## Казахский национальный университет им. аль-Фараби Высшая школа Экономики и бизнеса

Кафедра Финансы и учет

# ПРОГРАММА

**И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

# ПО ПРОВЕДЕНИЮ ИТОГОВОГО ЭКЗАМЕНА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Международное налогообложение

## для специальности

**«7M04117-Учет и аудит »**

## Алматы 2022 г.

|  |  |
| --- | --- |
| С**оставитель:** | Увакбаева Г.Б., к.э.н., и.о. доцента кафедры «Финансы и учет»  |
|  | *(Ф.И.О., ученая степень, ученое звание, должность)* |

Программа и методические рекомендации по проведению итогового экзамена по дисциплине **«Международное налогообложение**» рассмотрены и одобрены на заседании кафедры «Финансы и учет»

Протокол №

# Введение

Экзамен проводится в тестовой форме в СДО Moodle.

**Формат экзамена – синхронный.** Это предполагает, что обучающийся сдает экзамен в режиме реального времени - «здесь и сейчас». За сдачей теста наблюдает автоматическая система прокторинга.

Технология прокторинга (англ. «proctor» – контролировать ход экзамена) позволяет наблюдать за ходом экзамена в онлайн режиме в реальном времени по веб-камере, как специалисту (очный прокторинг), так и программе, контролирующей рабочий стол тестируемого, количество лиц в кадре, посторонние звуки или голоса и даже движения взгляда (киберпрокторинг). Часто используется вид смешанного прокторинга, что подразумевает просмотр видеозаписи экзамена с замечаниями программы, после чего определяется, действительно ли нарушения имели место.

Тестовые задания по курсу составляются в соответствии с настоящей программой итогового экзамена, по темам дисциплины, представленным в разделе 2.

### 1 Регламент, график и порядок проведения итогового экзамена

1. В программе организации и проведения экзамена по дисциплине «**Международное налогообложение**» в связи с тем, что дисциплина содержит 5 кредитов, подготовлено 75 тестовых вопросов по темам, указанным в программе, а также проведена рандомизация в системе **СДО Moodle.**
2. Всего составлено 75 тестовых вопросов, которые разработаны в 4-х различных формах: **множественный выбор, тест соответствия, верно/неверно и краткий ответ.** Система автоматически проверяет выполненный тест по ключам правильных ответов.
3. Итоговый экзамен начинается в назначенное время, результаты ответа на тесты автоматически сохраняются в системе **СДО Moodle**. Преподаватель переносит результаты тестирования в систему **«Univer»** и сохраняет аттестационную ведомость.
4. **Контроль прохождения тестирования – прокторинг**, видеозапись для групп до 20 студентов включительно. Ответственность за видеозапись и ее сохранение в течение

3 месяцев после завершения сессии – на преподавателе и кафедре. При проведении итогового экзамена производится видеозапись с помощью приложения Microsoft Teams.

1. Перед экзаменом студентам следует ознакомиться с Программой по проведению итогового экзамена и подтвердить в чате академической группы, об ознакомлении с *графиком, правилами, с требованиями инструкции по прокторингу.*
2. За 30 минут до начала необходимо приготовится к экзамену в соответствии с требованиями инструкции по прокторингу.
3. В итоговом контроле по дисциплине «**Международное налогообложение**» принимают участие студенты 3 курса и 2-го курса после колледжа специальности "Финансы".
4. В ходе итогового контроля каждому студенту система генерирует 25 случайных тестовых вопросов (1 попытка, хронометраж и количество попыток задается вручную преподавателем при загрузке тестов). Общее время экзамена составляет 60 минут.
5. Срок экзамена устанавливается по графику c 28.12.2021 г. по 09.01.2022 г. включительно.
6. **В СДО Moodle** набранный балл отражается в журнале оценок системы Moodle, сразу после тестирования. Преподаватель **вручную переносит баллы** в аттестационную ведомость в ИС Univer. Время на выставление баллов в аттестационную ведомость – сразу после завершения тестирования до 48-ми часов.
7. *Результаты тестирования могут быть пересмотрены по результатам прокторинга. Если студент нарушал правила прохождения тестирования, его результат будет аннулирован*.

**2 Темы, по которым составлены тестовые задания:**

1. Всемирная международная налоговая система
2. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации экономики
3. Налоговая политика в ведущих странах с развитой экономикой
4. Международное налоговое право: принципы и категории международного налогообложения
5. Налогообложение по принципу резиденства у источника обложения доходов
6. Международное двойное налогообложение и его устранение
7. Содержание модельной налоговой конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капиталов
8. Международная налоговая конкуренция и ее воздействие на национальные налоговые системы.
9. Характеристика налоговых систем стран мира
10. Налоговая система Австрии
11. Налоговая система Франции
12. Налоговая система Германии, США, Канады
13. Классификация юрисдикций с низким уровнем налогов
14. Конвергенция национальных налоговых систем и налоговая координация в странах Европейского союза..
15. Электронная коммерция и перспективы глобальной гармонизации национальных налоговых систем.

