

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Костровец Лариса Борисовна  
Должность: директор  
Дата подписания: 17.05.2026 16:24:24  
Уникальный программный ключ:  
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4  
к образовательной программе

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.07 Налогообложение внешнеэкономической деятельности: международные соглашения и трансфертное ценообразование**

---

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

**38.04.08 Финансы и кредит**

---

(код, наименование направления подготовки/специальности)

**Налоги и налогообложение**

---

(наименование образовательной программы)

**очная форма обучения**

---

(форма обучения)

Год набора – 2026

Донецк



## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно- телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

# 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.07 Налогообложение внешнеэкономической деятельности: международные соглашения и трансфертное ценообразование обеспечивает формирование у обучающихся следующих универсальных, общепрофессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)	Код компетенции	Наименование Компетенции	Код индикатора достижения компетенций	Наименование индикатора достижения компетенций	Образовательный результат
В/01.7 Разработка и предоставление рекомендаций, методологическое обеспечение налогового учета, вопросов исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых	<i>ПК-1.</i>	<i>Способен разрабатывать и предоставлять рекомендации, методологическое обеспечение налогового учета, вопросы исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых</i>	<i>ПК-1.7.</i>	<i>Определяет методы организации порядка и контроля исполнения и/или осуществления налогоплательщиком требований законодательства Российской Федерации о контролируемых иностранных компаниях</i>	<i>ПК-1.7. 3-1. Знает соглашения об избежании двойного налогообложения ПК-1.7. У-1. Умеет применять на практике положения законодательства Российской Федерации о контролируемых иностранных компаниях</i>
			<i>ПК-1.8.</i>	<i>Подготавливает и/или одобряет проекты: уведомления о контролируемых иностранных компаниях, уведомления об участии в контролируемых</i>	<i>ПК-1.8. 3-1. Знает подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах ПК-1.8. У-1. Умеет оценивать основные</i>

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)	Код компетен ции	Наименование Компетенции	Код индикатор а достижен ия компетен ций	Наименование индикатора достижения компетенций	Образовательный результат
				<i>ых иностранных компаниях; проекта расчета налога, подлежащего уплате контролирую щим лицом</i>	<i>финансово- экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов (физических и юридических лиц) с целью определения перечня налогов, по которым лицо может признаваться плательщиком налогов и сборов, страховых взносов</i>
			<i>ПК-1.9.</i>	<i>Осуществляет правовую оценку налоговых последствий сделок со взаимозависим ыми и приравненным и к ним лицами: исследует критерии отнесения лиц к взаимозависим ым, определяет долю косвенного участия взаимозависим ых лиц; выявляет контролируем ые сделки;</i>	<i>ПК-1.9. 3-1. <b>Знает</b> трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, законодательство Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, отраслевое</i>

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)	Код компетен ции	Наименование Компетенции	Код индикатор а достижен ия компетен ций	Наименование индикатора достижения компетенций	Образовательный результат
				<i>подготавливает уведомление о контролируемых сделках в целях контроля трансфертного ценообразования</i>	<i>законодательство в сфере деятельности налогоплательщика и практика их применения ПК-1.9. У-1. Умеет объективно оценивать на основе положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах налоговые последствия сделок со взаимозависимыми лицами, учитывая соответствующие фактические обстоятельства</i>
			<i>ПК-1.10.</i>	<i>Подготавливает и представляет документацию в целях налогового контроля по сделкам между взаимозависимыми лицами, уведомления о контролируемых сделках</i>	<i>ПК-1.10. 3-1. Знает информационные системы, программное обеспечение, применяемые в организации ПК-1.10. У-1. Умеет обосновать свое мнение ссылками на нормативные правовые акты</i>

## 2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

3,00 з.е., 108 ак.час

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 45 ак. час на контактную работу с преподавателем, из них 14 ак.час на лекции и 20 ак.час на практические занятия. 45 ак. часов на самостоятельную работу обучающихся.

Б1.В.07 Налогообложение внешнеэкономической деятельности: международные соглашения и трансфертное ценообразование реализуется на 3-м семестре 2 курса после изучения дисциплин:

- Инвестиционный анализ и портфельное управление
- Комплаенс-контроль в системе налогового администрирования
- Риск-менеджмент и управление бизнес-процессами в налогообложении

### 3. Содержание и структура дисциплины

#### 3.1. Структура дисциплины

##### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий								Самостоятельная работа				
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)			СРкр	СРэк		СР
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Катт эк	К он тр оль				
Л	ВЛ	ЛР	ПЗ												
<b>РАЗДЕЛ 1. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.</b>															
Тема 1.1	Правовые основы налогообложения ВЭД в РФ и роль международных налоговых соглашений	10	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад	
Тема 1.2.	Налогообложение доходов нерезидентов и применение соглашений об избежании двойного налогообложения.	12	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад	
Тема 1.3.	Налогообложение экспортно-импортных операций и особенности администрирования НДС и таможенных платежей	13	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	7	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное задание	
<b>РАЗДЕЛ II. ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ: МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ И РОССИЙСКАЯ ПРАКТИКА</b>															

Тема 2.1.	Концепция трансфертного ценообразования: принципы «вытянутой руки», методы и контролируемые сделки	10	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад
Тема 2.2.	Документация по контролируемым сделкам и отчётность в рамках ТЦО	11	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	7	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное задание
<b>РАЗДЕЛ III. КОНТРОЛЬ, РИСКИ И РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ В СФЕРЕ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ТЦО</b>														
Тема 3.1.	Налоговый контроль в сфере ВЭД и трансфертного ценообразования: методики и процедуры	10	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад
Тема 3.2.	Минимизация налоговых рисков и досудебное урегулирование споров по международным налогам и ТЦО	13	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	7	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное задание
<b>Итого за семестр</b>		<b>79</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45</b>	<b>Текущий контроль</b>
Промежуточная аттестация (СРЭК)		29	0	0	0	0	0	0	2	9	0	18	0	Подготовка к экзамену
<b>ИТОГО по дисциплине</b>		<b>108</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>45</b>	<b>Экзамен</b>

*Используемые сокращения:*

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

### 3.2. Содержание дисциплины

## **РАЗДЕЛ 1. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

### **Тема 1.1. Правовые основы налогообложения ВЭД в РФ и роль международных налоговых соглашений. ПК-1.7.**

Понятие, объекты и субъекты налогообложения при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Система международных соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН): структура, типовые модели ОЭСР и ООН, приоритет норм международных договоров над внутренним законодательством РФ. Механизмы зачета уплаченных за рубежом налогов и освобождения доходов от повторного обложения. Иерархия нормативно-правового регулирования международных налоговых отношений, принципы налогового суверенитета и резидентства. Определение методов организации порядка и контроля исполнения налогоплательщиком требований законодательства о контролируемых иностранных компаниях (КИК), включая мониторинг уведомлений, анализ структуры владения и проверку соответствия критериям эффективного налогообложения за рубежом.

### **Тема 1.2. Налогообложение доходов нерезидентов и применение соглашений об избежании двойного налогообложения. ПК-1.8.**

Виды доходов нерезидентов, получаемых от источников в Российской Федерации: дивиденды, проценты, роялти, доходы от реализации имущества, транспортные и страховые выплаты. Ставки налогообложения доходов нерезидентов и условия их снижения по СИДН. Процедура подтверждения права на применение льгот: сертификат налогового резидентства, формы заявлений, сроки представления. Подготовка и одобрение проектов уведомлений о контролируемых иностранных компаниях, уведомлений об участии в контролируемых иностранных компаниях, а также проектов расчёта налога, подлежащего уплате контролирующим лицом. Понятие бенефициарного владельца дохода, применение антиофшорных норм и тестов РРТ/ЛОВ. Документальное оформление операций с нерезидентами и порядок взаимодействия с налоговыми органами при реализации преференций.

### **Тема 1.3. Налогообложение экспортно-импортных операций и особенности администрирования НДС и таможенных платежей. ПК-1.9.**

Объект и налоговая база по НДС при экспорте и импорте товаров, работ, услуг. Применение ставки 0%: условия возникновения права, состав и сроки представления подтверждающих документов. Возмещение НДС при экспорте: порядок проведения камеральных проверок, ускоренный механизм, типичные риски. Таможенные платежи как элемент фискального регулирования ВЭД: ввозные и вывозные пошлины, НДС на импорт, акцизы. Взаимосвязь таможенной стоимости и налоговой базы по НДС и налогу на прибыль. Особенности администрирования при реэкспорте, переработке на таможенной территории и временном ввозе товаров. Механизмы взаимодействия ФНС и ФТС при контроле внешнеторговых операций и верификации таможенных деклараций.

## **РАЗДЕЛ II. ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ: МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ И РОССИЙСКАЯ ПРАКТИКА**

### **Тема 2.1. Концепция трансфертного ценообразования: принципы «вытянутой руки», методы и контролируемые сделки. ПК-1.9.**

Экономическая сущность и цели государственного регулирования трансфертного ценообразования. Принцип «вытянутой руки» (arm's length principle) как базовый стандарт международного и российского регулирования. Критерии признания сделок контролируемыми: признаки взаимозависимости лиц, стоимостные пороги доходов, прямые и косвенные механизмы контроля. Правовая оценка налоговых последствий сделок со взаимозависимыми и приравненными к ним лицами: исследование критериев отнесения лиц к взаимозависимым, определение доли косвенного участия взаимозависимых лиц, выявление контролируемых сделок. Классификация методов ТЦО, алгоритм выбора оптимального метода в зависимости от характера операции и доступности рыночных данных. Подготовка уведомления о контролируемых сделках в целях контроля трансфертного ценообразования.

