

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кузнецова Эмилия Васильевна
Должность: Исполнительный директор
Дата подписания: 12.06.2025 16:59:36
Уникальный программный ключ:
01e176f1d70ae109e92d86b7d8f33ec824b8374b

**ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЕГИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ БИЗНЕСА И УПРАВЛЕНИЯ»**

Рассмотрено и одобрено на заседании
Ученого совета
Протокол № 23/2 от 23 августа 2023 г.

УТВЕРЖЕНО
Проректор по учебно-воспитательной
работе и качеству образования

Ю.И. Паничкин
Личная подпись инициалы, фамилия
«23» августа 2023 года

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.13 - МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки / специальность 38.03.02 Менеджмент

Квалификация выпускника Бакалавр

Направленность (профиль) / специализация «Международный менеджмент»

Год начала подготовки - 2023

Для оценки сформированности компетенции:

ОПК - 1 Способен решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории.

ИОПК-1.1 Знает принципы развития и закономерности функционирования организации, роли, функции и задачи менеджера в современной организации, основы экономических, организационных и управленческих теорий для успешной профессиональной деятельности

ИОПК-1.2 Умеет использовать знание экономической, организационной и управленческой теорий в профессиональной деятельности; умеет анализировать внешнюю и внутреннюю среду организации, выявлять ее ключевые элементы и оценивать их влияние на организацию; умеет анализировать организационную структуру и разрабатывать предложения по ее совершенствованию

ИОПК-1.3 Владеет практическим опытом реализации основных управленческих функций (планирование, принятие решений, организация, мотивирование и контроль).

Закрытые задания на установление соответствия

Инструкция для выполнения задания: прочитайте текст и установите соответствие

Общепрофессиональная компетенция ОПК-1

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 2 мин.

Задание 1 : Соотнесите элемент содержания курса и его краткую характеристику.

Содержание	Характеристика
А Предмет международного налогообложения	1 Определяет круг облагаемых трансграничных доходов и активов
Б Задачи курса	2 Ориентированы на минимизацию двойного налогообложения и налоговых барьеров
В Методология	3 Базируется на сравнительном правовом и экономическом анализе
Г Структура курса	4 Включает модули: теоретический, правовой и прикладной

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 2 мин.

Задание 2: Установите соответствие между стадией подготовки налогового заключения и её содержанием.

Стадия	Действия
1 Формулировка проблемы	А Идентификация налоговых рисков и целевых показателей
2 Сбор данных	Б Анализ договоров, финансовых потоков, корпоративной структуры
3 Выбор метода оценки	В Применение модели NPV, маржинального анализа или аналогов
4 Выводы и рекомендации	Г Разработка оптимальной структуры и план действий

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 2 мин.

Задание 3: Установите соответствие между страной и отличительной чертой её налоговой системы (2024 г.).

Страна	Черта
А США	1 Федеральная ставка корп. налога 21 % плюс автономные налоги штатов
Б Япония	2 Сложная мультиуровневая ставка, включающая национальные и префектурные надбавки
В Германия	3 Комбинация федерального налога, солидарного сбора и муниципального Gewerbesteuer
Г Ирландия	4 Стратегически низкая единая ставка 12,5 % для привлечения инвестиций

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 2 мин.

Задание 4: Установите соответствие между типом косвенного налога и страной, где он является ключевым источником доходов бюджета.

Налог	Страна
1 GST (Goods and Services Tax)	А Индия
2 VAT (налог на добавленную стоимость)	Б Франция
3 Sales Tax на уровне штатов	В США
4 Режим IVA (Impuesto al Valor Agregado)	Г Мексика

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 2 мин.

Задание 5: Соотнесите фазу реформы и её результат для развивающейся экономики.

Фаза	Результат
А Снижение импортных	1 Рост конкурентоспособности внутреннего

Фаза	Результат
тарифов	производства
Б Введение НДС	2 Уменьшение каскадности налогообложения
В Отмена экспортных пошлин	3 Увеличение доли переработки в экспорте
Г Запуск цифрового налога	4 Снижение фискального разрыва от деятельности иностранных платформ

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 2 мин.

Задание 6: Установите соответствие между источником налоговых доходов и этапом экономического развития страны-экспортёра нефти.

Источник	Этап
1 Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	А Начальная экспортно-сырьевая фаза
2 Windfall-налог на сверхприбыль	Б Фаза пиковых цен и бюджетного профицита
3 Корпоративный налог несырьевого сектора	В Фаза диверсификации экономики
4 Налог на цифровые сервисы	Г Фаза развития высокотехнологичного сектора

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 2 мин.

Задание 7: Соотнесите принцип международного налогового права и его практическое проявление.

