

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

**Кафедра налогов и налогового администрирования
Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа**

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью

Организация: Финансовый университет при Правительстве РФ

Сертификат: vwIX4NGjEk/72k+2OqG7Wqfo5Hv5rC3P

Утверждено: Проректор по учебной и методической работе Е.А. Каменева

Дата: 28.10.2025 г.

А.В. Князева

Основы трансфертного ценообразования

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки:

38.03.01 - Экономика,

Образовательная программа «Международный бизнес: налоги и аналитика/ International
Business: Taxes and Analytics»

Профиль:

«Международный бизнес: налоги и аналитика / International Business: Taxes and
Analytics»

Рекомендовано

Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа

(протокол № 05 от 19.02.2026 г.)

Одобрено

Кафедра налогов и налогового администрирования

(протокол № 05 от 20.01.2026 г.)

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий . . .	7
5.1. Содержание дисциплины	7
5.2. Учебно-тематический план	11
5.3. Содержание семинаров	12
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	14
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	14
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю . . .	16
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	18
8. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины	29
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	30
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	31
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	32

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	33
--	----

1. Наименование дисциплины

«Основы трансфертного ценообразования».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции
ПКП-3	Способность рассчитывать налоги и таможенные платежи, оценивать налоговые и таможенные последствия хозяйственных операций для принятия субъектами международной торговли управленческих решений, а также определения внешнеторговых цен по внутригрупповым сделкам
Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
Владеет навыками расчета налогов и таможенных платежей, подлежащих уплате при осуществлении международной торговли на основе знаний действующих российских и международных нормативно-правовых актов.	знать: Знать правила налогообложения международного бизнеса, в том числе с применением положений национального законодательства и международных налоговых соглашений; критерии взаимозависимых лиц и порядок определения взаимозависимости; критерии контролируемых и приравненных к ним сделок уметь: Уметь определять степень взаимозависимости лиц, определять контролируемые и приравненные к ним сделки, выполнять расчет суммового критерия для отнесения сделок к контролируемым; выполнять корректировку финансовых показателей для целей применения методов трансфертного ценообразования

Оценивает налоговые и таможенные последствия хозяйственных операций, разрабатывает и аналитически обосновывает элементы внутригрупповой ценовой стратегии внешнеторговой компании с учётом методов трансфертного ценообразования для целей налогообложения, а также определения таможенной стоимости товаров.	знать: Знать институциональные основы трансфертного ценообразования, основы функционального анализа, условия и порядок применения методов трансфертного ценообразования; основы информационного обеспечения налогового контроля; порядок осуществления налогового контроля цен. уметь: Уметь анализировать условия внутригрупповых сделок, принимать аргументированное решение о выборе метода трансфертного ценообразования, осуществлять сравнительный анализ контролируемой и сопоставимых сделок; выполнять самостоятельную корректировку цен по контролируемой сделке; оценивать воздействие результатов налогового контроля цен на налоговые платежи и таможенную стоимость.
--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Основы трансфертного ценообразования» относится к «Профилю: ”Международный бизнес: налоги и аналитика / International Business: Taxes and Analytics”».

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 6 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	4/144	144
Контактная работа – Аудиторные занятия	50	50
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	34	34
Самостоятельная работа	94	94
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы трансфертного ценообразования.

Понятия «трансфертные цены» и «трансфертное ценообразование». Отрицательные последствия трансфертного ценообразования (неналоговые и налоговые). Цели и задачи налогового контроля за трансфертным ценообразованием. Принцип «вытянутой руки» и его происхождение. Введение принципа "вытянутой руки" в мире. Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию для транснациональных компаний и налоговых органов (далее Руководство ОЭСР). Содержание принципа «вытянутой руки» в Руководствах ОЭСР и ООН по трансфертному ценообразованию. Формульный подход. Три компонента принципа "вытянутой руки". Подходы к определению рыночной цены (*ex ante*, *ex post*). Основные факторы ценообразования в цепочке создания стоимости.

История развития трансфертного ценообразования в России. Институциональные основы регулирования трансфертного ценообразования в России: Налоговый кодекс РФ, Руководства ОЭСР и ООН по трансфертному ценообразованию, Модельные конвенции ОЭСР и ООН.