### **Тема 2.2. Документация по контролируемым сделкам и отчётность в рамках ТЦО. ПК-1.10.**

Структура и содержание документации по контролируемым сделкам: локальная документация, мастер-файл, отчёт по странам (CbCR). Требования к проведению анализа сопоставимости: поиск независимых аналогов, применение корректировок, определение рыночного интервала рентабельности. Подготовка и представление документации в целях налогового контроля по сделкам между взаимозависимыми лицами, а также уведомлений о контролируемых сделках. Порядок, сроки и форматы подачи отчётности в налоговые органы. Электронный документооборот и автоматизация контроля (интеграция с АСК ТЦО). Освобождения от документального оформления для отдельных категорий внутрироссийских и внешнеторговых операций. Ответственность за непредставление или недостоверность данных.

## **РАЗДЕЛ III. КОНТРОЛЬ, РИСКИ И РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ В СФЕРЕ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ТЦО**

### **Тема 3.1. Налоговый контроль в сфере ВЭД и трансфертного ценообразования: методики и процедуры. ПК-1.9, ПК-1.10.**

Формы и этапы налогового контроля за соблюдением законодательства о ТЦО и международных налогах. Камеральные и выездные проверки: особенности планирования, документального обеспечения и взаимодействия налоговых и таможенных органов. Методика проведения проверок контролируемых сделок: анализ документации, оценка сопоставимости, расчёт налоговых последствий и доначислений. Критерии отбора налогоплательщиков для контроля ТЦО: рискованные индикаторы ФНС, отраслевые бенчмарки, анализ маржинальности. Механизмы международного обмена информацией (CRS, MCAA, автоматический обмен). Оформление результатов контрольных мероприятий, типичные procedural нарушения и порядок формирования рабочей документации для защиты позиции налогоплательщика при проверках.

### **Тема 3.2. Минимизация налоговых рисков и досудебное урегулирование споров по международным налогам и ТЦО. ПК-1.7, ПК-1.8.**

Выявление и оценка рисков доначисления налогов при проведении ВЭД и применении методов ТЦО. Стратегии налогового планирования в рамках международной деятельности с учётом антиабюзивных норм (ст. 54.1 НК РФ, стандарты BEPS). Механизм взаимного согласительного производства (ВСП/МАР) для разрешения споров о двойном налогообложении: процедура подачи заявления, сроки, взаимодействие с Минфином и ФНС. Подготовка материалов для досудебного обжалования решений по ТЦО и КИК: аргументация, независимые экспертные оценки, ссылки на международную практику. Перспективы развития регулирования: глобальный минимальный налог, внедрение Pillar 1 и Pillar 2, влияние на налоговую стратегию российских транснациональных компаний. Организация внутреннего контроля и методология пересмотра уведомлений и расчётов при изменении условий сделок или нормативной базы.

#### **4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания**

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.07 Налогообложение внешнеэкономической деятельности: международные соглашения и трансфертное ценообразование входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

## 4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>3. Выбрать один верный ответ.</li> <li>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.</li> <li>2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.</li> <li>3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.</li> <li>4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>3. Выбрать несколько правильных ответов.</li> <li>4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.</li> <li>4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БА или 135).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание	Прочитайте текст,	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве	Ответ считается верным,

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	<p>ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>3. Выбрать один верный ответ.</li> <li>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</li> <li>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).</li> </ol>	если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.</li> <li>2. Продумать логику и полноту ответа.</li> <li>3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.</li> <li>4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ</li> </ol>	<p>Ответ считается верным:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отсутствие фактических ошибок.</li> <li>2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа).</li> <li>3. Обоснованность ответа (наличие аргументов).</li> <li>4. Логическая последовательность излагаемого материала.</li> </ol>

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС Донецкого филиала РАНХиГС.

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для традиционной системы	Для бинарной системы
90-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
80-89	Хорошо		B	P/ Passed
75-79			C	P/ Passed
70-74	Удовлетворительно		B	P/ Passed
60-69			E	P/ Passed
0-59	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
100 баллов	100 баллов	100 баллов	100 баллов

## **5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам**

5.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.07 Налогообложение внешнеэкономической деятельности: международные соглашения и трансфертное ценообразование используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное задание

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

### **РАЗДЕЛ 1. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Тема 1.1. Правовые основы налогообложения ВЭД в РФ и роль международных налоговых соглашений. ПК-1.7**

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие, объекты и субъекты налогообложения при осуществлении внешнеэкономической деятельности.
2. Система международных соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН): структура, типовые модели ОЭСР и ООН.
3. Приоритет применения норм международных договоров над внутренним законодательством РФ.
4. Механизмы зачета уплаченных за рубежом налогов и освобождения доходов от повторного обложения.
5. Понятие налогового резидентства и института постоянного представительства (ПП).
6. Иерархия нормативно-правового регулирования международных налоговых отношений в РФ.
7. Какие методы организации порядка и контроля исполнения требований законодательства о контролируемых иностранных компаниях (КИК) применяются на практике?
8. В чём заключается разница между принципом резидентства и принципом источника дохода при налогообложении ВЭД? Аргументируйте с учётом практики СИДН.

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. При наличии противоречий между нормами НК РФ и международным налоговым соглашением РФ применяются:
  - а) исключительно нормы НК РФ;
  - б) правила и нормы международного договора;
  - в) нормы, наиболее выгодные для бюджета;
  - г) разъяснения Минфина России.
2. Постоянное представительство (ПП) нерезидента возникает, если:
  - а) компания зарегистрировала филиал в любой стране мира;
  - б) деятельность ведётся через обособленное подразделение на территории РФ свыше установленного срока;
  - в) нерезидент продал товар российскому контрагенту;
  - г) договор заключён в электронной форме.
3. Контроль исполнения требований о КИК включает:
  - а) мониторинг уведомлений, анализ структуры владения и проверку критериев эффективного налогообложения;
  - б) автоматическое начисление штрафа без проверки;
  - в) запрет на открытие счетов за рубежом;
  - г) замену налога на прибыль таможенной пошлиной.
4. Установите соответствие между источником регулирования и его функцией:

№	Источник		Функция
1	Модель ОЭСР	А	Базовый стандарт для распределения

			налоговых прав между странами
2	НК РФ (гл. 25)	Б	Установление правил налогообложения доходов организаций внутри страны
3	СИДН РФ-Кипр	В	Регулирование конкретных двусторонних налоговых отношений и ставок
4	Приказ ФНС	Г	Утверждение форм уведомлений и порядок контроля КИК

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Составьте сравнительную таблицу «Налоговое резидентство vs Постоянное представительство». По каждому понятию укажите: критерии определения, налоговые последствия, порядок документального подтверждения и риски ошибочной квалификации.

Задание 2. На основе ст. 312, 310.1 НК РФ и Типовой модели ОЭСР подготовьте аналитическую записку (до 1 стр.) о методах контроля исполнения требований законодательства о КИК. Приведите пример ситуации, когда отсутствие уведомления о КИК ведёт к доначислению налога на прибыль контролирующему лицу.

**Тема 1.2. Налогообложение доходов нерезидентов и применение соглашений об избежании двойного налогообложения. ПК-1.8**

Вопросы для устного опроса:

1. Виды доходов нерезидентов, получаемых от источников в РФ: дивиденды, проценты, роялти, доходы от реализации имущества.
2. Ставки налогообложения доходов нерезидентов и условия их снижения по СИДН.
3. Процедура подтверждения права на применение льгот: сертификат налогового резидентства, формы заявлений, сроки.
4. Подготовка и одобрение проектов уведомлений о КИК и об участии в КИК.
5. Понятие бенефициарного владельца дохода и применение антиофшорных норм.
6. Тесты PPT (Principal Purpose Test) и LOB (Limitation on Benefits): цели и порядок применения.
7. Как рассчитывается налог, подлежащий уплате контролирующим лицом по доходам КИК?
8. В каких случаях налоговый агент вправе применить льготную ставку без сертификата резидентства? Аргументируйте с учётом судебной практики.

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Бенефициарным владельцем дохода признаётся лицо, которое:
  - а) является номинальным держателем акций;
  - б) имеет фактическое право распоряжения доходом и осуществляет предпринимательскую деятельность;
  - в) зарегистрировано в офшорной юрисдикции;
  - г) предоставляет услуги агенту.
2. Сертификат налогового резидентства необходим для:
  - а) подтверждения права на применение льготных ставок по СИДН;
  - б) получения гражданства РФ;
  - в) регистрации обособленного подразделения;
  - г) обхода валютного контроля.
3. Проект расчёта налога по КИК подготавливается контролирующим лицом для:
  - а) определения суммы налога к уплате в бюджет РФ с учётом зачёта иностранных налогов;
  - б) отмены налогообложения дивидендов;
  - в) снижения ставки НДС при экспорте;
  - г) перевода средств на иностранные счета.
4. Установите соответствие между видом дохода нерезидента и базовой ставкой налога у источника (по НК РФ без СИДН):

№	Вид дохода		Ставка
1	Дивиденды	А	15%
2	Проценты по гос. облигациям	Б	0%
3	Роялти	В	20%
4	Доходы от международных перевозок	Г	10%

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

#### Контрольные задания:

Задание 1. Подготовьте проект уведомления об участии в контролируемой иностранной компании. Укажите обязательные реквизиты, сроки подачи, приложения документов и порядок расчёта доли участия.

