

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования

Кафедра «Финансы и кредит» экономического факультета

Образовательная программа магистратуры

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)

**«Налоговое администрирование и корпоративное налоговое
планирование»**

Уровень высшего образования

магистратура

Форма обучения

очно-заочная

Статус дисциплины: дисциплина по выбору

Махачкала, 2022

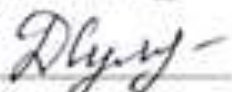
Рабочая программа дисциплины «Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.03.01 Экономика от «11» августа 2020 г. №939.

Разработчик: кафедра «Финансы и кредит»
Гюльмагомедова Г. А., к.э.н., доцент

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры финансов и кредита от «_2_» марта 2022 г., протокол № 6.

И.о. зав. кафедрой  Махдиева Ю.М.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «_3_» марта 2022 г., протокол № 7.

Председатель  Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «_31_» марта 2022 г.

Начальник УМУ  Гасангаджиева А.Г.

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, является дисциплиной по выбору ОПОП магистратуры по направлению 38.04.01 Экономика, направленности (профиля) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование». Дисциплина реализуется на экономическом факультете ДГУ кафедрой Финансов и кредита.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с раскрытием и сущности методов трансфертного ценообразования, его признаков и характеристик. Дисциплина «Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования» занимает весомое место в общей совокупности учебных дисциплин, имеющих практическое значение и закладывающих основу профессионализма.

Учебная дисциплина «Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования» дает представление в области ценообразования и налогового планирования финансовой деятельности, налогового контроля за трансфертным ценообразованием, теоретических и практических аспектов международного налогового планирования.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных - ПК-5.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: *лекции, семинарские занятия, доклады, рефераты, самостоятельная работа.*

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы и промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины 2 зачетные единицы, в том числе в академических часах 72 часов, по видам учебных занятий:

Очная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем						СРС, в том числе экзамен	
	Все -го	из них						
		лек-ции	лаборатор-ные занятия	практи-ческие занятия	КСР	консультации		
4	72	6	-	8	-	-	58	зачет

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины является:

- раскрытие экономической сущности трансфертного ценообразования, его нормативно-правового регулирования, и применения в налоговом планировании;
- воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

Задачи курса:

систематизировать имеющиеся и получить новые теоретические знания, а также выработать практические навыки работы как в команде, так и индивидуально при принятии решений в формировании у обучающихся навыков в области налогового планирования трансфертного ценообразования;

осуществлять самостоятельные расчеты по налоговым базам налогов, оплачиваемых по контролируемым сделкам;

познакомить с методикой анализа отдельных договоров и сделок между взаимозависимыми лицами с целью избежания рисков по ТЦО;

изучить возможные схемы регулирования прибыли и убытков отдельных участников консолидированной группы;

овладеть навыками самостоятельно работать над законодательными, нормативными и инструктивными материалами;

выработать у обучающихся профессионального подхода к реализации теоретических и практических навыков в практической работе;

освоить технику оперативно составлять финансовую отчетность и документацию, соответствующую установленным формам и сложившейся практике.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, ОПОП магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Как профессиональная учебная дисциплина «Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования» базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Корпоративное налоговое планирование: продвинутый уровень», «Налогообложение корпораций и финансовых посредников».

Освоение дисциплины «Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования» необходимо для формирования у студентов профессиональных навыков области налогового планирования. Результаты изучения данной дисциплины используются при рассмотрении дисциплин «Методика и практика налогового консультирования».

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

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-5.			Устный и

Способен собирать и обрабатывать информацию о деятельности налогоплательщиков для целей налогового планирования, разрабатывать предложения по оптимизации налоговой нагрузки предприятий	М-ИПК-5.1. Определяет перечень налогов, сборов, страховых взносов, по которым лицо может признаваться налогоплательщиком, определяет налоговую базу и размер налоговых платежей	Знает: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, методы расчета налоговой базы и налоговых платежей Умеет: собирать и обрабатывать информацию, необходимую для исчисления налоговой базы и суммы налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; Владеет: методами исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и страховых взносов	письменный опрос, реферата, доклада, тестирование,
	М-ИПК-5.2. Разрабатывает предложения по оптимизации налоговой нагрузки предприятий	Знает: основы корпоративного налогового планирования Умеет: подготавливать предложения по оптимизации налоговой нагрузки предприятий Владеет: навыками анализа деятельности налогоплательщиков для целей налогового планирования	

4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 академических часа.