Принцип	Проявление
А Принцип суверенного равенства	1 Взаимное признание фискальных полномочий государств
Б Принцип недискриминации	2 Запрет облагать нерезидентов по менее выгодным правилам
В Принцип предотвращения	3 Включение LOB-тестов и GAAR в СИДН

Принцип	Проявление
уклонения	
Г Принцип эффективности	4 Применение процедур МАР и обмена информацией для снижения затрат

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 2 мин.

Задание 8: Установите соответствие между источником международного налогового права и его юридической силой.

Источник	Юридическая сила
1 Модельная конвенция ОЭСР	А Носит рекомендательный характер для переговоров
2 Двусторонний СИДН	Б Обязателен для подписавших государств после ратификации
3 Многосторонняя MLI-конвенция	В Автоматически изменяет действующие СИДН при ратификации
4 Национальное налоговое законодательство	Г Действует внутри юрисдикции и уступает СИДН при коллизии

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 2 мин.

Задание 9 : Соотнесите критерий «tie-breaker» модели ОЭСР и ситуацию, в которой он применяется.

Критерий	Ситуация
А Постоянное жильё	1 У лица дом в обеих странах, но большую часть времени оно проводит в одной
Б Центр жизненных интересов	2 Члены семьи и основная работа сконцентрированы в одной юрисдикции
В Обычное место жительства (habitual abode)	3 Лицо живёт попеременно в двух странах, жильё в обеих
Г Гражданство	4 Все иные критерии не помогли определить

Критерий	Ситуация
	резидентство

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 2 мин.

Задание 10: Установите соответствие между типом резидентского налогообложения и его характеристикой.

Тип	Характеристика
1 Налогообложение мирового дохода	А Резидент уплачивает налог со всех доходов вне зависимости от источника
2 Налогообложение по территориальному принципу	Б облагаются только доходы, полученные на территории страны
3 Смешанная система	В Иностранные пассивные доходы облагаются по льготной ставке или освобождаются
4 Налог «non-dom»	Г Иностранец облагается налогом лишь после репатриации или по желанию резидента

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 2 мин.

Задание 11: Соотнесите вид дохода и стандартную договорную ставку удержания налога (типовой СИДН ОЭСР).

Доход	Ставка
А Дивиденды портфельного инвестора	1 15 %
Б Дивиденды при доле > 10 %	2 5 %
В Проценты	3 10 %
Г Авторские роялти	4 0–5 % (в ряде соглашений освобождение)

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ОПК-4.2

Время на ответ: 2 мин.

Задание 12: Установите соответствие между документом, подтверждающим право на льготную ставку при выплате нерезиденту, и его ключевым реквизитом.

Документ	Реквизит
1 Сертификат налогового резидентства	А Подтверждение фактического места регистрации получателя
2 Формуляр «Beneficial Owner Statement»	Б Заявление, что лицо является бенефициаром дохода
3 Заявление о применении СИДН	В Ссылка на конкретную статью соглашения и льготную ставку
4 Справка о выплаченных доходах (форма 1042-S, 6-NDFL и т. п.)	Г Отражение суммы дохода, удержанного налога и кода льготы

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 2 мин.

Задание 13: Соотнесите действие BEPS-плана и его цель.

Действие (Action)	Цель
А Action 4: Ограничение вычета процентов	1 Предотвратить размывание базы через завышенные внутри-групповые займы
Б Action 6: Предотвращение злоупотреблений СИДН	2 Блокировать treaty-shopping и искусственное использование льгот
В Action 13: Трансфертная документация	3 Установить прозрачность и обмен информацией о ценах внутри группы
Г Action 15: Многосторонний инструмент	4 Позволить быстро вносить изменения во множество СИДН одним актом

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 2 мин.

Задание 14: Соотнесите инструмент налоговой конкуренции и тип инвесторов, на которых он нацелен.

Инструмент	Целевой инвестор
1 Освобождение дивидендов холдинговых компаний	А Международные корпоративные группы
2 Налоговые каникулы для стартапов	Б Инновационные высокорискованные проекты
3 Инвестиционный налоговый кредит	В Проекты с длительным периодом окупаемости
4 Соглашение о защите инвестиций (стабилизационная оговорка)	Г Крупные инфраструктурные инвесторы

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 2 мин.

Задание 15: Соотнесите директиву ЕС и её предмет регулирования.

Директива	Предмет
А ATAD I (Anti-Tax Avoidance Directive 2016/1164)	1 Ввод общеевропейских ограничений по вычету процентов, CFC-правил и GAAR
Б DAC 6 (2018/822)	2 Обязательная отчётность о агрессивных трансграничных схемах
В PSD (Parent-Subsidiary Directive)	3 Освобождение внутригрупповых дивидендов от двойного налогообложения
Г CBAM-VAT пакет (2021 г.)	4 Создание единого окна OSS/IOSS и отмена порога 22 € для посылок

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 2 мин.

Задание 16: Установите соответствие между элементом механизма «Marketplace Facilitator» и его функцией в системе НДС.