Задание 2. На основе ст. 309–312 НК РФ и условий СИДН РФ-Германия рассчитайте сумму НДС/налога на прибыль к удержанию у источника для нерезидента, получившего роялти в размере 5 млн руб. Обоснуйте применение льготной ставки и перечень подтверждающих документов.

### **Тема 1.3. Налогообложение экспортно-импортных операций и особенности администрирования НДС и таможенных платежей. ПК-1.9**

#### Вопросы для устного опроса:

1. Объект и налоговая база по НДС при экспорте и импорте товаров, работ, услуг.
2. Применение ставки 0% по НДС: условия возникновения права, состав и сроки представления подтверждающих документов.
3. Возмещение НДС при экспорте: порядок проведения камеральных проверок, ускоренный механизм, риски.
4. Таможенные платежи как элемент фискального регулирования ВЭД: ввозные и вывозные пошлины, НДС на импорт, акцизы.
5. Взаимосвязь таможенной стоимости и налоговой базы по НДС и налогу на прибыль.
6. Особенности администрирования при реэкспорте, переработке на таможенной территории и временном ввозе товаров.
7. Как осуществляется правовая оценка налоговых последствий экспортно-импортных сделок со взаимозависимыми лицами?
8. Какие документы формируют доказательную базу для подтверждения права на ставку 0% при проверках ФНС/ФТС?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Ставка НДС 0% при экспорте применяется при условии:
  - а) предварительной оплаты от покупателя;
  - б) сбора полного пакета документов в течение 180 дней;
  - в) наличия лицензии на внешнеэкономическую деятельность;
  - г) регистрации контракта в ЦБ РФ.
2. Налоговая база по НДС при импорте товаров определяется на основе:
  - а) контрактной стоимости без пошлин;
  - б) таможенной стоимости, увеличенной на сумму ввозных пошлин и акцизов;
  - в) рыночной цены в РФ;
  - г) себестоимости производства.
3. Правовая оценка сделок при ВЭД включает:
  - а) исследование критериев взаимозависимости, определение налоговой базы и выявление контролируемых операций;
  - б) автоматическое применение ставки 20%;
  - в) отмену таможенного декларирования;
  - г) замену НДС налогом на прибыль.
4. Установите соответствие между таможенной процедурой и налоговым последствием:

№	Процедура		Налоговое последствие
1	Экспорт	А	Право на ставку 0% по НДС после подтверждения вывоза
2	Импорт для	Б	Уплата НДС и пошлин при выпуске товаров

	внутреннего потребления		
3	Переработка на таможенной территории	В	Условное освобождение от НДС при соблюдении сроков вывоза продуктов переработки
4	Резэкспорт	Г	Возврат уплаченных при ввозе сумм НДС при вывозе без изменения состояния

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Составьте сравнительную таблицу «Документы для подтверждения ставки 0% НДС vs Документы для таможенного оформления». По каждому этапу укажите: перечень документов, сроки представления, контролирующий орган и последствия непредставления.

Задание 2. На основе ст. 164, 165, 171 НК РФ подготовьте аналитическую записку (до 1 стр.) о рисках отказа в возмещении НДС при экспорте. Приведите пример ситуации, где таможенная стоимость занижена, и опишите алгоритм правовой оценки последствий для налогоплательщика.

## **РАЗДЕЛ II. ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ: МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ И РОССИЙСКАЯ ПРАКТИКА**

### **Тема 2.1. Концепция трансфертного ценообразования: принципы «вытянутой руки», методы и контролируемые сделки. ПК-1.9**

Вопросы для устного опроса:

1. Экономическая сущность и цели государственного регулирования трансфертного ценообразования.

2. Принцип «вытянутой руки» (arm's length principle) как базовый стандарт международного и российского регулирования.

3. Критерии признания сделок контролируемыми: признаки взаимозависимости лиц, стоимостные пороги, прямые и косвенные механизмы контроля.

4. Правовая оценка налоговых последствий сделок со взаимозависимыми лицами: исследование критериев, определение доли косвенного участия.

5. Классификация методов ТЦО: СРЦ, цена последующей реализации, затратный, сравнительной рентабельности, распределения прибыли.

6. Алгоритм выбора наиболее подходящего метода в зависимости от характера сделки и доступности данных.

7. Как выявляются контролируемые сделки и подготавливается уведомление о них?

8. В чём заключается разница между прямым и косвенным участием взаимозависимых лиц при расчёте порогов контролируемых сделок?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Принцип «вытянутой руки» означает, что условия взаимозависимых лиц должны соответствовать:

а) условиям, сложившимся на сопоставимом рынке между независимыми лицами;

б) внутренней учётной политике холдинга;

в) минимальным требованиям таможни;

г) средним показателям отрасли без корректировок.

2. Сделка признаётся контролируемой, если совокупная сумма доходов по ней за год превышает:

а) 60 млн руб.;

б) 1 млрд руб.;

в) 2 млрд руб. (для внутрироссийских) или иные пороги для внешних сделок;

г) 500 млн руб. независимо от типа сделки.

3. Правовая оценка налоговых последствий ТЦО включает:

а) выявление контролируемых сделок, подготовку уведомлений и расчёт доначислений по рыночному интервалу;

б) автоматическое применение ставки 0%;

в) замену налога на прибыль таможенными платежами;

г) запрет на проведение сделок с иностранными лицами.

4. Установите соответствие между методом ТЦО и ситуацией его оптимального применения:

№	Метод		Ситуация
1	Метод сопоставимых рыночных цен	А	Прямая продажа однородного товара независимому покупателю
2	Метод цены последующей реализации	Б	Дистрибьютор реализует товар без существенной переработки
3	Затратный метод	В	Производство уникальной продукции с известной себестоимостью и наценкой
4	Метод распределения прибыли	Г	Совместная разработка продукта, где сложно выделить функции каждого участника

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Подготовьте проект уведомления о контролируемых сделках за отчётный год. Укажите форму, сроки подачи, критерии включения сделок и порядок расчёта совокупного дохода по взаимозависимым лицам.

Задание 2. На основе гл. 14.4 НК РФ проведите правовую оценку гипотетической цепочки поставок между резидентом РФ и иностранной аффилированной компанией. Выявите признаки взаимозависимости, определите долю косвенного участия и обоснуйте выбор метода ТЦО.

## **Тема 2.2. Документация по контролируемым сделкам и отчётность в рамках ТЦО. ПК-1.10**

### Вопросы для устного опроса:

1. Структура и содержание документации по контролируемым сделкам: локальная документация, мастер-файл, отчёт по странам (CbCR).
2. Требования к проведению анализа сопоставимости: поиск независимых аналогов, применение корректировок, определение рыночного интервала.
3. Порядок подготовки, хранения и представления документации в налоговые органы: сроки, форматы, ответственность.
4. Электронный документооборот и автоматизация контроля за ТЦО (интеграция с АСК ТЦО).
5. Освобождения от документального оформления для отдельных категорий внутрироссийских и внешнеторговых операций.
6. Как подготавливается и представляется документация в целях налогового контроля по сделкам между взаимозависимыми лицами?
7. В каких случаях допускается применение упрощённого порядка подготовки документации?
8. Каковы последствия непредставления или предоставления недостоверной документации по ТЦО?

### Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Отчёт по странам (CbCR) обязаны представлять налогоплательщики с консолидированной выручкой:
  - а) свыше 50 млрд руб.;
  - б) свыше 120 млрд руб.;
  - в) свыше 750 млн евро в эквиваленте;
  - г) свыше 1 млрд руб.
2. Анализ сопоставимости включает:
  - а) поиск независимых компаний, функциональный анализ, применение корректировок и построение рыночного интервала;
  - б) расчёт средней ставки налога в отрасли;
  - в) проверку таможенных деклараций за 10 лет;
  - г) согласование цен с ФНС до заключения сделки.
3. Подготовка и представление документации по ТЦО осуществляется:

а) не позднее 31 мая года, следующего за отчётным, по требованию или в уведомительном порядке;

б) одновременно с подачей декларации по НДС;

в) только после получения акта выездной проверки;

г) исключительно в бумажной форме.

4. Установите соответствие между видом документации и её содержанием:

№	Документация		Содержание
1	Мастер-файл	А	Общая информация о группе: структура, бизнес-модель, нематериальные активы
2	Локальная документация	Б	Детальный анализ контролируемых сделок конкретного налогоплательщика, методы и сопоставимость
3	СьСР	В	Распределение доходов, налогов и деятельности по юрисдикциям для всей группы
4	Уведомление о сделках	Г	Перечень, суммы доходов и признаки контролируемых сделок за год

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

#### Контрольные задания:

Задание 1. Подготовьте и представьте (в виде проекта) структуру локальной документации по ТЦО для сделки по поставке оборудования между взаимозависимыми лицами. Включите разделы: описание сделки, функциональный анализ, выбор метода, расчёт интервала рентабельности, выводы.

Задание 2. На основе ст. 105.15–105.16 НК РФ составьте таблицу «Требования к анализу сопоставимости». По каждому этапу укажите: цель, источники данных, допустимые корректировки, критерии отбора аналогов и типичные ошибки, приводящие к доначислениям.