Контролируемые и приравненные к ним сделки. Понятие взаимозависимости лиц и критерии ее определения. Критерии взаимозависимости организаций. Критерии взаимозависимости физических лиц. Информационное обеспечение выявления взаимозависимых лиц. Порядок определения доли участия лица. Прямое и косвенное участие. Критерий страны постоянного местонахождения (места жительства, либо места регистрации, либо места налогового резидентства бенефициаров) в целях определения контролируемой сделки. Суммовые критерии контролируемых сделок по доходам (расходам) и порядок их определения. Сделки между взаимозависимыми лицами, освобождаемые от налогового контроля за трансфертными ценами.

Виды налогов, правильность и полнота исчисления которых в результате совершения контролируемой сделки может быть проверена налоговым органом. Общая информация о налоговых последствиях внутренних и трансграничных сделок между взаимозависимыми лицами.

Тема 2. Анализ сопоставимости сделок и функциональный анализ.

Анализируемая и сопоставляемая сделки. Точное определение природы анализируемой сделки. Сопоставимость коммерческих и финансовых условий сделок. Внешние и внутренние сопоставимые сделки. Корректировка данных финансового (бухгалтерского) учета. Корректировка оборотного капитала. Достоверные источники информации, используемой в целях определения сопоставимости условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

Функциональный анализ: цель и содержание. Анализ характеристик функций, выполняемых сторонами сделки в соответствии с обычаями делового оборота, включая характеристики активов, используемых сторонами сделки, принимаемых ими рисков, а также распределения ответственности между сторонами сделки и прочих условий сделки. Сопоставление цен и других условий контролируемой (анализируемой) сделки с сопоставляемой сделкой в сопоставимых обстоятельствах.

Алгоритм отбора организаций для формирования выборки для определения интервала рентабельности. Статистические инструменты в трансфертном ценообразовании. Меры центральной тенденции: интерквартильный интервал, медиана. Условия применения медианного значения. Подходы к применению данных нескольких лет для формирования интервала рентабельности в России, в руководствах по трансфертному ценообразованию ООН и ОЭСР. Особенности определения интервала рыночных цен по операциям с ценными бумагами, по операциям долгового финансирования. Зарубежная практика по вопросу формирования интервала рыночных цен и/или интервала рентабельности.

Результат анализа сопоставимости: правило выбора тестируемой стороны в контролируемой сделке; выбор финансового показателя для применения метода трансфертного ценообразования.

Тема 3. Методы трансфертного ценообразования.

Методы трансфертного ценообразования. Иерархия методов или "лучший" метод? Выбор метода трансфертного ценообразования. Ограничения методов трансфертного ценообразования. Финансовые показатели, используемые при применении методов трансфертного ценообразования. Группировка сделок.

Метод сопоставимых рыночных цен (Comparable Uncontrolled Price Method): характеристика, условия и алгоритм применения, порядок обоснования цены контролируемой сделки и расчета интервала рыночных цен. Метод цены последующей реализации (Resale Price Method): характеристика, условия и

алгоритм применения. Затратный метод (Cost Plus Method): характеристика, условия и алгоритм применения. Метод сопоставимой рентабельности (Transactional Net Margin Method): характеристика, условия и алгоритм применения; применение метода в цепочке создания стоимости, использование данных убыточных организаций. Метод распределения прибыли (Transactional Profit Split Method): характеристика, условия и алгоритм применения. Порядок и особенности применения отдельных методов трансфертного ценообразования в Российской Федерации

Тема 4. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Деятельность ФНС России по налоговому контролю цен. Экстратерриториальность налогового контроля цен. Основания для проведения налогового контроля. Решение о проведении проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами. Период, охватываемый налоговым контролем цен. Сроки проведения налогового контроля цен. Предпроверочный анализ. Налоговый мониторинг по трансфертному ценообразованию. Международные налоговые проверки: одновременные и совместные.

Информационное обеспечение налогового контроля цен. Уведомление о контролируемых сделках: сроки представления, трансформация уведомления. Документация в целях налогового контроля: форма, содержание и сроки представления по категориям сделок. Документация по международным группам компаний: уведомление об участии в международной группе компаний, страновые сведения. Состав страновых сведений, порядок и сроки представления. Глобальная документация (Master File): концепция, структура, порядок составления. Национальная документация (Local File): концепция, структура, порядок составления. Страновой отчет (Country-by-Country Reporting): концепция, структура, порядок составления. Ответственность налогоплательщика за нарушение сроков и полноты представления информации в налоговые органы по операциям между взаимозависимыми лицами.