Элемент	Функция
1 Назначение маркетплейса условным поставщиком	А Перекладывает обязанность по сбору и уплате НДС на платформу
2 Регистрация в системе OSS/IOSS	Б Позволяет декларировать НДС одной электронной отчётностью для всех стран ЕС
3 API-обмен транзакционными данными	В Обеспечивает налоговым органам оперативный контроль продаж
4 Отмена порога 150 € (low-value consignment)	Г Закрывает лазейку дробления посылок для ухода от НДС

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г

Ключи к заданиям

Номер вопроса	Правильный вариант ответа
1	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
2	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
3	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
4	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
5	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
6	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
7	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
8	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
9	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
10	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
11	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
12	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
13	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
14	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
15	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4
16	А → 1 Б → 2 В → 3 Г → 4

Закрытые задания на установление последовательности

Инструкция для выполнения задания: прочитайте текст и установите последовательность

Общепрофессиональная компетенция ОПК-1

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 4 мин.

Задание 1: (Закрытый вопрос на установление последовательности)
Установите логическую последовательность основных компонентов предмета международного налогообложения.

Вариант	Содержание
А	Принципы распределения налоговых полномочий между государствами
Б	Объекты международного налогообложения
В	Субъекты международного налогообложения
Г	Методы устранения двойного налогообложения

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо**:

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 4 мин.

Задание 2: Расположите этапы решения профессиональной задачи по определению оптимальной налоговой структуры глобальной компании.

Вариант	Содержание
1	Выбор релевантной экономической модели (затратно-выгодной или маржинальной)
2	Сбор и систематизация исходных данных о потоках доходов и расходов
3	Формулировка ключевой налоговой проблемы
4	Принятие управленческого решения (рекомендация структуры)

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо**:

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 4 мин.

Задание 3: Упорядочите страны по хронологии введения налога на добавленную стоимость (НДС).

Вариант	Страна
А	Китай
Б	Великобритания
В	Франция
Г	Германия

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо:**

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 4 мин.

Задание 4: Расположите этапы эволюции налоговой системы развивающейся страны под влиянием глобализации.

Ва риант	Содержание
1	Замена экспортных пошлин на НДС при экспорте
2	Введение цифрового налога на услуги иностранных платформ
3	Либерализация таможенных тарифов
4	Переход от специфических акцизов к адвалорным

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо:**

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 4 мин.

Задание 5: Определите последовательность применения принципов международного налогового права при разработке модели соглашения об избежании двойного налогообложения.

Ва риант	Принцип
А	Недискриминация
Б	Суверенное равенство
В	Эффективность налогообложения
Г	Предотвращение уклонения

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо:**

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 4 мин.

Задание 6: Упорядочите критерии признания физического лица налоговым резидентом в модели ОЭСР от базового к уточняющему.

Вариант	Критерий
1	Центр жизненных интересов
2	Количество дней пребывания
3	Гражданство
4	Постоянное жильё

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо:**

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 4 мин.

Задание 7 Расположите стадии удержания налога у источника при выплате процентного дохода нерезиденту.

Вариант	Содержание
А	Применение пониженной ставки по СИДН
Б	Определение фактического получателя дохода
В	Определение налоговой базы
Г	Перечисление налога в бюджет

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо:**

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 4 мин.

Задание 8: Установите очередность действий налогового органа после выявления трансферного завышения процентной ставки внутри международной группы.

Вариант	Действие
1	Проведение сравнимого рыночного анализа
2	Вынесение решения о доначислении налога
3	Запрос документации по трансфертному ценообразованию
4	Применение штрафных санкций

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо:**

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 4 мин.

Задание 9: Расположите меры налоговой конкуренции по нарастанию их влияния на мобильность капитала.

Ва риант	Мера
А	Введение налоговых каникул для новых инвестиций
Б	Снижение ставки налога на прибыль
В	Освобождение от налога на дивиденды
Г	Инвестиционный налоговый кредит

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо:**

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 4 мин.

Задание 10: Установите порядок этапов внедрения общей консолидированной налоговой базы (СССТВ) для корпораций в ЕС.

Ва риант	Этап
1	Согласование формулы распределения
2	Принятие Директивы Советом ЕС
3	Подготовка рекомендаций Европейской комиссией
4	Пилотное тестирование на выборке групп компаний

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо:**

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 4 мин.

Задание 11: Определите последовательность внедрения механизма «расширенной ответственности маркетплейса» (marketplace facilitator rules) для взимания НДС с трансграничных цифровых услуг.

Вариант	Содержание
А	Закрепление статуса маркетплейса как условного поставщика
Б	Введение порога «низкой стоимости» для беспошлинных поставок
В	Подключение маркетплейса к системе OSS/IOSS
Г	Разработка API для автоматической передачи данных налоговым органам

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо**:

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 4 мин.