4.2. Структура дисциплины

4.2.1. Структура дисциплины в очной форме

№ п/п	Разделы и темы дисциплины по модулям	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточно й аттестации
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	...	Самостоятельн ая работа в т.ч. экзамен	
Модуль 1. Теоретические основы трансфертного ценообразования								
1	Тема 1. Понятие и характеристика трансфертного ценообразования	4	2	4			30	Устный и письменный опрос, написание реферата,

								доклада, тестирование
2	Итого по модулю 1:	4	2	4			30	Контрольная работа
3	Модуль 2. Налоговое планирование и трансфертное ценообразование							
4	Налоговые риски трансфертного ценообразования	4	2	2			30	Устный опрос, написание реферата, доклада, тестирование,
5	Методы планирования налогообложения для участников групп ТЦО		2	2				Устный опрос, написание реферата,
6	Итого по модулю 2: 36 ч.	4	4	4			28	Контрольная работа
7	ИТОГО:	4	6	8			58	зачет

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине

Модуль 1. Теоретические основы трансфертного ценообразования

Тема 1. Понятие и характеристика трансфертного ценообразования

Понятие трансфертного ценообразования. Нормативно-правовые основы трансфертного ценообразования. Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Порядок признания контролируемых сделок в ст. 105.14 НК РФ. Виды сделок между взаимозависимыми лицами. Сделки, совершаемые с участием посредников. Сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли. Внутрিরоссийские сделки с взаимозависимыми лицами. (Соглашение о ценообразовании). Признаки сделок между взаимозависимыми лицами в целях НК РФ на основании пункта 1 статьи 105.14 НК РФ. Номенклатура товаров по внешнеэкономическим сделкам и налоговый контроль. Сделки с офшорными компаниями. Индикаторы налогового контроля трансфертного ценообразования. Группы сделок налогового контроля ТЦО. Риски ТЦО. Соотношение российских и международных норм. Взаимозависимые лица. Контролируемые сделки и информация о них. Определение рыночной цены товара. Метод сопоставимых рыночных цен. Метод цены последующей реализации. Метод цены

реализации продукта переработки. Метод сопоставимой рентабельности. Метод распределения прибыли

Модуль 2. Налоговое планирование и трансфертное ценообразование

Тема 2 Налоговые риски трансфертного ценообразования

Контроль налоговыми органами цен по сделкам. Классификация рисков администрирования. Новые принципы при распределении бремени доказывания обоснования примененных трансфертных цен. Источники информации ТЦО. Введение предварительной формы налогового контроля. Возможные схемы регулирования прибыли и убытков отдельных участников консолидированной группы. новые принципы при распределении бремени доказывания обоснования примененных трансфертных цен. Международное налоговое планирование для транснациональных компаний.

Тема 3 Методы планирования налогообложения для участников групп ТЦО

Методы мониторинга и анализа требований к налогоплательщику на уровне отдельных юрисдикций и международных соглашений. Новые методы борьбы с уклонением от уплаты налогов, снижения налоговой нагрузки. Инструменты ОЭСР обеспечения соблюдения налогового законодательства. Перевод налоговой базы на аффилированное лицо. Подходы Руководства к организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по трансфертному ценообразованию. Контроль проверки соответствия применимых цен по соответствующим сделкам уровню рыночных цен. его использование в целях планирования налогов. Выявление и налогообложение полученного финансового результата сделки и его влияние на условия и (или) результаты сделки. анализ отдельных договоров и сделок между взаимозависимыми лицами. Анализ и настройка системы контроля за трансфертным ценообразованием в целом по компании. Анализ и модификация структуры отношений между взаимозависимыми лицами для минимизации рисков по ТЦО.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