Корректировка цены в результате налогового контроля цен. Первичная корректировка. Симметричная корректировка. Вторичная корректировка и условия освобождения от неё.

Соглашения о ценообразовании: цель, этапы заключения, требования к налогоплательщикам. Применение положений международных налоговых соглашений к сделкам между взаимозависимыми лицами. Взаимосогласительная процедура.

Взаимодействие трансфертного ценообразования и таможенной стоимости.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем(разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя- тельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ- ие занятия	
1	Теоретические основы трансфертного ценообразования.	28	10	4	6	18
2	Анализ сопоставимости сделок и функциональный анализ.	44	14	4	10	30
3	Методы трансфертного ценообразования.	46	16	4	12	30
4	Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.	26	10	4	6	16
	Итого	144	50	16	34	94

Формы текущего контроля успеваемости согласно учебному плану: **Домашнее творческое задание.**

5.3. Содержание семинаров

Наименование тем (разделов) дисциплины	
Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Тема 1. Теоретические основы трансфертного ценообразования.	
Понятия «трансфертные цены» и «трансфертное ценообразование». Отрицательные последствия трансфертного ценообразования. Цели и задачи налогового контроля за трансфертным ценообразованием. Принцип «вытянутой руки» и его происхождение. Введение принципа "вытянутой руки" в мире. Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию для транснациональных компаний и налоговых органов (далее Руководство ОЭСР). Содержание принципа «вытянутой руки» в Руководствах ОЭСР и ООН по трансфертному ценообразованию. Формульный подход. Три компонента принципа "вытянутой руки". Подходы к определению рыночной цены (ex ante, ex post). Основные факторы ценообразования в цепочке создания стоимости. Контролируемые и приравненные к ним сделки. Понятие взаимозависимости лиц и критерии ее определения. Критерии взаимозависимости организаций. Критерии взаимозависимости физических лиц. Информационное обеспечение выявления взаимозависимых лиц. Порядок определения доли участия лица. Прямое и косвенное участие. Суммовые критерии контролируемых сделок по доходам (расходам).	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач. Дискуссия.
Тема 2. Анализ сопоставимости сделок и функциональный анализ.	
Анализируемая и сопоставляемая сделки. Точное определение природы анализируемой сделки. Корректировка данных финансового (бухгалтерского) учета. Корректировка оборотного капитала. Анализ характеристик функций, выполняемых сторонами сделки в соответствии с обычаями делового оборота, включая характеристики активов, используемых сторонами сделки, принимаемых ими рисков, а также распределения ответственности между сторонами сделки и прочих условий сделки. Сопоставление цен и других условий контролируемой (анализируемой) сделки с сопоставляемой сделкой в сопоставимых обстоятельствах. Особенности определения интервала рыночных цен по операциям с ценными бумагами, по операциям долгового финансирования. Результат анализа сопоставимости: правило выбора тестируемой стороны в контролируемой сделке; выбор финансового показателя для применения метода трансфертного ценообразования.	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач. Дискуссия.