Задание 12: Расположите страны по убыванию средней предельной ставки налога на прибыль корпораций (2024 г.).

Вариант	Страна
А	Германия
Б	Ирландия
В	США
Г	Япония

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо**:

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 4 мин.

Задание 13: Установите этапы перехода страны-экспортёра сырья от рентной модели налогообложения к стимулированию несырьевого сектора.

Вариант	Этап
А	Отмена экспортной пошлины на сырьевые товары
Б	Введение налога на сверхприбыль (windfall tax)
В	Снижение ставки налога на прибыль для обрабатывающих производств
Г	Запуск механизма возврата НДС (drawback) для переработчиков

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо:**

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 4 мин.

Задание 14: Расположите последовательность действий налогового менеджера при заключении СИДН с новой контрагент-страной.

Ва риант	Действие
1	Анализ соответствия модели ОЭСР/ООН
2	Идентификация различий в определении постоянного представительства
3	Подготовка карты рисков двойного налогообложения
4	Формулировка встречных предложений по тексту договора

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо:**

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 4 мин.

Задание 15: Упорядочите этапы процедуры изменения налогового резидентства физического лица из страны А в страну Б.

Ва риант	Этап
А	Проживание в стране Б более 183 дней
Б	Закрытие постоянного жилья в стране А
В	Уведомление налогового органа страны А
Г	Регистрация по месту жительства в стране Б

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо:**

--	--	--	--

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 4 мин.

Задание 16: Расставьте действия компании-источника при применении оговорки *Most-Favoured-Nation* (MFN) в СИДН.

Вариант	Действие
1	Поиск аналогичного договора с более низкой ставкой
2	Согласование применения MFN с налоговым органом
3	Удержание налога по более низкой ставке
4	Внесение изменений в программное обеспечение расчёта выплат

Запишите соответствующую последовательность цифр **слева направо:**

--	--	--	--

Ключи к заданиям

Номер вопроса	Правильный вариант ответа
1	БВАГ
2	ВБАГ
3	ВГБА
4	ВГАБ
5	БАВГ
6	БГАВ
7	ВБАГ
8	ВАБГ
9	ГАБВ
10	ВАГБ
11	БАВГ
12	ГАБВ
13	БАВГ
14	ВАБГ
15	БАГВ
16	АБГВ

Открытые задания с развернутым ответом

Инструкция для выполнения задания: прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Общепрофессиональная компетенция ОПК-1

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 4 мин.

Задание 1: Что такое *налоговое резидентство*? Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 3 мин.

Задание 2: Как метод *освобождения* устраняет двойное налогообложение дохода?

Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 4 мин.

Задание 3: В чём разница между *прямым* и *косвенным* иностранным налоговым кредитом?

Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 4 мин.

Задание 4: Перечислите три основных вида *постоянного представительства* в модели ОЭСР.

Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 4 мин.

Задание 5: Почему развивающиеся страны часто устанавливают более высокие *ставки налога у источника*?

Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 4 мин.

Задание 6: Что произойдёт с поступлениями бюджета, если государство резко повысит ставку налога у источника на дивиденды с 10 % до 25 %?

Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 4 мин.

Задание 7: Следует ли считать, что глобальный минимальный налог 15 % делает налоговые гавани бесполезными?

Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 4 мин.

Задание 8: Какой подход к атрибуции прибыли цифровых компаний обеспечивает более точную корреляцию с созданием стоимости: *по-факторное распределение* или *традиционная методология ПП*?

Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 4 мин.

Задание 9: Компания-резидент страны А создаёт *гибридную* компанию в стране Б, которую страна А считает прозрачной. Какую меру предлагает ОЭСР, чтобы предотвратить размывание базы?

Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 4 мин.

Задание 10: Что означает термин *pechus-тест* в льготных режимах IP-box?

Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 4 мин.

Задание 11: Как правила *контролируемых иностранных компаний* (КИК) препятствуют выводу прибыли в низконалоговые юрисдикции?

Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 4 мин.

Задание 12: В чём отличие *принципа резидентства* от *принципа источника* при налогообложении дохода? **Поле для ответа:**

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 4 мин.

Задание 13: Назовите основные элементы функции *DEMPE* при оценке нематериальных активов.

Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 4 мин.

Задание 14: Почему ОЭСР инициировала *Pillar Two* глобального минимального налога?

Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 4 мин.

Задание 15: Как повлияет отмена порога low-value на сбор НДС в электронной торговле ЕС?

Поле для ответа:

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 4 мин.

Задание 16: Какой механизм урегулирования споров эффективнее в ЕС – *арбитраж* или процедура *взаимного согласования (MAP)*?