### **РАЗДЕЛ III. КОНТРОЛЬ, РИСКИ И РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ В СФЕРЕ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ТЦО**

#### **Тема 3.1. Налоговый контроль в сфере ВЭД и трансфертного ценообразования: методики и процедуры. ПК-1.9, ПК-1.10**

##### Вопросы для устного опроса:

1. Формы и этапы налогового контроля за соблюдением законодательства о ТЦО и международных налогах.

2. Камеральные и выездные проверки: особенности планирования и документального обеспечения.

3. Методика проведения проверок контролируемых сделок: анализ документации, оценка сопоставимости, расчёт доначислений.

4. Критерии отбора налогоплательщиков для контроля ТЦО: рисковые индикаторы ФНС, отраслевые бенчмарки, анализ маржинальности.

5. Взаимодействие налоговых и таможенных органов, механизмы международного обмена информацией (CRS, МСАА, автоматический обмен).

6. Оформление результатов контрольных мероприятий и типичные procedural нарушения.

7. Как формируется рабочая документация для защиты позиции налогоплательщика при проверках?

8. В чём заключаются особенности контроля сделок с применением ставок 0% НДС и трансфертных цен одновременно?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Основанием для проведения выездной проверки по ТЦО является:

- а) любое расхождение в декларации;
- б) превышение порогов контролируемых сделок и наличие рисков индикаторов в системе ФНС;
- в) жалоба контрагента;
- г) смена руководителя компании.

2. Автоматический обмен налоговой информацией (CRS) позволяет ФНС получать:

- а) данные о финансовых счетах нерезидентов в иностранных юрисдикциях;
- б) коммерческие тайны зарубежных банков;
- в) персональные данные сотрудников;
- г) таможенные декларации третьих стран.

3. Рабочая документация для защиты позиции при проверке включает:

- а) функциональный анализ, независимые бенчмарки, расчёты корректировок, переписку с контрагентами;
- б) только платёжные поручения;
- в) устные пояснения директора;
- г) копии рекламных буклетов.

4. Установите соответствие между этапом контроля и действием инспекции:

№	Этап контроля		Действие
1	Отбор налогоплательщика	А	Анализ деклараций, бенчмарков и индикаторов риска
2	Камеральная проверка	Б	Запрос документации, анализ сопоставимости без выезда
3	Выездная проверка	В	Истребование первичных документов, допросы, осмотр складов
4	Оформление результатов	Г	Составление акта, расчёт доначислений, вручение налогоплательщику

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Составьте таблицу «Рисковые индикаторы ФНС для отбора проверок по ТЦО и ВЭД». По каждому индикатору укажите: описание, пороговое значение, источник данных и рекомендуемые действия налогоплательщика для минимизации риска.

Задание 2. Проанализируйте типовой запрос ФНС о предоставлении документации по ТЦО. Выявите 3 потенциальных procedural нарушения в запросе и подготовьте проект ответа с указанием сроков, перечня предоставляемых данных и ссылками на НК РФ.

### **Тема 3.2. Минимизация налоговых рисков и досудебное урегулирование споров по международным налогам и ТЦО. ПК-1.7, ПК-1.8**

Вопросы для устного опроса:

1. Выявление и оценка рисков доначисления налогов при проведении ВЭД и применении методов ТЦО.

2. Стратегии налогового планирования в рамках международной деятельности с учётом антиабюзивных норм (ст. 54.1 НК РФ, стандарты BEPS).

3. Механизм взаимного согласительного производства (ВСП/МАР) для разрешения споров о двойном налогообложении: процедура, сроки, взаимодействие с Минфином и ФНС.

4. Подготовка материалов для досудебного обжалования решений по ТЦО и КИК: аргументация, экспертные оценки, международная практика.

5. Перспективы развития регулирования: глобальный минимальный налог, внедрение Pillar 1 и Pillar 2.

6. Организация внутреннего контроля и методология пересмотра уведомлений и расчётов при изменении условий сделок.

7. Как готовятся и одобряются проекты уведомлений о КИК в контексте минимизации рисков?

8. В каких случаях целесообразно применять МАР до вынесения решения налогового органа?

Тестовые задания:

Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Взаимное согласительное производство (МАР) применяется для:
  - а) устранения двойного налогообложения, не соответствующего положениям СИДН;
  - б) снижения таможенных пошлин;
  - в) отмены НДС при импорте;
  - г) получения субсидий от государства.

2. Глобальный минимальный налог (Pillar 2) устанавливает минимальную эффективную ставку корпоративного налога на уровне:

- а) 10%;
- б) 15%;
- в) 20%;
- г) 25%.

3. Минимизация рисков по ТЦО и КИК включает:

- а) подготовку документации, проведение предварительного ценового соглашения, пересмотр уведомлений при изменении фактов;
- б) сокрытие структуры владения;
- в) регистрацию компании в офшоре без деятельности;
- г) отказ от ведения учёта.

4. Установите соответствие между механизмом урегулирования и его характеристикой:

№	Механизм		Характеристика
1	Досудебное обжалование	А	Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган в установленный срок
2	МАР	Б	Двусторонние переговоры компетентных органов стран-участниц СИДН
3	Предварительное ценовое соглашение	В	Заключение договора с ФНС о применении методов ТЦО на будущие периоды
4	Судебная защита	Г	Обращение в арбитражный суд после прохождения досудебной стадии

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

#### Контрольные задания:

Задание 1. Подготовьте проект заявления о начале процедуры взаимного согласительного производства (МАР) в случае двойного налогообложения дивидендов. Укажите реквизиты, основания, прикладываемые документы, сроки подачи и порядок взаимодействия с ФНС/Минфином.

Задание 2. На основе стандартов BEPS и ст. 54.1 НК РФ подготовьте аналитическую записку (до 1 стр.) о стратегии минимизации налоговых рисков при международных операциях. Приведите пример ситуации, где структура сделки оспаривается, и опишите алгоритм подготовки материалов для досудебного обжалования с учётом подготовки уведомлений о КИК.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольного задания	Максимальное количество баллов за работу в рамках КЗ, которое может набрать студент	Коэффициент веса контрольного задания	Результат контрольного задания, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,08	8
КТ 2	100	0,08	8
КТ 3	100	0,08	8
Итого:	X	0,24	24

Формула расчета результата контрольного задания:

Результат контрольного задания = Количество баллов за работу в рамках КТ x Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КЗ и типовые оценочные материалы:

*Например,*

**КТ – 1.**

**Тема 1.1, Тема 1.2, Тема 1.3**

Доклад:

Подготовить доклад на выбранную тему (объем 8–12 страниц, презентация 5–7 слайдов).

Тематика докладов:

1. Международные налоговые соглашения как инструмент распределения налоговых прав между государствами.
2. Типовые модели ОЭСР и ООН: сравнительный анализ подходов к устранению двойного налогообложения.
3. Принцип налогового резидентства и институт постоянного представительства: критерии определения и налоговые последствия.
4. Механизм зачёта уплаченных за рубежом налогов: методика расчёта и ограничения применения в РФ.
5. Налогообложение доходов нерезидентов от источников в РФ: виды доходов, базовые и льготные ставки.
6. Подтверждение права на применение льгот по СИДН: сертификат резидентства, процедура запроса, сроки.
7. Концепция бенефициарного владельца дохода: эволюция стандартов и практика применения в РФ.

8. Тесты PPT (Principal Purpose Test) и LOB (Limitation on Benefits): цели, алгоритм проверки, судебная практика.

9. Налогообложение контролируемых иностранных компаний (КИК): критерии признания, исключения, порядок уведомления.

10. Объект и налоговая база по НДС при экспорте и импорте товаров, работ, услуг.

11. Применение ставки 0% по НДС: условия, состав подтверждающих документов, типичные ошибки налогоплательщиков.

12. Возмещение НДС при экспорте: ускоренный порядок, камеральные проверки, риски отказа.

13. Таможенные платежи как элемент фискального регулирования ВЭД: структура, порядок исчисления, влияние на налоговую базу.

14. Взаимосвязь таможенной стоимости и налоговой базы по НДС и налогу на прибыль: проблемы оценки и корректировки.

15. Налогообложение при реэкспорте и переработке на таможенной территории: особенности режима и расчёта налогов.

16. Взаимодействие ФНС и ФТС при контроле ВЭД: механизмы обмена данными, совместные проверки.

17. Влияние санкций и изменения глобальных цепочек на применение СИДН и налоговое планирование ВЭД.

18. Автоматизация налогового контроля за ВЭД: роль АСК НДС-2, цифровых профилей экспортеров/импортеров.

19. Проблемы двойного налогообложения в условиях денонсации соглашений: переходные меры и альтернативные механизмы.

20. Перспективы развития международного налогового регулирования ВЭД в рамках цифровой экономики.

#### Расчётные задания:

Задание 1. Расчёт налога у источника выплаты с применением СИДН и уведомлений о КИК

Условие:

Российская организация выплатила иностранной компании (нерезидент, страна-партнёр РФ-Ирландия) следующие доходы:

- Дивиденды — 15 000 000 руб.
- Проценты по займу — 8 000 000 руб.
- Роялти за использование ПО — 4 500 000 руб.

Нерезидент предоставил сертификат налогового резидентства. По СИДН РФ-Ирландия ставки: дивиденды 5%, проценты 0%, роялти 10%. Базовые ставки НК РФ: дивиденды 15%, проценты 20%, роялти 20%. Дополнительно организация является контролирующим лицом в отношении КИК, прибыль которой составила 120 000 000 руб., доля участия — 40%, уплаченный иностранный налог — 15%.