Тема 3. Методы трансфертного ценообразования.	
Метод сопоставимых рыночных цен (Comparable Uncontrolled Price Method): характеристика, условия и алгоритм применения, порядок обоснования цены контролируемой сделки и расчета интервала рыночных цен. Метод цены последующей реализации (Resale Price Method): характеристика, условия и алгоритм применения. Затратный метод (Cost Plus Method): характеристика, условия и алгоритм применения. Метод сопоставимой рентабельности (Transactional Net Margin Method): характеристика, условия и алгоритм применения; применение метода в цепочке создания стоимости, использование данных убыточных организаций. Метод распределения прибыли (Transactional Profit Split Method): характеристика, условия и алгоритм применения. Порядок и особенности применения отдельных методов трансфертного ценообразования в Российской Федерации	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач. Дискуссия.
Тема 4. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.	
Информационное обеспечение налогового контроля цен. Уведомление о контролируемых сделках: сроки представления, трансформация уведомления. Документация в целях налогового контроля: форма, содержание и сроки представления по категориям сделок. Документация по международным группам компаний: уведомление об участии в международной группе компаний, страновые сведения. Состав страновых сведений, порядок и сроки представления. Глобальная документация (Master File): концепция, структура, порядок составления. Национальная документация (Local File): концепция, структура, порядок составления. Страновой отчет (Country-by-Country Reporting): концепция, структура, порядок составления. Ответственность налогоплательщика за нарушение сроков и полноты представления информации в налоговые органы по операциям между взаимозависимыми лицами. Корректировка цены в результате налогового контроля цен. Первичная корректировка. Симметричная корректировка. Вторичная корректировка и условия освобождения от неё. Взаимодействие таможенного регулирования и таможенной стоимости. Кабаков А. Ю. Документация по трансфертному ценообразованию как защита от включения дивидендов в таможенную стоимость. Закон, 2023, N 11 D' Angelo, G., Tarini, F., de Wit, W., Schippers, M., Ibáñez Marsilla, S., Milla Ibáñez, J. J., Wolfgang, H.-M., & Wemmer, B. (2023). Interplay Between Customs Valuation and Transfer Pricing in the European Union: General Observations and Administrative Practices in Four Countries After the Hamamatsu Case. <i>World Customs Journal</i>, 17(1), 5–32. https://doi.org/10.55596/001c.73300 (https://www.worldcustomsjournal.org/article/73300-interplay-between-customs-valuation-and-transfer-pricing-in-the-european-union-general-observations-and-administrative-practices-in-four-countries-af).	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач. Дискуссия.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	
Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Теоретические основы трансфертного ценообразования.	
История развития трансфертного ценообразования в России: ключевые события. Институциональные основы регулирования трансфертного ценообразования в России: Налоговый кодекс РФ, Руководства ОЭСР и ООН по трансфертному ценообразованию, Модельные конвенции ОЭСР и ООН. Сделки между взаимозависимыми лицами, освобождаемые от налогового контроля за трансфертными ценами. Критерий страны постоянного местонахождения в целях определения контролируемой сделки. Виды налогов, правильность и полнота исчисления которых в результате совершения контролируемой сделки может быть проверена налоговым органом. Общая информация о налоговых последствиях внутренних и трансграничных сделок между взаимозависимыми лицами.	Работа с учебной литературой, нормативными документами. Решение практико-ориентированных заданий. Изучение арбитражной практики. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 2. Анализ сопоставимости сделок и функциональный анализ.	
Сопоставимость коммерческих и финансовых условий сделок. Достоверные источники информации, используемой в целях определения сопоставимости условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Функциональный анализ: цель и содержание. Внешние и внутренние сопоставимые сделки. Алгоритм отбора организаций для формирования выборки для определения интервала рентабельности, для определения интервала рыночных цен. Зарубежная практика по вопросу формирования интервала рыночных цен и/или интервала рентабельности.	Работа с учебной литературой, нормативными документами. Решение практико-ориентированных заданий. Изучение арбитражной практики. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.

Тема 3. Методы трансфертного ценообразования.	
Методы трансфертного ценообразования. Иерархия методов. или "лучший" метод? Выбор метода трансфертного ценообразования. Ограничения методов трансфертного ценообразования. Финансовые показатели, используемые при применении методов трансфертного ценообразования. Группировка сделок.	Работа с учебной литературой, нормативными документами. Решение практико-ориентированных заданий. Изучение арбитражной практики. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 4. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.	
Деятельность ФНС России по налоговому контролю цен. Экстратерриториальность налогового контроля цен. Основания для проведения налогового контроля. Решение о проведении проверки. Период, охватываемый налоговым контролем цен. Сроки проведения налогового контроля цен. Предпроверочный анализ. Налоговый мониторинг по трансфертному ценообразованию. Международные налоговые проверки: одновременные и совместные. Соглашения о ценообразовании: цель, этапы заключения, требования к налогоплательщикам. Применение положений международных налоговых соглашений к сделкам между взаимозависимыми лицами. Взаимосогласительная процедура.	Работа с учебной литературой, нормативными документами. Решение практико-ориентированных заданий. Изучение арбитражной практики. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерная тематика домашнего творческого задания