### Для сдачи экзамена, в результате изучения курса студенты должны быть способными:

**-** системного представления и понимания специфики научного знания и методологии исследования в рамках современных парадигм налогового администрирования.

* применять научные знания и знания методологии исследования в практике анализа функционирования налогового менеджмента в контексте научных парадигм;
* способность к критическому анализу при принятий финансовый решений работая индивидуально или групповой научно- исследовательской деятельности, оценке и синтезу новых идей в контексте современных парадигм налогового администрирования.
* обобщать, интерпретировать результаты обучения в контексте дисциплины Налогообложение финансовых институтов;
* анализировать динамику решения научных проблем курса- проблем функционирования налогового менеджмента, повышения эффективности проведения налогового администрирования на государственном уровне;
* сделать анализ результатов изучения курса Налогообложение финансовых институтов и обобщить их в виде научно исследовательской работы, и дипломной работе;
* к конструктивному учебному и социальному взаимодействию и сотрудничеству в группе; предлагать к рассмотрению проблему, аргументировать её важность;- воспринимать критику и критиковать;
* работать в команде;
* осознавать роль прослушанного курса в реализации индивидуальной траектории обучения, оценить значимость полученных результатов проблемно ориентированных и проектно- ориентированных тем в собственном профессиональном становлении и в развитии научной парадигмы налогообложения ;

### Программные вопросы экзамена по дисциплине «Международное налогообложение»

1. Перечислите экономические факторы глобального характера, которые оказывают наибольшее влияние на состояние национальных налоговых систем?
2. Каково место налогов в концепции «эффективного правительства»?
3. Объясните почему национальная налоговая политика не должна игнорировать процессы происходящие в среде?
4. Какие правовые конфликты существуют в области международного налогообложения?
5. Какое влияние оказывает процесс глобализации на национальную налоговую политику, на состояние национальных налоговых систем?
6. Охарактеризуйте принцип резиденства (глобальный принцип) в международном налогообложении?
7. Объясните категорию «налоговый домициль» как он определяется для физических и юридических лиц?
8. Определите категорию «постоянное представительство»?
9. В чем заключаются особенности налогообложения доходов иностранных резидентов, полученных их пассивных источников?
10. Что такое международное двойное налогообложение?
11. Какие механизмы облегчения международного налогообложения предусмотрены в национальных правовых системах?
12. Как устраняют двойное налогообложение международные налоговые соглашения?
13. Дайте общую характеристику Модельной налоговой конвенции ОЭСР по следующей схеме : цель и задачи, структура, основное содержание глав и статей Конвекции?
14. Какие санкции применяются в отношении нарушителей национальных налоговых законодательств?
15. Каким образом возникает «международное налогообложение»?
16. Что такое налоговая дискриминация субъектов внешнеэкономических операция? Каким образом преодолеваются?
17. Назовите основных субъектов международной налоговой конкуренции?
18. Дайте определение налоговых юрисдикций – налоговых гаваней и классифицируйте их?
19. Приведите примеры использования в национальных системах методов налоговых освобождений, налоговых кредитов и налоговых вычетов для урегулирования международного двойного налогообложения?
20. Классифицируйте юрисдикции с низким уровнем налогов?
21. Каким образом развитие электронной коммерции и интернет-экономики отражается в структуре национальных налоговых систем и принципах проводимой национальной налоговой политики?
22. Какая организация выполняет основные координационные функции в сфере гармонизации налогообложения электронных операция?
23. В чем заключается особенность взимания косвенных налогов в сфере международной электронной торговли ?
24. Каким образом под влиянием развития интернет-экономики и электронной коммерции модифицируется налоговое админитрирование?

**Рекомендуемая для подготовки к экзамену учебная литература:**

1. Основная Литература
2. Пинская, Бауэр, Ворожихин: Международное налогообложение. Размывание налоговой базы с использованием офшоров. Монография.  [ИНФРА-М](https://www.labirint.ru/pubhouse/1581/), 2019 г.
3. Organisation for Economic Co-operation and Development. (2005). Model Tax Convention on Income and on Capital (Vol. [6th ed.]). Paris: OECD. Retrieved from http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&site=eds-live&db=edsebk&AN=156307
4. Ulrich Schreiber. (2013). International Company Taxation. Springer. Retrieved from http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&site=eds-ive&db=edsrep&AN=edsrep.b.spr.sptbec.978.3.642.36306.1
5. Международное налогообложение. Учебник. Погорлецкий А. И., Москва, 2006
6. Основы международного корпоративного налогообложения. **ISBN (EAN):**9785990857223,2016 г. В. Гидирим
7. Международное налоговое право: проблемы теории.ISBN (EAN): 9785835413133, 2018 г. Д. Винницкий
8. «Налоги и налогообложение» учебник для студентов вузов/под ред. И.А. Иайбурова.5-ое издание Москва Юнити-Дана, 2019 г. 591 с.

Интернет ресурсы

1. <http://elibrary.kaznu.kz/ru>
2. <https://stat.gov.kz/>
3. [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)
4. <http://kgd.gov.kz/ru>
5. <http://cabinet.salyk.kz/sonowebinfo/>
6. <http://stat.gov.kz>