Модуль 1 Теоретические основы трансфертного ценообразования

Тема 1. Понятие и характеристика трансфертного ценообразования

Целью данного занятия является изучение теоретических основ трансфертного ценообразования и налогового контроля за ним

Вопросы:

- 1 Понятие трансфертного ценообразования.
- 2 Нормативно-правовые основы трансфертного ценообразования.
- 3 Российские правила ТЦО.
- 4 Полномочия ФНС России по контролю цен в сделках между взаимозависимыми лицами.
- 5 Налоговые и законодательные ограничения ТЦО.
- 6 Контролируемые сделки и информация о них.
- 7 Определение рыночной цены товара.
- 8 Методы трансфертного ценообразования

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6)

Модуль 2 Налоговое планирование и трансфертное ценообразование

Тема 2 Налоговые риски трансфертного ценообразования

Целью данного занятия является изучение возможностей применения трансфертного ценообразования в налоговом планировании.

Вопросы:

1. Перечень информации, используемой контролирующими органами
2. Классификация рисков администрирования.
3. Принципы при распределении бремени доказывания обоснования примененных трансфертных цен.
4. Источники информации ТЦО

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6)

Тема 3 Методы планирования налогообложения для участников групп ТЦО

- 1 Международное налоговое планирование для транснациональных компаний.
- 2 Методы мониторинга и анализа требований к налогоплательщику на уровне отдельных юрисдикций и международных соглашений.
- 3 Новые методы борьбы с уклонением от уплаты налогов и регулирование налоговой нагрузки.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6)

5. Образовательные технологии.

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины «» ориентированы на реализацию инновационных методов обучения как слагаемых учебного процесса. Они учитывают преимущества компетентного подхода к изучению дисциплины, обеспечивают повышение качества знаний, необходимых для профессиональной деятельности экономистов.

Для проведения лекционных и практических занятий используются различные образовательные технологии с использованием активных и интерактивных форм обучения. Лекции проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как тематическая дискуссия, проблемная лекция, обзорная лекция, лекция-информация с использованием фактических данных и т.п.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос, решение кейса, задач и т.п. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: анализ конкретных ситуаций, тематическая групповая дискуссия, деловая игра, блиц-опрос, проблемный семинар, научный кружок.

К участию в проведении занятий привлекаются также представители органов государственного и муниципального финансового контроля. Кроме того, в процессе изучения дисциплины с целью повышения качества обучения предполагается организация научно-исследовательской работы студентов.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

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

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования», предусмотренная учебным планом в объеме 72 часа, представляет собой способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процессе преподавателей.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования» выступают следующие:

- ✓ проработка лекционного материала;
- ✓ работа со статистическими и аналитическими данными;
- ✓ работа с тестами и вопросами для самопроверки;
- ✓ выполнение кейс-заданий;
- ✓ написание докладов, рефератов.
- ✓

Примерная тематика рефератов и докладов по модулям дисциплины

Модуль 1. Теоретические основы трансфертного ценообразования

- 1 Последние изменения российского законодательства по трансфертному ценообразованию (ТЦО)
- 2 Практический опыт по адаптации компании к законодательству о ТЦО
- 3 Особенности зарубежного законодательства о ТЦО
- 4 Применение законодательства о ТЦО в европейских странах (Германия, Швеция, Нидерланды)
- 5 Законодательство о трансфертных ценах в странах английского права (Великобритания, США)
- 6 Опыт применения ТЦО в развивающихся экономиках (Китай, Бразилия, Казахстан)

- 7 Трансфертное ценообразование: проблемные вопросы и возможные решения.
- 8 Практика применения метода распределения прибыли
- 9 Ценообразование на объекты исключительных прав
- 10 Эффективное противодействие использованию трансфертных цен в международной налоговой теории и практике
- 11 Актуальность налогового администрирования трансфертного ценообразования в мировом сообществе.
- 12 Методы устранения двойного налогообложения: в национальном законодательстве, в международных налоговых соглашениях, Директивы Европейского Союза. Модельные конвенции (США, ОЭСР, ООН).
- 13 Соглашения об избежании двойного налогообложения и процедуры разрешения налоговых споров..
- 14 Анти-уклонительные меры общего характера и сферы действия - GAAR и другие правила. Российская судебная практика международного налогообложения.
- 15 Международные правовые акты, регламентирующие порядок налогообложения при применении трансфертных цен.
- 16 Правовые акты Европейского Союза, ООН (Конвенция об устранении двойного налогообложения при корректировке прибыли ассоциированных компаний - Арбитражная конвенция ЕС).
- 17 Национальный уровень регулирования трансфертных цен: общие нормы против избежания налогообложения; специальные нормы против трансфертного ценообразования; нормы, регламентирующие порядок налогообложения доходов иностранных контролируемых лиц.