1. Трансфертное ценообразование при осуществлении снабженческой деятельности.
2. Трансфертное ценообразовании при осуществлении производственной деятельности.
3. Трансфертное ценообразование при осуществлении дистрибьюторской деятельности.
4. Трансфертное ценообразование при осуществлении финансовых операций (например, банковской гарантии, кредитовании)
5. Траснфертное ценообразование при осуществлении операций на рынке ценных бумаг.
6. Трансфертное ценообразование в фармацевтической отрасли
7. Трансфертное ценообразование в телекоммуникационной отрасли
8. Трансфертное ценообразование при осуществлении операции с товарами внешней торговли
9. Трансфертное ценообразование в автомобильной отрасли
10. Трансфертное ценообразование в добывающей отрасли: минеральное сырье (медь, литий, бокситы и др.)
12. Трансфертное ценообразование в операциях постоянных представительств иностранных организаций.

Дополнительная информация

- Petruzzi, R., Cottani, G., & Lang, M. (2025). Fundamentals of Transfer Pricing - Volume 1: Principles and Practice. Wolters Kluwer
- Lang, M., Petruzzi, R. (Eds.), Transfer Pricing Developments around the World 2024. Amsterdam: Wolters Kluwer, 2024
- Petruzzi, R., Cottani, G., Lang, M. (Eds.), Fundamentals of Transfer Pricing: Industries, Regions, New Technologies, and Other Topics (Amsterdam: Wolters Kluwer 2022).
- Petruzzi, R., Tavares, R. (Eds.), Transfer Pricing and Value Creation (Vienna: Linde, 2019).
- OECD/IGF (2023), Determining the Price of Minerals: A transfer pricing framework, IGF, Ottawa/OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/de6ec0c5-en>.
- OECD/IGF (2024), Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework for Lithium, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/a607ff0a-en>.
- OECD/IGF (2023), Determining the Price of Minerals: A transfer pricing framework for bauxite, IGF, Ottawa, <https://doi.org/10.1787/91c16436-en>.
- OECD/IGF (2023), Determining the Price of Minerals: A transfer pricing framework for copper. <https://www.oecd.org/en/events/public-consultations/2025/07/determining-the-price-of-minerals-a-transfer-pricing-framework-for-copper.html>

Transfer pricing case law around the globe <https://tpcases.com/>

OECD (2022), OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/0e655865-en>

UN (2021) United Nations Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. United Nations 2021. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210001052>

OECD (2019), Model Tax Convention on Income and on Capital 2017 (Full Version), OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/g2g972ee-en>.

OECD (2025), The 2025 Update to the OECD Model Tax Convention, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/5798080f-en>.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2. *Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине*

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

ПКП-3 Способность рассчитывать налоги и таможенные платежи, оценивать налоговые и таможенные последствия хозяйственных операций для принятия субъектами международной торговли управленческих решений, а также определения внешнеторговых цен по внутригрупповым сделкам

1) Владеет навыками расчета налогов и таможенных платежей, подлежащих уплате при осуществлении международной торговли на основе знаний действующих российских и международных нормативно-правовых актов.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Знать правила налогообложения международного бизнеса, в том числе с применением положений национального законодательства и международных налоговых соглашений; критерии взаимозависимых лиц и порядок определения взаимозависимости; критерии контролируемых и приравненных к ним сделок

Уметь: Уметь определять степень взаимозависимости лиц, определять контролируемые и приравненные к ним сделки, выполнять расчет суммового критерия для отнесения сделок к контролируемым; выполнять корректировку финансовых показателей для целей применения методов трансфертного ценообразования

Типовые контрольные задания

ЗАДАНИЕ 1. Раскройте изменения в критериях взаимозависимости лиц в 2025-2026 гг.

ЗАДАНИЕ 2. ПАО Север выпустило обыкновенные акции на сумму 100,000,000 руб., а также привилегированные акции на сумму 20,000,000 руб. ООО Глобус приобрело 15% обыкновенных акций и 100% привилегированных акций. На годовом собрании принято решение о полной выплате дивидендов по привилегированным акциям. **ТРЕБУЕТСЯ:**

определить, являются ли ПАО Север и ООО Глобус взаимозависимыми.

ЗАДАНИЕ 3. В октябре 2024 г. российская организация РосКо получила аванс 300 млн руб. от иностранного покупателя из ОАЭ, ЭмирКо. ЭмирКо не является ВЗЛ. Согласно условиям договора поставка будет в начале 2025 г.

