в семинарах
Учебным планом не предусмотрено

11.3. Методические указания для обучающихся по прохождению практических занятия
Учебным планом не предусмотрено

11.4. Методические указания для обучающихся по выполнению лабораторных работ
Учебным планом не предусмотрено

11.5. Методические указания для обучающихся по выполнению курсового проекта/ курсовой работы

Курсовой проект/ работа проводится с целью формирования у обучающихся опыта комплексного решения конкретных задач профессиональной деятельности.

Курсовой проект/ работа позволяет обучающемуся:

- осуществлять самостоятельный сбор, обработку и систематизацию теоретических, практических и статистических данных по теме исследования;
- сформировать аналитические данные по профессиональному вопросу;
- выявить закономерности и причинно-следственные связи;
- делать обоснованные выводы;
- работать с источниковой и нормативно-правовой базой;
- овладеть навыком оформлять пояснительные записки и отчеты;
- развить навык публичных выступлений.

Структура пояснительной записки курсового проекта/ работы

Структура пояснительной записки курсовой работы должна содержать в себе:

1) Введение. Во введении определяется актуальность выбранной темы, цель и задачи работы, выделяется объект и предмет, краткий обзор литературы и источников.

2) Основное содержание. Содержание разбивается по разделам и подразделам, которые имеют заголовки, каждый из разделов и подразделов должен заканчиваться

аргументированными выводами. Весь текст должен иметь связную структуру, написанную научным языком.

3) Заключение. В заключении обучающийся должен показать, к каким выводам и аргументам он пришел при написании работы, была ли достигнута поставленная цель, решены ли задачи.

4) Список использованных источников. Обучающемуся необходимо использовать актуальную литературу, а также первоисточники. В работе необходимо использовать не менее 10% иностранных источников и литературы.

Требования к оформлению пояснительной записки курсового проекта/ работы

Пояснительная записка курсовой работы должна быть написана лаконичным, научным, но в то же время понятным языком. Основные положения пояснительной записки должны идти в той последовательности, которая была изложена в предыдущем пункте. Текст пояснительной записки должен быть загружен в Личный кабинет обучающегося в установленный преподавателем срок. Объем курсовой работы составляет 25-30 страниц, формата А4; текст с полуторным интервалом, размер кегля шрифта — 12, Times New Roman. Защита курсовой работы сопровождается презентацией, выполненной в программе Power Point.

11.6. Методические указания для обучающихся по прохождению самостоятельной работы

В ходе выполнения самостоятельной работы, обучающийся выполняет работу по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

В процессе выполнения самостоятельной работы у обучающегося формируется целесообразное планирование рабочего времени, которое позволяет ему развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивает высокий уровень успеваемости в период обучения, помогает получить навыки повышения профессионального уровня.

Задания и материалы для выполнения самостоятельной работы обучающегося загружаются преподавателем в ЭИОС ГУАП.

11.7. Методические указания для обучающихся по прохождению текущего контроля успеваемости.

Текущий контроль успеваемости предусматривает контроль качества знаний обучающихся, осуществляемого в течение семестра с целью оценивания хода освоения дисциплины.

Текущий контроль включается в себя активную работу на лекционных занятиях, устные опросы и письменные ответы на вопросы по темам лекций.

В течение семестра преподаватель может назначать дополнительные задания по темам лекций, которые требуют от обучающегося выполнения самостоятельной работы и загрузки отчетных материалов в ЭИОС ГУАП.

Оценка текущих знаний может осуществляться либо в рейтинговых баллах, либо по пятибалльной системе в соответствии с Таблицей 14. Порогом прохождения текущего контроля успеваемости считается принятые преподавателем задания в объеме не менее 51% от назначенных заданий в течение семестра. Если минимальный порог не был достигнут обучающимся, то преподаватель может выдать дополнительный вопрос по темам лекций, из перечня вопросов (задач) для экзамена, указанных в Таблице 15 или тестовое задание из Таблицы 18.

11.8. Методические указания для обучающихся по прохождению промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация обучающихся предусматривает оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине. Она включает в себя:

– экзамен – форма оценки знаний, полученных обучающимся в процессе изучения всей дисциплины или ее части, навыков самостоятельной работы, способности применять их для решения практических задач. Экзамен, как правило, проводится в период экзаменационной сессии и завершается аттестационной оценкой «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Экзамен включает в себя устный ответ на два вопроса (в случае прохождения ТКУ не менее чем на 51%) и дополнительные вопросы/задания, при отсутствии минимального порога прохождения ТКУ.

Лист внесения изменений в рабочую программу дисциплины

Дата внесения изменений и дополнений. Подпись внесшего изменения	Содержание изменений и дополнений	Дата и № протокола заседания кафедры	Подпись зав. кафедрой