18

Модуль 2 Налоговое планирование и трансфертное ценообразование

- 19 Налоговая аналитика в многонациональных компаниях.
- 20 Налоговый аудит для многонациональных корпораций.
- 21 Методология и практика налогового консалтинга в мультинациональных компаниях.
- 22 Основные проблемы и подходы к международному налоговому консультированию.
- 23 Международное сотрудничество в сфере международного информационного обмена.
- 24 Налоговая политика стран мира: понятие, цель, задачи.
- 25 Международное налоговое регулирование: содержание, задачи и основные направления реализации.
- 26 Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов в международной практике.
- 27 Принципы международного налогового планирования.
- 28 Соглашения об избежании двойного налогообложения.
- 29 Перечислить основные элементы международного налогового планирования.
- 30 Международное двойное налогообложение и основные методы его устранения.
- 31 Понятие «постоянное представительство» и его использование в национальных законодательствах иностранных государств и России.

Методические рекомендации по написанию рефератов

Написание реферата используется в учебном процессе вуза в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Процесс написания реферата включает:

- выбор темы;

- подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание текста работы и ее оформление;
- устное изложение реферата.

Работу над рефератом следует начинать с общего ознакомления с темой (прочтение соответствующего раздела учебника, учебного пособия, конспектов лекций). После этого необходимо изучить нормативные акты, литературные и иные источники, рекомендованные преподавателем. Однако перечень источников не должен связывать инициативу студента. Он может использовать произведения, самостоятельно подобранные в результате изучения библиографии в библиотеке. Особенно внимательно необходимо следить за новой литературой по избранной проблематике, в том числе за статьями в научных периодических изданиях. В процессе изучения литературы рекомендуется делать выписки, постепенно группируя и накапливая теоретический и практический материал. План реферата должен быть составлен таким образом, чтобы он раскрывал название работы.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, заключения, содержащего теоретические выводы, списка использованной литературы.

Изложение материала должно быть кратким, точным, последовательным. Необходимо употреблять научные термины, избегать непривычных или двусмысленных понятий и категорий, сложных грамматических оборотов. Термины, отдельные слова и словосочетания допускается заменять принятыми текстовыми сокращениями, смысл которых ясен из контекста. Рекомендуется включать в реферат схемы и таблицы, если они помогают раскрыть основное содержание проблемы и сокращают объем работы.

Объем реферата — от 5 до 15 машинописных страниц.

На титульном листе студент указывает название вуза, кафедры, полное наименование темы реферата, свою фамилию и инициалы, а также ученую степень, звание, фамилию и инициалы научного руководителя, в самом конце — дату написания работы.

Текст полностью написанной и оформленной работы подлежит тщательной проверке. Ошибки и опiski как в тексте, так и в цитатах и в научно-справочном аппарате отрицательно сказываются на оценке.

Содержание реферата студент докладывает на практическом занятии, заседании кружка, научно-практической конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 7—10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. На основе обсуждения студенту выставляется соответствующая оценка.

В процессе выполнения реферата студент не только закрепляет, но и углубляет и расширяет полученные знания по избранной теме, осваивает необходимые навыки научного творчества, овладевает методами самостоятельной научной работы.

Реферат отражает результаты самостоятельно проведенного студентом научного исследования. В нем студент должен показать умение подбирать и изучать необходимую по теме литературу, находить в ней подходящую информацию, грамотно и хорошо излагать свои мысли, правильно и свободно пользоваться как общепринятой экономической, так и специальной финансовой терминологией.