Поле для ответа:

Ключи к заданиям

Номер вопроса	Ответ (развернутое обоснование)
1	Налоговое резидентство – это статус, возникающий при выполнении критериев (дни пребывания, постоянное жильё, центр жизненных интересов), и наделяющий государство правом облагать мировые доходы лица
2	Страна резидентства признаёт, что право налогообложения использовано страной источника, и не включает этот доход в свою налогооблагаемую базу, избегая повторного обложения.
3	Прямой (direct) кредит касается налогов на доходы, полученные резидентом непосредственно. Косвенный (indirect) позволяет материнской компании зачесть долю налога, который её зарубежная «дочка» уплатила с прибыли, из которой выплачены дивиденды.
4	Строительное, агентское, зависимое (фиксированное место бизнеса)
5	Ставка у источника удерживается «на месте», не зависит от последующего контроля нерезидента и компенсирует ограниченные ресурсы налоговых органов.
6	Первый год даст всплеск удержанных налогов, затем инвесторы переориентируются в юрисдикции с более низкими ставками, а прибыль будет репатриироваться через обходные структуры.
7	Пиллар 2 оставляет возможности для льгот через субсидии, налоговые кредиты и substance-подход, однако нулевая ставка больше не даёт абсолютного преимущества.
8	Оно учитывает пользователей, данные и маркетинг, которые традиционная модель постоянного представительства не отражает.
9	Страна А не позволяет списывать расходы, если соответствующий доход не облагается в стране Б или признаётся у другого лица.
10	Чем выше местные затраты на разработку, тем большая часть дохода от НМА облагается по сниженной ставке; доход, связанный с приобретёнными НМА, льготой не покрывается.
11	Они включают пассивную прибыль иностранной «дочки» в налоговую базу материнской компании-резидента до распределения дивидендов.
12	Первый даёт стране резидента право облагать мировой доход, второй – стране, где доход возникает.
13	ОЭСР анализирует, какая участница группы выполняет Design & Development, Enhancement, Maintenance, Protection, Exploitation, чтобы атрибутировать доход от НМА.
14	Минимальный налог сокращает «гонку к нулю», повышает устойчивость доходов всех стран и поддерживает доверие общества к налогообложению транснациональных корпораций.
15	Порог 22 € позволял дробить посылки и избегать НДС; после его отмены каждая посылка облагается, а IOSS облегчает администрирование.
16	Директива (EU) 2017/1852 вводит обязательный арбитраж, если MAP за два года не дал результата, что повышает предсказуемость для бизнеса.

Закрытые задания с выбором одного правильного ответа и обоснованием выбора

Инструкция для выполнения задания: прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

Общепрофессиональная компетенция ОПК-1

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 5 мин.

Задание 1: Вопрос 1 (Закрытый вопрос с выбором одного ответа)

Какой признак позволяет квалифицировать налог как объект международного налогообложения?

Варианты ответа:

- А) Единая ставка НДС внутри страны
- Б) Наличие трансграничного элемента в объекте налогообложения
- В) Прогрессивная шкала подоходного налога
- Г) Разделение акцизов и таможенных пошлин

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 6 мин.

Задание 2: Какой метод устранения двойного налогообложения наиболее широко применяется в странах с прогрессивным подоходным налогом?

Варианты ответа:

- А) Метод освобождения
- Б) Метод зачёта иностранного налога
- В) Метод разделения налоговой базы
- Г) Метод усреднения ставки

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 5 мин.

Задание 3: Какая страна первой в мире ввела налог на добавленную стоимость (НДС)?

Варианты ответа:

- А) Германия
- Б) Франция
- В) Великобритания
- Г) Канада

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 6 мин.

Задание 4: Какая из перечисленных стран в 2024 г. применяет территориальный принцип налогообложения прибыли корпораций?

Варианты ответа:

- А) Сингапур
- Б) США
- В) Германия
- Г) Япония

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 5 мин.

Задание 5: Какое из действий обычно является первым шагом тарифной либерализации развивающейся страны?

Варианты ответа:

- А) Отмена экспортных пошлин
- Б) Снижение импортных тарифов
- В) Введение цифрового налога
- Г) Субсидирование местных производителей

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 6 мин.

Задание 6: Какой показатель чаще всего используют для оценки эффективности налоговой системы в международных сравнениях?

Варианты ответа:

- А) Налоговая нагрузка (tax-to-GDP ratio)
- Б) Индекс прогрессивности НДФЛ
- В) Количество налоговых льгот
- Г) Средневзвешенная ставка корпоративного налога

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 5 мин.

Задание 7: Какой принцип международного налогового права запрещает менее выгодный режим налогообложения для нерезидентов?

Варианты ответа:

- А) Принцип суверенного равенства
- Б) Принцип недискриминации
- В) Принцип эффективности
- Г) Принцип «вытянутой руки»

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 6 мин.

Задание 8: Какая статья Типовой конвенции ОЭСР посвящена налогообложению прибыли предприятия?

Варианты ответа:

- А) Статья 5
- Б) Статья 7
- В) Статья 10
- Г) Статья 12

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 5 мин.