ТРЕБУЕТСЯ: определить, является ли сделка контролируемой а) в 2024 году ; б) в 2025 году (при условии исполнения договора), в) в 2026 году (при условии продолжения исполнения договора)

2) Оценивает налоговые и таможенные последствия хозяйственных операций, разрабатывает и аналитически обосновывает элементы внутригрупповой ценовой стратегии внешнеторговой компании с учётом методов трансфертного ценообразования для целей налогообложения, а также определения таможенной стоимости товаров.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Знать институциональные основы трансфертного ценообразования, основы функционального анализа, условия и порядок применения методов трансфертного ценообразования; основы информационного обеспечения налогового контроля; порядок осуществления налогового контроля цен.

Уметь: Уметь анализировать условия внутригрупповых сделок, принимать аргументированное решение о выборе метода трансфертного ценообразования, осуществлять сравнительный анализ контролируемой и сопоставимых сделок; выполнять самостоятельную корректировку цен по контролируемой сделке; оценивать воздействие результатов налогового контроля цен на налоговые платежи и таможенную стоимость.

Типовые контрольные задания

ЗАДАНИЕ 1. Сравните условия в которых метод цены последующей реализации или метод сопоставимой рентабельности имеет предпочтение.

ЗАДАНИЕ 2. Соотнесите методы ТЦО и финансовые показатели, используемые для применения соответствующих методов

1. Метод сопоставимых рыночных цен
управленческих расходов.

2. Метод цены последующей реализации

3. Затратный метод

4. Метод сопоставимой рентабельности

5. Метод распределения прибыли

А. Рентабельность коммерческих и

Б. Рентабельность продаж

В. Валовая рентабельность затрат

Г. Валовая рентабельность

Д. Рентабельность затрат

ЗАДАНИЕ 3. РосКо получила заем от ИнКо, доля участия ИнКо в капитале РосКо= 35%. Сумма займа —1,500,000,000 руб., процентная ставка 32% годовых. Срок займа: 8 месяцев, дата выдачи 15 января 2025 г. Сопоставимые сделки на рынке были совершены со следующими процентными ставками:

18,5	16	18	18,5	29	33	20	28	29,1
------	----	----	------	----	----	----	----	------

ТРЕБУЕТСЯ: определить размер предельных процентных расходов для целей налогообложения

ЗАДАНИЕ 4. Производитель вина в стране X продает игристое в страну У: а) взаимозависимому Дистрибьютору-ВЗЛ (Д-ВЗЛ) в стране У. Условия поставки по договору с Д-ВЗЛ —EXW. Транспортные расходы Д-ВЗЛ составляют 150 руб./бут.; б) Независимому Дистрибьютору-НЗВ (Д-НЗВ) в стране У. Условия поставки по договору с Д-НЗВ —CIF. Цена реализации 1 бут = 500 руб. Оба дистрибьютора, Д-ВЗЛ и Д-НЗВ, реализуют 1 бут в розницу по цене 1,250 руб.

ТРЕБУЕТСЯ: 1)определить факторы, влияющие на ценообразование 2)определить цену реализации 1 бут. по договору с Д-ВЗЛ

ЗАДАНИЕ 5. В 2024 году ИнКо, зарегистрированная в недружественной стране, продала РосКо свою долю в российском бизнесе (РосБизнесКо) за 2,000,000 руб с дисконтом 80% (в соответствии с протоколом заседания Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ) . Рыночная стоимость доли = 10,000,000.

ТРЕБУЕТСЯ: определить необходимость первичной корректировки.

Примеры практико-ориентированных заданий

Группа компаний СГ ведет свою деятельность в сфере бытовых приборов и оборудования высокого качества (премиум-класс). Конструирование, производство и дистрибуция продукции группы осуществляется под известным торговым знаком, позволяющей устанавливать высокую цену на рынке. Ключевые факты о деятельности компаний группы следующие: СГ Материнская компания (СГ МК): * материнская компания группы, налоговый резидент в стране А, где налог на прибыль взимается по налоговой ставке 35%; * владеет правами на объекты интеллектуальной собственности; * ведет НИОКР в значительном объеме и несет связанные с этим расходы, что приводит к инновационности продукции и ее улучшению, а также к разработке новой продукции;