Требуется:

Рассчитать сумму НДФЛ/налога на прибыль, подлежащую удержанию у источника по каждому виду дохода с учётом СИДН.

Определить сумму налога к уплате с прибыли КИК с учётом доли участия и зачёта уплаченных за рубежом налогов.

Подготовить проект уведомления о КИК: указать реквизиты, сроки, расчётные показатели.

Оценить риски отказа в применении льготных ставок при отсутствии подтверждения бенефициарного статуса.

Задание 2. Расчёт НДС при экспорте и анализ влияния таможенных платежей на налоговую базу

Условие:

ООО «ЭкспортПром» отгрузило продукцию на экспорт на сумму 20 000 000 руб. (без НДС). Себестоимость произведённой продукции — 12 000 000 руб. (в т.ч. входной НДС 1 800 000 руб.). Для производства импортировано сырьё: таможенная стоимость 5 000 000 руб., ввозная пошлина 10%, НДС на импорт 20%, акциз отсутствует. Документы для подтверждения ставки 0% собраны за 165 дней.

Требуется:

Расчитать сумму НДС к уплате/возмещению при подтверждении права на ставку 0%.

Определить влияние таможенной стоимости, пошлин и НДС на импорт на налоговую базу по налогу на прибыль и НДС.

Расчитать сумму пени и штрафов, если документы для подтверждения ставки 0% будут представлены на 20 дней позже установленного срока.

Сформировать перечень необходимых таможенных и налоговых документов для подтверждения права на ставку 0% с указанием сроков.

Задание 3. Анализ правовых оснований применения СИДН и расчёт налоговой базы с учётом вычетов

Условие:

Иностранная компания-нерезидент получила в РФ доход от сдачи в аренду оборудования на сумму 6 000 000 руб. и доход от продажи недвижимости в РФ на сумму 18 000 000 руб. По СИДН аренда недвижимости относится к доходам от недвижимости (налогообложение в стране расположения), роялти за аренду оборудования не облагаются в РФ (ставка 0%). Базовая ставка для прочих доходов нерезидентов — 20%. Расходы на амортизацию оборудования — 1 200 000 руб., расходы на содержание недвижимости — 500 000 руб.

Требуется:

Определить состав доходов, облагаемых в РФ, и обосновать применение/неприменение льгот по СИДН.

Расчитать налоговую базу и сумму налога к уплате с учётом допустимых расходов.

Подготовить аналитическую записку о порядке взаимодействия налогового агента с ФНС при выплате доходов нерезиденту.

Оценить последствия применения неверной ставки при отсутствии сертификата резидентства и алгоритм перерасчёта.

## **КТ – 2.**

### **Тема 2.1, Тема 2.2**

#### Доклад:

Подготовить доклад на выбранную тему (объём 8–12 страниц, презентация 5–7 слайдов).

#### Тематика докладов:

1. Экономическая сущность и цели государственного регулирования трансфертного ценообразования.
2. Принцип «вытянутой руки» (arm's length principle): историческое развитие и закрепление в стандартах ОЭСР и НК РФ.
3. Критерии взаимозависимости лиц в РФ: прямое/косвенное участие, общие органы управления, аффилированность.
4. Стоимостные пороги контролируемых сделок: динамика изменений, региональные и отраслевые особенности.
5. Метод сопоставимых рыночных цен: условия применения, источники информации, ограничения.
6. Метод цены последующей реализации: алгоритм расчёта, корректировки, сфера применения в дистрибуции.
7. Затратный метод и метод сопоставимой рентабельности: сравнительный анализ, выбор валового или операционного показателя.
8. Метод распределения прибыли: применение для уникальных нематериальных активов и совместных проектов.
9. Функциональный анализ в ТЦО: распределение функций, рисков, активов между участниками цепочки создания стоимости.
10. Анализ сопоставимости: поиск независимых аналогов, применение коммерческих и финансовых корректировок.
11. Построение рыночного интервала рентабельности: статистические методы, медиана, квартили, экстраполяция.
12. Структура документации по ТЦО: мастер-файл, локальная документация, отчёт по странам (CbCR).
13. Порядок подготовки и представления уведомлений о контролируемых сделках: формы, сроки, ответственность.
14. Электронный документооборот в сфере ТЦО: интеграция с АСК ТЦО, цифровые профили налогоплательщиков.
15. Освобождения от документального оформления: внутрисоссийские сделки, госрегулирование цен, специальные режимы.
16. Ответственность за нарушения в сфере ТЦО: штрафы за непредставление документации, доначисление налогов и пеней.
17. Международный обмен информацией по ТЦО: стандарты BEPS, автоматический обмен CbCR, роль МСАА.

18. Проблемы применения ТЦО в цифровой экономике: налогообложение нематериальных активов, пользовательские данные.

19. Судебная практика по спорам о ТЦО в РФ: типичные ошибки налогоплательщиков, позиция ФНС и судов.

20. Перспективы развития регулирования ТЦО: адаптация к Pillar 1, гармонизация с международными стандартами.

Расчётные задания:

Задание 1. Выявление контролируемых сделок и выбор метода ТЦО

Условие:

ООО «Холдинг» (резидент РФ) в отчётном году совершило следующие операции с взаимозависимыми лицами:

- Поставка сырья дочерней компании: доход 850 000 000 руб.
- Оказание маркетинговых услуг аффилированной компании: доход 320 000 000 руб.
- Предоставление займа материнской компании: проценты 45 000 000 руб.
- Покупка оборудования у независимого поставщика: 1 200 000 000 руб.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ — 16%, рыночная ставка для аналогичных займов — 18,5%. Доля косвенного участия в дочерней компании — 65%.

Требуется:

Определить, какие операции признаются контролируемыми с учётом стоимостных порогов и признаков взаимозависимости.

Выбрать наиболее подходящий метод ТЦО для каждой контролируемой сделки и обосновать выбор.

Рассчитать сумму доходов, подлежащих отражению в уведомлении о контролируемых сделках.

Подготовить фрагмент уведомления: указать коды сделок, суммы, методы ТЦО, сроки подачи.

Задание 2. Анализ сопоставимости и расчёт рыночного интервала рентабельности

Условие:

Для проверки соответствия цены сделки рыночному уровню отобраны 5 независимых компаний-аналогов. Показатель валовой рентабельности (по выручке) аналогов: 22,1%, 24,5%, 26,0%, 28,3%, 31,2%. Рентабельность проверяемой сделки составила 19,8%. Валовая выручка проверяемого лица по сделке — 400 000 000 руб., себестоимость — 320 000 000 руб. Налоговая ставка — 25%.

Требуется:

Рассчитать квартили, медиану и рыночный интервал рентабельности на основе данных аналогов.

Определить, выходит ли рентабельность проверяемой сделки за пределы рыночного интервала.

Исчислить сумму доначисленного налога на прибыль при корректировке до медианного значения.

Сформулировать выводы для локальной документации: допустимые корректировки, аргументация для ФНС.

### Задание 3. Подготовка документации по ТЦО и расчёт штрафов

Условие:

Организация не представила документацию по контролируемым сделкам за 2024 год в установленный срок. Сумма доходов по сделкам — 2 500 000 000 руб. ФНС инициировала проверку и доначислила налог на прибыль в размере 180 000 000 руб. на основании применения метода сравнительной рентабельности. Пени начисляются по ставке 1/300 ставки рефинансирования (16%) за каждый день просрочки (90 дней).

Требуется:

Расчитать штрафы за непредставление документации по ТЦО и за неполную уплату налога.

Сформировать структуру локальной документации, которая должна была быть подготовлена.

Расчитать потенциальное снижение доначислений при своевременном представлении документации с обоснованием выбора метода.

Подготовить проект пояснительной записки для ФНС с расчётом корректировок и ссылками на гл. 14.4 НК РФ.

### **КТ – 3.**

#### **Тема 3.1, Тема 3.2**

Доклад:

Подготовить доклад на выбранную тему (объём 8–12 страниц, презентация 5–7 слайдов).

Тематика докладов:

1. Формы и этапы налогового контроля за соблюдением законодательства о ТЦО и международных налогах.
2. Камеральные и выездные проверки ВЭД: особенности планирования, документального обеспечения, взаимодействия с таможней.
3. Методика проведения проверок контролируемых сделок: анализ документации, оценка сопоставимости, расчёт последствий.
4. Критерии отбора налогоплательщиков для контроля ТЦО: рисковые индикаторы ФНС, отраслевые бенчмарки.
5. Автоматический обмен информацией (CRS, MCAA): механизмы, влияние на прозрачность международных операций.
6. Оформление результатов контрольных мероприятий: акты, требования, типичные procedural нарушения.