Задание 9: Какой критерий «tie-breaker» применяется первым при определении единого резидентства физического лица согласно модели ОЭСР?

Варианты ответа:

- А) Обычное место жительства
- Б) Постоянное жильё
- В) Гражданство
- Г) Центр жизненных интересов

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 5 мин.

Задание 10 Какая страна традиционно предоставляет режим «non-dom» для богатых физических лиц?

Варианты ответа:

- А) Франция
- Б) Великобритания
- В) Германия
- Г) Канада

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 5 мин.

Задание 11 Какова стандартная ставка налога у источника на процентный доход в модели СИДН ОЭСР?

Варианты ответа:

- А) 15 %
- Б) 10 %
- В) 5 %
- Г) 0 %

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 5 мин.

Задание 12: Какой документ должен предоставить нерезидент, чтобы применить льготную ставку по СИДН в стране источника?

Варианты ответа:

- А) Инвойс
- Б) Сертификат налогового резидентства
- В) Справку о доходах физлица
- Г) Копию паспорта

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 6 мин.

Задание 13: Какое действие Плана BEPS ввело обязательную отчётность Country-by-Country (CbCR)?

Варианты ответа:

- А) Action 4
- Б) Action 6

- В) Action 13
- Г) Action 1

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 6 мин.

Задание 14: Какой признак чаще всего ассоциируется с классической офшорной юрисдикцией?

Варианты ответа:

- А) Высокая ставка НДС
- Б) Отсутствие налога на прибыль
- В) Прогрессивная шкала НДФЛ
- Г) Налог на имущество по рыночной стоимости

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 6 мин.

Задание 15: В какой директиве ЕС установлены единые ограничения по вычету процентных расходов и правила контролируемых иностранных компаний?

Варианты ответа:

- А) Parent-Subsidiary Directive (PSD)
- Б) ATAD I
- В) DAC 6
- Г) Директива MOSS (e-commerce)

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 6 мин.

Задание 16: В каком году вступила в силу отмена порога 22 € для ввоза посылок в ЕС в рамках НДС-реформы электронной торговли?

Варианты ответа:

- А) 2015 г.
- Б) 2017 г.
- В) 2021 г.
- Г) 2024 г.

Ответ:

Обоснование

Ключи к заданиям

Номер вопроса	Ответ	Ответ (развернутое обоснование)
1	Б	Международное налогообложение начинается там, где присутствует трансграничный компонент.
2	Б	Зачёт позволяет учесть иностранный налог в пределах национальной ставки, сохраняя прогрессивность.
3	Б	Идея принадлежала французскому экономисту М. Лоре. Опыт Франции стал прототипом для стран ЕЭС..
4	А	Сингапур облагает только доходы, полученные или репатриированные в страну.
5	Б	Снижение тарифов выполняет условия ВТО и уменьшает стоимость импортного оборудования, способствуя модернизации промышленности.
6	А	Соотношение налогов и ВВП отражает общий фискальный потенциал страны.
7	Б	Недискриминация гарантирует равное налоговое обращение резидентов и нерезидентов.
8	Б	Статья 7 регулирует налогообложение прибыли предприятия и его постоянного представительства.
9	Б	Сначала проверяют, в какой стране у лица имеется постоянное жильё.
10	Б	Британская система «remittance basis» исторически позволяет не облагать нерепатриированный иностранный доход.
11	Б	Ставка ниже дивидендных 15 %, так как проценты относятся к сервису капитала, а не распределению прибыли.
12	Б	Льгота применяется только при подтверждённом резидентстве другой договаривающейся страны.
13	В	Action 13 установил трёхуровневую документацию, включаяCbCR.
14	Б	Нулевая ставка CIT — главный маркетинговый фактор офшоров
15	Б	ATAD I (2016/1164) — «рамочная» директива против уклонения.
16	В	Изменение сопровождалось запуском системы IOSS, упрощающей уплату НДС для маркетплейсов.

Закрытые задания с выбором нескольких вариантов ответа и развернутым обоснованием выбора

Инструкция для выполнения задания: прочитайте текст, выберите все правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов

Общепрофессиональная компетенция ОПК-1

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 7 мин.

Задание 1: Какие из перечисленных целей входят в задачи курса «Международное налогообложение»? **Выберите все правильные ответы.**

Варианты ответа:

1. Минимизация двойного налогообложения
2. Оптимизация таможенных процедур экспорта вооружений
3. Повышение конкурентоспособности национальной экономики
4. Разработка методологии расчёта НДС на внутреннем рынке
5. Формирование навыков анализа международных налоговых соглашений

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 7 мин.