Выбор темы реферативной работы осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему, которая не вошла в тематику, но отражает его приверженность определенному направлению научных поисков.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

- титульный лист
- план работы

- введение
- текст работы (разбитый на разделы)
- заключение
- список литературы.

Методические рекомендации по подготовке докладов

Доклад – это публичное сообщение, представляющее собой развёрнутое изложение на определённую тему.

В отличие от реферата доклад представляет собой анализ какой-либо темы, опирающийся на всестороннее исследование проблемы или ее отдельных аспектов. Он строится по принципу демонстрации определенной позиции автора, подкрепленной научно-исследовательскими работами в этой области со ссылками на источники, цитатами и обоснованием авторского мнения.

Тема доклада должна быть согласована с преподавателем и соответствовать теме занятия.

Работа студента над докладом презентацией включает отработку навыков ораторства и умения организовать дискуссию.

Структура доклада:

- титульный лист
- оглавление (в нем последовательно излагаются названия пунктов доклада, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт);
- введение (формулирует суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяются ее значимость и актуальность, указываются цель и задачи доклада, дается характеристика используемой литературы);
- основная часть (каждый раздел ее, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из ее сторон, логически является продолжением предыдущего; в основной части могут быть представлены таблицы, графики, схемы);
- заключение (подводятся итоги или дается обобщенный вывод по теме доклада, предлагаются рекомендации);
- список использованных источников.

Объем доклада может колебаться в пределах 5-15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем.

Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения.

Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу.

Содержание доклада студент докладывает на практическом занятии, заседании кружка, научно-практической конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 5-7 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. На основе обсуждения студенту выставляется соответствующая оценка.

По усмотрению преподавателя доклады могут быть представлены на практических занятиях и/или студенческих научно-практических конференциях.

Критерии оценки рефератов/докладов

При оценке качества представленной студентом работы (реферата/доклада) принимается во внимание следующее:

1. Содержательное наполнение представленной работы (учитывается, насколько содержание соответствует теме).
2. Полнота раскрытия темы работы (учитывается количество описанных фактов, понятий и т. п.).
3. Логика изложения материала (учитывается умение студента логически верно строить план работы).
4. Количество и качество использованных источников литературы.

5. Оригинальность работы (осуществляется проверка на наличие заимствований).
6. Защита студентом представленной работы.

Перечень основной и дополнительной литературы, рекомендуемой к использованию при написании рефератов и докладов по дисциплине «Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования», представлен в разделе 8 данной рабочей программы.

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

7.1. Типовые контрольные задания.

Контрольные испытания текущей аттестации проводятся в форме устного и письменного опроса, тестирования, реферата, доклада.

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (зачету)

- 1 Значение трансфертного ценообразования для целей налогообложения.
- 2 Трансфертное ценообразование: элемент единой экономической политики группы предприятий.
- 3 Нормативно-правовые основы трансфертного ценообразования.
- 4 Российские правила ТЦО
- 5 Полномочия ФНС России по контролю цен в сделках между взаимозависимыми лицами.
- 6 Налоговые и законодательные ограничения ТЦО.
- 7 Контролируемые сделки и информация о них
- 8 Определение рыночной цены товара.
- 9 Методы трансфертного ценообразования
- 10 Влияние международной налоговой конкуренции на применение трансфертных цен.
- 11 Мировая практика применения международных налоговых соглашений.
- 12 Понятие налогового резидента для юридических и физических лиц
- 13 Причины использования механизма трансфертного ценообразования: международная налоговая конкуренция и двойное налогообложение прибыли, распределяемой в пользу иностранного участника (акционера).
- 14 Уклонение от налогообложения и вопросы налоговой оптимизации.
- 15 Доктрины, используемые в зарубежной и российской практике при разграничении случаев уклонения и оптимизации.
- 16 Практика применения понятия «налог у источника» за рубежом и в России.
- 17 Понятие международного налогового планирования, его сущность и сфера применения
- 18 Особенности деятельности иностранных компаний в России через аккредитованные представительства и филиалы.
- 19 Особенности налогообложения резидентов иностранных государств (физических лиц и юридических лиц) в России.
- 20 Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.
- 21 Сделки между зависимыми лицами.
- 22 Законодательство зарубежных стран в сфере налогового регулирования цен: предпосылки появления, решаемые задачи, существующие проблемы.
- 23 Общие положения об основаниях контроля и корректировки цен.
- 24 Методы определения применимых цен. Диапазон допустимых цен. Переквалификация суммы корректировки.
- 25 Методы, основанные на анализе сделки. Внутренние и внешние сопоставимые сделки.
- 26 Методы, основанные на анализе прибыли. Метод распределения прибыли. Метод чистой прибыли.
- 27 Сравнительная характеристика налогового регулирования цен в России и за рубежом.