7. Выявление и оценка рисков доначисления налогов при проведении ВЭД и применении методов ТЦО.
8. Антиабюзивные нормы (ст. 54.1 НК РФ) в международных операциях: критерии деловой цели и экономической реальности.
9. Механизм взаимного согласительного производства (МАР): процедура, сроки, взаимодействие с Минфином и ФНС.
10. Досудебное обжалование решений по ТЦО и КИК: подготовка материалов, аргументация, независимые оценки.
11. Глобальный минимальный налог (Pillar 2): структура, правило IIR/UTPR, влияние на российские холдинги.
12. Расчёт эффективной налоговой ставки (ETR) и определение top-up tax в рамках стандарта BEPS 2.0.
13. Организация внутреннего контроля в сфере ТЦО: регламенты, мониторинг цен, пересмотр уведомлений.
14. Предварительные ценовые соглашения (ПЦС) с ФНС: виды, процедура заключения, преимущества для бизнеса.
15. Судебная защита по международным налоговым спорам: практика арбитражных судов, позиция ВС РФ.
16. Влияние санкций и денонсации СИДН на стратегию досудебного урегулирования и выбор юрисдикций.
17. Цифровизация контроля за ВЭД: роль единого налогового счёта, профили налогоплательщиков, ИИ-аналитика.
18. Управление репутационными и налоговыми рисками транснациональных компаний в условиях геополитической нестабильности.
19. Роль налоговых консультантов и аудиторов в минимизации рисков ТЦО и международном налоговом планировании.
20. Прогноз развития регулирования: адаптация НК РФ к Pillar 1/Pillar 2, перспективы МАР и ПЦС в РФ.

#### Расчётные задания:

Задание 1. Анализ результатов выездной проверки по ТЦО и расчёт доначислений

Условие:

По итогам ВМП ФНС установила отклонение цен в контролируемых сделках на поставку продукции от рыночного интервала. Выручка по сделкам — 3 800 000 000 руб. Фактическая рентабельность — 14,5%. Медиана рыночного интервала по бенчмарку — 19,2%. Налоговая ставка — 25%. Пени начислены за 120 дней (ставка 16% годовых). Штраф по ст. 129.3 НК РФ за отсутствие документации — 40 000 руб. Дополнительно выявлено занижение базы по НДС при экспорте на 15 000 000 руб.

Требуется:

Расчитать сумму доначисленного налога на прибыль при корректировке до медианного значения рентабельности.

Исчислить сумму пеней и совокупный размер санкций (штрафы + пени).

Подготовить проект письменных возражений на акт проверки: аргументация функциональных различий, предложение альтернативного метода.

Оценить перспективы успешного досудебного обжалования с учётом наличия/отсутствия локальной документации.

#### Задание 2. Расчёт эффективной налоговой ставки и top-up tax (Pillar 2)

Условие:

Российский холдинг имеет дочернюю компанию в юрисдикции с эффективной налоговой ставкой (ETR) 11%. Прибыль до налогообложения компании — 850 000 000 руб. Уплаченные налоги в стране регистрации — 93 500 000 руб. В РФ применяется правило IIR с минимальной ставкой 15%. В расчётном периоде компания получила инвестиционные налоговые вычеты в размере 40 000 000 руб., допустимые по переходным правилам Pillar 2.

Требуется:

Рассчитать эффективную налоговую ставку (ETR) без учёта и с учётом переходных корректировок.

Определить сумму top-up tax (дополнительного налога), подлежащую уплате в рамках глобального минимального налога.

Подготовить расчёт влияния Pillar 2 на консолидированную налоговую нагрузку холдинга.

Сформулировать рекомендации по реструктуризации инвестиционных вычетов и выбору юрисдикций для минимизации top-up tax.

#### Задание 3. Подготовка материалов для MAP и досудебного обжалования двойного налогообложения

Условие:

Российская компания выплатила дивиденды кипрской «дочке». По СИДН РФ-Кипр ставка 5%, но кипрский орган удержал 15%, сославшись на отсутствие бенефициарного статуса. Сумма дивидендов — 50 000 000 руб. В РФ компания заявила зачёт иностранного налога, но ФНС отказала в полном зачёте из-за несоответствия документам. Разница в уплате:  $10\% \times 50\,000\,000 = 5\,000\,000$  руб. Срок для MAP не истёк.

Требуется:

Рассчитать сумму двойного налогообложения и потенциальный эффект от применения MAP.

Подготовить проект заявления о начале процедуры взаимного согласительного производства: указать реквизиты, основания, прикладываемые документы.

Сформировать план досудебного обжалования решения ФНС: этапы, сроки, аргументы (сертификаты, договоры, платежки, переписка).

Оценить риски затягивания MAP и предложить альтернативные механизмы защиты (ПЦС, предварительные разъяснения ФНС, судебный иск).

Ниже представлены универсальные критерии, применимые ко всем заданиям по Разделам 1, 2 и 3.

#### Методические рекомендации по подготовке доклада.

Подготовка доклада способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляется план, подбираются основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения.

Подготовка доклада требует от обучающегося большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы: изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых дает сам преподаватель; анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений; обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана; написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

#### Критерии оценивания доклада:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Содержание и раскрытие темы	0-20	Детальное, последовательное описание всех этапов с конкретными примерами
Грамотность изложения	0-20	Соблюдены все правила грамматики, орфографии и пунктуации
Стилистика	0-20	Единый стиль изложения, точные формулировки, уместное использование терминов, лаконичность
Логика изложения	0-20	Чёткая последовательность изложения, логические связи между частями текста, аргументы подтверждают выводы
Оригинальность	0-20	Уникальный подход к теме, нестандартные решения, инновационные идеи, собственная позиция автора
Итого максимально:	100	

## Критерии оценивания расчётных заданий:

Критерий оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Полнота и правильность раскрытия вопроса	0–20	Студент полностью и верно выполнил расчёт: правильно определил объект налогообложения, налоговую базу, применил актуальные ставки, учёл льготы, вычеты и нормируемые расходы. Все арифметические действия верны, итоговые суммы рассчитаны без ошибок. Ответ демонстрирует понимание экономической сути налоговых операций и последовательности расчётных процедур.
Знание и корректное использование нормативной базы	0–20	Студент правильно ссылается на соответствующие статьи Налогового кодекса РФ (части первая и вторая), федеральные законы (ФЗ № 125-ФЗ, ФЗ № 255-ФЗ, ФЗ № 400-ФЗ), подзаконные акты (постановления Правительства, приказы ФНС). Уместно цитирует или пересказывает ключевые нормы: условия применения вычетов (ст. 218–221 НК РФ), порядок исчисления страховых взносов (гл. 34 НК РФ), правила определения статуса резидента (ст. 207 НК РФ).
Логичность, структурированность и аргументированность	0–20	Расчёт изложен логично и последовательно: от определения исходных данных → к расчёту базы → применению ставок → итоговой сумме. Каждый этап обоснован ссылкой на норму права или расчётную формулу. Выводы аргументированы (например, выбор специального налогового режима подкреплён сравнением налоговой нагрузки). Присутствует проверка результатов (контрольные соотношения, сравнение с лимитами).
Владение профессиональной терминологией	0–20	Студент свободно и уместно использует специальные термины и понятия: «налоговая база», «налоговый период», «налоговый вычет», «нормируемые расходы», «кадастровая стоимость», «предельная величина базы», «страховой стаж», «средний дневной заработок», «прогрессивная шкала», «специальный налоговый режим». Термины применяются в корректном значении, без подмены понятий.
Отсутствие ошибок в понимании актуального законодательства	0–20	Ответ основан на действующем законодательстве с учётом новелл 2024–2025 гг.: прогрессивная шкала НДФЛ (ФЗ № 176-ФЗ), новые размеры фиксированных взносов ИП, актуальные предельные базы по страховым взносам, изменения в порядке применения специальных режимов. Студент различает нормы, утратившие силу, и новые правила. Нет ошибок, связанных с применением устаревших ставок, лимитов или условий предоставления льгот.
Итого максимально:	100	

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для успешного выполнения проверочных заданий по дисциплине Б1.В.07 Налогообложение внешнеэкономической деятельности: международные соглашения и трансфертное ценообразование обучающимся могут потребоваться следующие дополнительные материалы и оборудование:

#### ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

##### Налоговое законодательство

Документ	Значение для дисциплины	Ключевые разделы
Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ	Регулирует общие принципы налогообложения, права и обязанности сторон, процедуры контроля	Гл. 2 (система налогов), гл. 3 (субъекты), гл. 7–12 (контроль и ответственность)
Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ	Устанавливает правила исчисления и уплаты конкретных налогов	Разд. VIII (федеральные налоги), разд. IX (региональные и местные), гл. 23–26 (НДФЛ, прибыль, НДС, акцизы), гл. 26.1–26.6 (спецрежимы)
Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»	Регулирует электронный документооборот с налоговыми органами	Ст. 9–11 (электронные документы)

##### Бухгалтерский учёт и отчётность

Документ	Значение для дисциплины	Ключевые разделы
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»	Определяет требования к ведению учёта, формирующего налоговую базу	Ст. 9–13 (первичные документы, регистры)
ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»	Правила отражения постоянных и временных разниц	П. 8–24 (методика расчёта)

Справочно-информационные материалы:

Справочно-правовые системы «КонсультантПлюс», «Гарант» (при наличии доступа в компьютерном классе) – для оперативного поиска

актуальных редакций нормативных актов, регионального законодательства и муниципальных правовых актов.

Таблицы и схемы, характеризующие структуру доходов и расходов местных бюджетов (могут быть предоставлены преподавателем в качестве раздаточного материала).

*Оборудование и технические средства:*

Калькулятор (непрограммируемый) – для выполнения расчётно-аналитических заданий по темам, связанным с анализом структуры бюджета, расчётом дотаций, субсидий, долевых показателей.

Иные материалы:

Бланки для ответов (могут быть выданы преподавателем).

Черновики для предварительных записей и расчётов.