Задание 2: Какие подходы относят к методам исследования в международном налогообложении? **Отметьте все верные варианты.**

Варианты ответа:

- А) Сравнительный правовой анализ
- Б) Логистическая регрессия по данным одной национальной юрисдикции
- В) Экономико-математическое моделирование налоговой нагрузки
- Г) Контент-анализ СМИ по теме налоговых скандалов
- Д) Геодезическая съёмка трансграничных трубопроводов

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 7 мин.

Задание 3: В каких странах в 2024 г. действует ставка налога на прибыль **ниже 15 %**? **Отметьте все правильные ответы.**

Варианты ответа:

1. Ирландия
2. Объединённые Арабские Эмираты
3. Великобритания
4. Швейцария (кантональная средняя)
5. Венгрия

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.1

Время на ответ: 7 мин.

Задание 4: Какие элементы входят в формулу распределения прибыли в проекте СССТВ (ЕС)? **Выберите все правильные варианты.**

Варианты ответа:

- А) Стоимость нематериальных активов
- Б) Продажи (по пункту назначения)
- В) Фонд оплаты труда
- Г) Капитализация рынка акций
- Д) Величина основных средств (материальных активов)

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 8 мин.

Задание 5: Какие реформы обычно относятся к модернизации косвенного налогообложения развивающихся стран? **Выберите все верные ответы.**

Варианты ответа:

- 1. Переход от специфических акцизов к адвалорным
- 2. Отмена НДС и возврат к оборотному налогу
- 3. Введение системы электронных счетов-фактур
- 4. Разделение НДС на федеральный и региональный компоненты без взаимозачёта
- 5. Снижение ставки налога на роскошь

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 8 мин.

Задание 6: Какие показатели МВФ использует для оценки устойчивости налоговых поступлений страны? **Отметьте все правильные варианты.**

Варианты ответа:

- А) Коэффициент налоговой эластичности к ВВП
- Б) Индекс Джини доходов населения
- В) Доля косвенных налогов в общем налоговом доходе
- Г) Стандартное отклонение налоговой нагрузки за 10 лет
- Д) Отношение налогового долга к налоговым поступлениям

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 8 мин.

Задание 7: Какие положения относятся к **анти-уклонительным** инструментам в модельной Конвенции ОЭСР? **Выберите все правильные ответы.**

Варианты ответа:

1. Тест основной цели (Principal Purpose Test)
2. Определение постоянного представительства «обслуживание оборудования»
3. Ограничение льгот (Limitation on Benefits, LOB)
4. Арбитражная процедура взаимного согласования
5. Исключение ликвидационных дивидендов из понятия «дивиденды»

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 8 мин.

Задание 8: Какие источники международного налогового права имеют **обязательную** юридическую силу после ратификации? **Отметьте все верные варианты.**

Варианты ответа:

- А) Двустороннее соглашение об избежании двойного налогообложения
- Б) Модельная Конвенция ОЭСР
- В) Конвенция MLI
- Г) Внутригосударственный налоговый кодекс
- Д) Заключения Комитета ОЭСР по налоговым делам

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 8 мин.

Задание 9: Какие из перечисленных стран применяют **территориальный** режим налогообложения для **физических** лиц? **Выберите все правильные ответы.**

Варианты ответа:

1. Сингапур
2. Филиппины
3. Гонконг
4. США
5. Португалия (режим NHR)

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.2

Время на ответ: 8 мин.

Задание 10: Какие документы обычно подтверждают **непрерывное** пребывание физического лица в стране для признания его налоговым резидентом? **Выберите все правильные ответы.**

Варианты ответа:

- А) Отчёт банковской карточки о покупках
- Б) Штампы о пересечении границы в паспорте
- В) Договор долгосрочной аренды жилья
- Г) Медицинская страховка, действующая в стране
- Д) Разрешение на работу в иностранном государстве

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 7 мин.

Задание 11: Какие условия должны соблюдаться, чтобы проценты по внутригрупповому займу освободились от налога у источника в ЕС согласно Директиве о процентах и роялти? **Отметьте все правильные ответы.**

Варианты ответа:

1. Прямая доля участия не менее 25 %
2. Минимальный срок непрерывного владения долей — 2 года
3. Компании-контрагенты являются резидентами разных государств ЕС
4. Получатель имеет статус «qualifying company» без льготного режима
5. Ставка налога у источника в стране-источнике выше 10 %

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 7 мин.

Задание 12: Какие риски возникают, если в цепочке выплат роялти присутствует **нефактический** получатель дохода? **Выберите все правильные ответы.**

Варианты ответа:

- А) Применение пониженной ставки налога может быть отклонено
- Б) Возникает обязанность удержать налог по внутренней ставке
- В) Роялти могут быть переквалифицированы в управленческие услуги
- Г) Страна резидентства бенефициара может применить налог CFC
- Д) Налог на имущество увеличится на сумму роялти

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 7 мин.