- 28 Понятие контролируемых сделок. Состав контролируемых сделок.
29 Понятие рыночной цены, методы ее определения и порядок применения.
30 Влияние уровня установленной цены на налоговые обязательства по налогу на прибыль.
31 Влияние уровня установленной цены на налоговые обязательства по налогу на добавленную стоимость.
32 Соглашение о ценообразовании: стороны Соглашения, порядок его заключения.

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

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий – 10 баллов (на каждом занятии);
- участие на семинарских занятиях - 70 баллов (на каждом занятии);
- выполнение самостоятельной работы - 20 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный и письменный опрос - 70 баллов;
- подготовка доклада/реферата - 30 баллов.

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

а) основная литература:

1. Налоговый кодекс РФ. Федеральный закон РФ от 31.07.1998г. №147-ФЗ с изменениями и дополнениями.
3. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды. Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. №53.
4. Грундел Л.П. Налоговое администрирование трансфертного ценообразования в России: монография. М.: Финансовый университет при Правительстве РФ, —2018,—368 с.
5. Грундел Л.П., Малис Н.И., Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: учебник / Л.П. Грундел, Н.И. Малис. - М.: Магистр: ИНФРА - М, 2018. 256 с. (Магистратура).
6. Налоги и налоговое администрирование: учеб. для студентов вузов, обучающихся по эконом., направлениям и специальностям / Федерал. Налоговая служба, Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации; под ред. М.В. Мишустина. - М.: Просвещение, 2019. - 912 с.
7. Теория и практика применения международных налоговых соглашений [электронный ресурс] : практикум : учеб. пособие / под ред. Л. И. Гончаренко.—М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 288 с. (Магистратура) - режим доступа:

б) дополнительная литература:

Грундел Л.П. Критерии налогового резидентства; опыт стран ОЭСР. Финансовое право и управление. 2018. №2.

9. Грундел Л.П. Зарубежный опыт налогового контроля и регулирования трансфертного ценообразования. Material of the XI Int scientific. 2017.

10. Полежарова Л.В. Контроль статуса фактического получателя дохода: новые подходы. Налоговая политика и практика. 2016. №9 (162).

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

1. <http://www.oecd.org/>
2. <http://www.nalog.ru/>
3. <http://www.vedomosti.ru/>
4. <http://www.rspp.ru/>
5. <http://www.economy.gov.ru/wps/portal>
6. <http://yurclub.ru/docs/tax/article22.html>
7. http://economy.buryatia.ru/attached_documents/KS-press-rl

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и практических занятий, выполнение предлагаемых заданий в виде устных и письменных опросов, рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном слушании выступлений других студентов, предоставлении собственных результатов самостоятельной работы, участии в обсуждении рефератов, докладов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к семинарскому занятию обучающиеся должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. При желании студент может ознакомиться и с дополнительной литературой. Необходимо, также обратить внимание на специальные периодические издания и интернет-ресурсы, чтобы можно было использовать актуальный материал.

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

При подготовке к практическим занятиям, а также при написании рефератов и докладов могут использоваться поисковые сайты сети «Интернет», информационно-справочная система «Консультант+», а также Интернет-ресурсы, перечисленные в разделе 9 данной программы.

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

Лекционный зал на 50-60 человек, стандартная учебная аудитория для проведения семинарских занятий на 20-25 чел, мультимедиапроектор, ноутбук, доска, наглядные пособия.