## **6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине**

6.1. Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в письменной форме. Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами задач.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации.

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

### **РАЗДЕЛ 1. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

#### **Тема 1.1 – 1.3. ПК-1.7, ПК-1.8, ПК-1.9**

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

1. Раскройте приоритет применения норм международных налоговых соглашений над внутренним законодательством РФ. В каких случаях положения СИДН не могут быть применены налогоплательщиком?

2. Охарактеризуйте критерии определения налогового резидентства и института постоянного представительства (ПП). Как наличие ПП влияет на порядок налогообложения доходов нерезидентов в РФ?

3. Какие методы организации порядка и контроля исполнения требований законодательства о контролируемых иностранных компаниях (КИК) применяются на практике? Каковы последствия непредставления уведомлений о КИК?

4. Каковы условия применения ставки 0% по НДС при экспорте товаров? Проанализируйте взаимосвязь таможенной стоимости, ввозных пошлин и налоговой базы по НДС/налогу на прибыль при импорте.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1.

Прочитайте текст. Российская организация выплатила дивиденды компании-нерезиденту (резиденту страны, с которой у РФ действует СИДН). Нерезидент предоставил сертификат налогового резидентства, но не подтвердил статус бенефициарного владельца дохода. Налоговый агент применил льготную ставку 5% по СИДН вместо базовой 15%. ФНС при проверке доначислила разницу, указав на нарушение п. 3 ст. 312 НК РФ.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Доначисление правомерно, так как применение льготных ставок по СИДН требует обязательного подтверждения статуса бенефициарного владельца, а не только сертификата резидентства.

Б) Доначисление неправомерно, так как сертификат налогового резидентства является достаточным основанием для применения льготной ставки.

В) Стороны вправе самостоятельно договориться о ставке, если она зафиксирована в контракте, независимо от требований НК РФ.

Задание 2.

Прочитайте текст. Экспортёр заявил ставку 0% по НДС по контракту на поставку оборудования. Таможенная декларация подтвердила вывоз, но часть документов (транспортные накладные) содержит расхождения в весе и количестве товара с бухгалтерскими данными. ФНС отказала в возмещении, сославшись на непредставление полного пакета в срок 180 дней. Организация утверждает, что расхождения носят технический характер и не влияют на факт экспорта.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Отказ правомерен, так как любое расхождение между таможенными и бухгалтерскими данными автоматически лишает права на ставку 0%.

Б) Отказ неправомерен, если расхождения не касаются существенных условий сделки, факт вывоза подтверждён, а документы представлены в установленный срок; организация вправе представить пояснения и уточнённую декларацию.

В) Экспортёр обязан уплатить НДС по ставке 20% независимо от наличия расхождений, так как экспортная операция всегда подлежит переквалификации.

## 3. Задания закрытого типа.

## 3.1. Тестовые задания.

## Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой документ является основным подтверждением права налогоплательщика на применение льготных ставок налогообложения доходов нерезидентов по СИДН?

- А) копия устава иностранной компании
- Б) сертификат налогового резидентства, легализованный в установленном порядке
- В) договор купли-продажи товаров
- Г) таможенная декларация на ввоз товаров

## Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между видом дохода нерезидента от источников в РФ и базовой ставкой налога у источника (по НК РФ без применения СИДН):

№	Вид дохода		Базовая ставка
1	Дивиденды	А	15%
2	Проценты по государственным облигациям	Б	20%
3	Роялти за использование прав на ПО	В	0%
4	Доходы от международных перевозок	Г	10%

## Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных документов обязательны для подтверждения права на ставку 0% по НДС при экспорте товаров?

- А) контракт с иностранным покупателем
- Б) таможенная декларация с отметкой таможенного органа о выпуске товаров в процедуре экспорта
- В) транспортные, товаросопроводительные или иные документы, подтверждающие вывоз
- Г) справка из банка о конвертации валютной выручки
- Д) акт сверки взаимных расчётов с контрагентом

## Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы контроля исполнения требований законодательства о КИК в хронологическом порядке:

- А) Мониторинг структуры владения и определение доли участия контролирующих лиц
- Б) Анализ финансовой отчётности КИК на предмет критериев эффективного налогообложения

В) Подготовка и подача уведомлений об участии в КИК и о прибыли КИК

Г) Расчёт и уплата налога контролирующим лицом с учётом зачёта иностранных налогов

## **РАЗДЕЛ 2. ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ: МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ И РОССИЙСКАЯ ПРАКТИКА**

### **Тема 2.1 – 2.2. ПК-1.9, ПК-1.10**

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

1. Раскройте экономическую сущность принципа «вытянутой руки» (arm's length principle) и его закрепление в стандартах ОЭСР и НК РФ.

2. Охарактеризуйте критерии признания сделок контролируемыми: признаки взаимозависимости лиц, стоимостные пороги, прямое и косвенное участие.

3. Каковы требования к проведению анализа сопоставимости в рамках ТЦО? Как строятся рыночный интервал рентабельности и применяются корректировки?

4. Проанализируйте структуру документации по контролируемым сделкам: мастер-файл, локальная документация, отчёт по странам (CbCR). В каких случаях допускается освобождение от её подготовки?

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1.

Прочитайте текст. При проверке сделки по поставке сырья между взаимозависимыми лицами ФНС установила, что рентабельность продаж составила 12,5%. Рыночный интервал по 5 независимым аналогам: 18,1% – 22,4%. Медиана — 20,3%. Налоговый орган применил метод сопоставимой рентабельности и скорректировал базу до медианного значения. Налогоплательщик утверждает, что следует использовать медиану, а не верхнюю границу интервала, так как это соответствует п. 1 ст. 105.18 НК РФ.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) ФНС правомерно скорректировала базу до медианы, так как при выходе показателя за пределы интервала корректировка осуществляется именно до медианного значения.

Б) ФНС вправе выбрать любую точку интервала, так как медиана не является обязательным ориентиром по НК РФ.

В) Налогоплательщик прав, корректировка должна проводиться до нижней границы интервала (18,1%), так как это минимизирует налоговые последствия.

### Задание 2.

Прочитайте текст. Организация не представила документацию по контролируемым сделкам в срок до 31 мая. Сумма доходов по сделкам превысила 2 млрд руб. ФНС инициировала проверку и доначислила налог на прибыль на основании собственных бенчмарков. Организация подготовила документацию постфактум и доказала, что цены соответствовали рыночному уровню.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Доначисление правомерно, так как непредставление документации лишает налогоплательщика права ссылаться на её данные при доказывании соответствия цен рыночным.

Б) Доначисление неправомерно, если организация докажет рыночный характер цен иными доказательствами, независимо от наличия документации.

В) Штраф за непредставление документации отменяется автоматически при успешном обжаловании доначислений.

### 3. Задания закрытого типа.

#### 3.1. Тестовые задания.

#### Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой метод трансфертного ценообразования применяется в первую очередь при наличии информации о сопоставимых сделках между независимыми лицами на том же товарном рынке?

А) метод цены последующей реализации

Б) затратный метод

В) метод сопоставимых рыночных цен

Г) метод распределения прибыли

#### Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между методом ТЦО и типичной ситуацией его оптимального применения:

№	Метод ТЦО		Ситуация применения
1	Метод цены последующей реализации	А	Дистрибьютор реализует товары без существенной переработки
2	Затратный метод	Б	Производство уникальной продукции с чётко определённой себестоимостью и

			стандартной наценкой
3	Метод сопоставимой рентабельности	В	Оказание услуг, где сложно оценить прямые рыночные цены, но известен отраслевой уровень операционной маржи
4	Метод распределения прибыли	Г	Совместная разработка нематериальных активов, где функции участников неразделимы

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных элементов обязательны для включения в локальную документацию по ТЦО согласно гл. 14.4 НК РФ?

- А) описание контролируемых сделок и условий их осуществления
- Б) функциональный анализ участников сделки с распределением функций, рисков и активов
- В) выбор и обоснование применяемого метода ТЦО
- Г) расчёт рыночного интервала и определение соответствия сделки рыночным условиям
- Д) копия учредительных документов всех контрагентов группы

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы подготовки документации по ТЦО в хронологическом порядке:

- А) Сбор внутренней финансовой и управленческой отчётности по контролируемым сделкам
- Б) Проведение функционального анализа и определение профиля рисков
- В) Поиск независимых компаний-аналогов и расчёт рыночного интервала рентабельности
- Г) Формирование итоговых выводов и оформление локальной документации

### **РАЗДЕЛ III. КОНТРОЛЬ, РИСКИ И РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ В СФЕРЕ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ТЦО**

#### **Тема 3.1 – 3.2. ПК-1.7, ПК-1.8, ПК-1.9, ПК-1.10**

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

1. Раскройте методики проведения налогового контроля в сфере ВЭД и ТЦО. Как ФНС использует рискованные индикаторы и отраслевые бенчмарки для отбора налогоплательщиков?

2. Охарактеризуйте механизм взаимного согласительного производства (MAP) для устранения двойного налогообложения. Каковы процедура подачи заявления, сроки и взаимодействие с Минфином/ФНС?

3. Какие стратегии налогового планирования допустимы в международных операциях с учётом антиабузивных норм (ст. 54.1 НК РФ, BEPS)?

4. Проанализируйте перспективы внедрения глобального минимального налога (Pillar 2). Как правило IIR/UTPR влияет на налоговую стратегию транснациональных холдингов?