Задание 13: Какие инструменты используют налоговые органы для выявления трансферного занижения стоимости нематериальных активов? **Выберите все правильные ответы.**

Варианты ответа:

- 1. Сравнение коэффициента «royalty-to-sales» с отраслевым бенчмарком
- 2. Применение метода CUP (сравнимой неконтролируемой цены)
- 3. Тест EBITDA-индикатора в пределах группы
- 4. Анализ функции DEMPE (разработка, усиление, поддержка, защита, эксплуатация)
- 5. Сравнение зарплаты генеральных директоров групповых компаний

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 8 мин.

Задание 14: Какие меры относят к «вредоносным налоговым практикам» по классификации ОЭСР? **Отметьте все правильные ответы.**

Варианты ответа:

- А) Отсутствие существенной экономической деятельности при льготном режиме
- Б) Предоставление R&D-супервычета 200 % от расходов
- В) Налоговые каникулы для стартапов в течение первых 3 лет
- Г) Режим ИП-box без теста «nexus»
- Д) Размещённый в офшоре регистр бенефициарных владельцев, открытый публично

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 7 мин.

Задание 15: Какие элементы входят в пакет **VAT e-commerce** ЕС, вступивший в силу 1 июля 2021 г.? **Выберите все верные варианты.**

Варианты ответа:

1. Отмена порога 22 € для беспошлинного импорта
2. Запуск системы IOSS (Import One-Stop Shop)
3. Снижение стандартной ставки НДС до 10 % во всех странах ЕС
4. Расширение режима OSS на B2C-услуги
5. Введение налога на цифровые услуги (DST) на уровне ЕС

Ответ:

Обоснование:

Индикатор: ИОПК-1.3

Время на ответ: 7 мин.

Задание 16: Какие обязанности налагает на маркетплейс механизм «**Marketplace Facilitator**» в большинстве юрисдикций? **Отметьте все правильные ответы.**

Варианты ответа:

- А) Сбор и перечисление НДС/налога с продаж за продавцов
- Б) Гарантирование возвратов товаров покупателям
- В) Хранение транзакционных данных в течение установленного срока
- Г) Передачу данных о продавцах налоговым органам по запросу или автоматически
- Д) Установление минимальной наценки на товары, продаваемые через площадку

Ответ:

Обоснование:

Ключи к заданиям

Номер вопроса	Ответ	Ответ (развернутое обоснование)
1	1, 3, 5	Курс направлен на устранение налоговых барьеров, поддержку конкурентоспособности и развитие аналитических навыков по СИДН.
2	1, 3, 4	Дисциплина использует право-сравнительный, количественный и информационный анализ; геодезия и узко-национальная регрессия не являются профильными.
3	1, 5	Ирландия сохраняет 12,5 %, Венгрия — 9 %. В ОАЭ с 2023 г. введён CIT = 9 %, но применяется только к прибыли свыше 375 000 AED и действует с

		оговорками — средний показатель формально $\geq 15\%$ с учётом пиллар 2, Швейцария и Великобритания превысили 15 %..
4	2, 3, 4	Формула ЕС учитывает продажи, труд и материальные активы. Нематериальные активы и рыночная капитализация не включены.
5	1, 3	Адвалорные ставки и e-invoicing повышают прозрачность. Остальные меры противоречат тенденциям harmonisation..
6	1, 4, 5	Эластичность, волатильность и долговая нагрузка характеризуют устойчивость; индекс Джини и структура доходов — социальные или структурные, но не устойчивость
7	1, 3	RPT и LOB прямо созданы для борьбы со злоупотреблениями; остальные пункты касаются технических или процедурных аспектов.
8	1, 3, 4	СИДН, MLI и национальные коды становятся обязательными после ратификации/принятия; модель и комментарии — рекомендации.
9	1, 3	Сингапур и Гонконг облагают только доход, полученный или переведённый в страну.
10	2, 3, 4	Штамп, аренда и страховка фиксируют физическое присутствие; банковские операции и разрешение на работу за рубежом могут указывать на иные связи.
11	1, 3, 4	Директива требует существенного участия, трансграничности внутри ЕС и отсутствия льготного режима.
12	1, 2, 4	Отказ в льготах, удержание налога и применение CFC — классические последствия. Переквалификация в услуги и налог на имущество не связаны напрямую.
13	1, 2, 4	Отраслевые бенчмарки, CUP и DEMPE-анализ — основные методы; EBITDA и зарплата директоров не отражают стоимость НМА.
14	1, 4	ОЭСР относит льготы без substance и IP-box без nexus-теста к вредоносным; супервычет, каникулы и публичный реестр не подпадают.
15	1, 2, 4	Порог отменён, IOSS и широкий OSS введены; ставка НДС не снижалась, DST ещё не гармонизирован.
16	1, 3, 4	Marketplace обязан собирать налог, хранить данные и делиться ими; возвраты и наценка — вопросы гражданского права или конкуренции, не налоговая обязанность.