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1.

Прочитайте текст. По итогам выездной проверки ФНС доначислила налог на прибыль, применив метод корректировки цен в сделках с иностранной взаимозависимой компанией. В акте указано, что цена сделки не соответствует рыночному уровню, но не приведён расчёт рыночного интервала и не указаны источники данных для бенчмарка. Налогоплательщик готовит письменные возражения.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Возражения неэффективны, так как ФНС вправе самостоятельно определять рыночную цену без предоставления расчётов.

Б) Возражения обоснованы, поскольку нарушение процедуры построения рыночного интервала и отсутствие источников данных делают акт проверки процедурально неполноценным и подлежат отмене в досудебном порядке.

В) Налогоплательщик обязан уплатить доначисления немедленно, а возражения можно подать только после вступления решения в силу.

Задание 2.

Прочитайте текст. Российская компания выплатила роялти компании-нерезиденту. Страна-резидент удержала налог по ставке 15%, хотя по СИДН предусмотрена ставка 10%. Компания подала заявление о начале процедуры взаимного согласительного производства (MAP). Компетентный орган РФ подтвердил получение, но запросил дополнительные доказательства фактического удержания налога.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) MAP приостанавливается до момента полного возмещения излишне удержанного налога иностранным государством.

Б) Процедура МАР продолжается, а предоставление доказательств удержания и уплаты налога является обязательным условием для принятия решения компетентными органами о корректировке.

В) МАР применяется только к двойному налогообложению дивидендов, для роялти предусмотрен исключительно судебный порядок.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой механизм предусмотрен НК РФ для устранения двойного налогообложения, возникшего в результате применения норм СИДН?

- А) процедура банкротства взаимозависимого лица
- Б) взаимное согласительное производство (МАР)
- В) автоматический возврат НДС при импорте
- Г) перенос убытков на будущие периоды без ограничения срока

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между механизмом урегулирования налоговых споров и его характеристикой:

№	Механизм		Характеристика
1	Досудебное обжалование	А	Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган в течение 1 месяца с даты получения решения
2	МАР	Б	Двусторонние переговоры компетентных органов стран-участниц СИДН в целях устранения двойного налогообложения
3	Предварительное ценовое соглашение (ПЦС)	В	Заключение договора с ФНС о согласованном применении методов ТЦО на срок до 3 лет
4	Судебная защита	Г	Обращение в арбитражный суд после обязательного прохождения досудебной стадии

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных действий относятся к законным способам минимизации налоговых рисков в сфере ТЦО и международных операций?

- А) проведение функционального анализа и документирование контролируемых сделок
- Б) заключение предварительных ценовых соглашений с ФНС
- В) искусственное дробление бизнеса для снижения порогов контролируемых сделок

Г) использование рыночных бенчмарков из открытых коммерческих баз данных

Д) сокрытие информации о структуре владения иностранными компаниями

#### Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы процедуры взаимного согласительного производства (МАР) в хронологическом порядке:

А) Выявление факта двойного налогообложения и сбор подтверждающих документов

Б) Подготовка и подача заявления в компетентный орган РФ (Минфин/ФНС)

В) Обмен позициями между компетентными органами РФ и иностранного государства

Г) Принятие итогового решения и корректировка налоговых обязательств налогоплательщика

### 6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	90-100
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	75-89
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	60-74
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей,	1-59

<p>обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</p>	
--	--

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

## **7. Методические материалы по освоению дисциплины**

### **Подготовка к лекциям.**

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

### **Самостоятельная работа на лекции.**

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая

красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

#### Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

#### Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

#### Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

## **8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет**

### 1.1. Основная литература

1. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21859-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582313> (дата обращения: 13.05.2026).
2. Международные финансы: учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы В. Д. Миловидов, К. Е. Мануйлов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 528 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18630-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583769> (дата обращения: 13.05.2026).
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 447 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-20603-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/558456> (дата обращения: 01.05.2026).
4. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновской. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560438> (дата обращения: 01.05.2026).
5. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 466 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21422-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583545> (дата обращения: 01.05.2026).
6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 781 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20419-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/558109> (дата обращения: 01.05.2026).
7. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 302 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20038-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/581147> (дата обращения: 01.05.2026).
8. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 466 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21423-9.

— Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582908> (дата обращения: 01.05.2026).

9. Налогообложение физических лиц : учебник для вузов / под редакцией Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 322 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15471-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583938> (дата обращения: 01.05.2026).

10. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / под общ. ред. д.э.н., профессора О. В. Мандрощенко. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 220 с. - ISBN 978-5-394-05455-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2041737> (дата обращения: 01.05.2026). - Режим доступа: по подписке.

## 10.2. Дополнительная литература

1. Грундел, Л. П. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России : учебник / Л. П. Грундел, Н. И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2022. — 256 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0372-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1817948> (дата обращения: 13.05.2026). – Режим доступа: по подписке.

2. Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для вузов / Е. В. Килинкарлова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 333 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17158-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532479> (дата обращения: 13.05.2026).

3. Налоговое планирование на предприятии : учебник для вузов / под научной редакцией Г. А. Агаркова ; ответственный редактор М. М. Шадурская. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 221 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21933-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/599088> (дата обращения: 12.05.2026).

4. Налоговое планирование на предприятии : учебник для вузов / под научной редакцией Г. А. Агаркова ; ответственный редактор М. М. Шадурская. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 221 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21933-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/599088> (дата обращения: 12.05.2026).

5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 466 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21423-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582908> (дата обращения: 01.05.2026).

6. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 350 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19394-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583440> (дата обращения: 01.05.2026).

7. Налогообложение физических лиц : учебник для вузов / под редакцией Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 322 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15471-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583938> (дата обращения: 01.05.2026).

8. Дуканич, Л. В. Налогообложение коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей : учебное пособие / Л.В. Дуканич, О.А. Пястолов. — Москва : ИНФРА-М, 2026. — 366 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-021649-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2233326> (дата обращения: 01.05.2026)

### 8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 26.02.2026) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3823.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2026) // Собрание законодательства РФ. — 1994. — № 32. — Ст. 3301.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 20.02.2026) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824.

### 8.4. Интернет-ресурсы

1. Портал государственных услуг Российской Федерации. — URL: <http://www.gosuslugi.ru> (дата обращения: 04.03.2026).

2. Федеральная налоговая служба России: сайт — URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 24.04.2026).

3. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки. — URL: <http://diss.rsl.ru/> (дата обращения: 04.03.2026).

4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. — URL: <https://elibrary.ru/> (дата обращения: 04.03.2026).

5. Электронно-библиотечная система «Юрайт». — URL: <https://urait.ru/> (дата обращения: 04.03.2026).

6. Электронно-библиотечная система BOOK.RU. — URL: <https://www.book.ru/> (дата обращения: 04.03.2026).

7. Электронно-библиотечная система Znanium. — URL: <https://znanium.ru/> (дата обращения: 04.03.2026).

8. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». — URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 04.03.2026).

### **9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Требования к аудитории:

- Лекционные
- Семинарские
- Помещения для самостоятельной работы

Требования к оборудованию:

- Доска
- проектор
- ПК (стационарный) или ноутбук: операционная система: не ниже Windows 7 (или аналогичная по функциям)

Требования к программному обеспечению:

- пакет Microsoft Office

Доступ в ЭИОС осуществляется по индивидуальному логину и паролю.

Для реализации дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий используются системы видеоконференцсвязи, позволяющие проводить вебинары, онлайн-лекции и консультации.

Информационные справочные системы, доступные обучающимся, включают:

1. Официальный интернет-портал правовой информации (<http://pravo.gov.ru/>) – для доступа к официальным текстам Бюджетного кодекса РФ, федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ в актуальных редакциях.

2. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>) – для поиска нормативных документов, судебной практики по бюджетным спорам, аналитических материалов по вопросам местного самоуправления и бюджетного процесса.

3. Справочно-правовая система «Гарант» (<http://www.garant.ru/>) – для поиска нормативных актов, комментариев к законодательству, региональных и муниципальных правовых актов.

4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (<https://minfin.gov.ru/>) – для доступа к методическим рекомендациям по мониторингу качества управления региональными и

муниципальными финансами, разъяснениям по применению бюджетного законодательства.

5. Сайт Президента Российской Федерации (<http://www.kremlin.ru>) – для доступа к указам, посланиям и официальной информации, влияющей на бюджетную политику.

6. Сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации (<http://www.duma.gov.ru>) – для ознакомления с текстами законов и законопроектов в сфере бюджетного и налогового законодательства, местного самоуправления.

7. Обеспечение доступа к электронным ресурсам

8. Доступ к электронной информационно-образовательной среде (Moodle) осуществляется по индивидуальному логину и паролю, предоставляемому обучающемуся.

9. Доступ к справочно-правовым системам «КонсультантПлюс» и «Гарант» обеспечивается в компьютерных классах вуза (при наличии лицензионного доступа) либо через сеть «Интернет» с использованием бесплатных версий.

10. Для реализации дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий используются системы видеоконференцсвязи (МТС Линк), позволяющие проводить вебинары, онлайн-лекции, консультации, а также обеспечивающие возможность демонстрации презентаций, электронных таблиц, нормативных документов в режиме реального времени.

11. Все учебно-методические материалы (конспект лекций, методические рекомендации, фонд оценочных средств, задания для самостоятельной работы) размещены в ЭИОС и доступны обучающимся в любое время.