* собрание совета директоров группы проводятся ежемесячно в стране А, в котором участвуют лица, принимающие ключевые стратегические решения; * выполняет производство продукции и комплектующих на крупном производстве, размещенном в стране А; продает готовую продукцию и запчасти дочерним компаниям Д1 и Д2; * продает готовую продукцию и запчасти независимым организациям Н1 и Н2, резидентам страны У и страны Х соответственно; * получает лицензионные платежи от Д1 и Д2, Н1 и Н2 за использование интеллектуальной собственности (торгового знака) в соответствии с лицензионным договором между взаимозависимыми лицами; * выплачивает проценты по внутрифирменному займу, полученному от дочерней компании Д3, для выполнения требований по оборотному капиталу; * заключила соглашение о кэш-пулинге с Д3 для управления денежными потоками группы; * выплачивает дочерней компании Д4 вознаграждение за административную поддержку и маркетинговые услуги. Дочерняя компания Д1: * налоговый резидент страны В, где налог на прибыль взимается по налоговой ставке 15%; * приобретает готовую продукцию и запчасти у СГ МК; выплачивает СГ МК лицензионные платежи в размере 8% от выручки за использование интеллектуальной собственности (торгового знака), продает готовую продукцию и запчасти покупателям в стране В; * владеет розничными магазинами в стране В; * выплачивает дочерней компании Д4 вознаграждение за административную поддержку и маркетинговые услуги; регулярно получает операционную прибыль 1,5%. Дочерняя компания Д2: * налоговый резидент страны Е, где налог на прибыль взимается по налоговой ставке 20%; * приобретает готовую продукцию и запчасти у СГ МК; выплачивает СГ МК лицензионные платежи в размере 10% от выручки за использование интеллектуальной собственности (торгового знака), продает готовую продукцию и запчасти покупателям в стране Е; * владеет розничными магазинами в стране Е; * выплачивает дочерней компании Д4 вознаграждение за административную поддержку и маркетинговые услуги; регулярно получает операционную прибыль 1,5%, однако в последний год показала убыток. Дочерняя компания Д3: * налоговый резидент страны Ж, где налог на прибыль взимается по налоговой ставке 5%; * осуществляет функции управления инвестициями; * выдала внутрифирменный заем СГ МК и получает процентные доходы по этому договору; * заключила соглашение о кэш-пулинге с СГ МК для управления денежными потоками группы; Дочерняя компания Д4: * налоговый резидент страны К, где налог на прибыль взимается по налоговой ставке 10%; * оказывает услуги по административной поддержке и маркетинговые услуги компаниям группы, включая СГ МК, Д1, Д2; вознаграждение рассчитывается как затраты, увеличенные на 25%.

ТРЕБУЕТСЯ:

- 1.(5 баллов) Точно определить виды операций, которые осуществляют взаимозависимые лица в группе
- 2.(10 баллов) Выполнить функциональный анализ группы компаний СГ и отразить основные характеристики каждой компании группы
- 3.(15 баллов) Раскрыть порядок выбора и применения методов трансфертного ценообразования с учетом их достоинств и недостатков по каждой выделенной сделке для выполнения требований о рыночных условиях ведения деятельности взаимозависимыми лицами, охарактеризовать сопоставимые сделки.

Примерные вопросы для подготовки к экзамену

1. Трансфертное ценообразование как предмет внутрикорпоративного и государственного регулирования. Финансово-экономические, а том числе фискальные, предпосылки регулирования трансфертного ценообразования
2. Понятие трансфертного ценообразования, его отрицательные последствия. Признаки "правильной" внутрифирменной цены.
3. Рыночная цена, концепция "цены на расстоянии вытянутой руки" и ее три компонента согласно М. Кэрроллу
4. Факторы, влияющие на определение рыночной цены по внутригрупповым сделкам и составляющие основу функционального анализа. Подходы к определению цены сделки ex-ante и ex-post и последствия различий в подходах.
5. Эволюция трансфертного ценообразования в России. Понятие трансфертной цены в источниках права. Понятие рыночной цены в НК РФ
6. Институциональные основы трансфертного ценообразования, роль рекомендаций и модельных конвенций (ОЭСР и ООН).
7. Налоги, на которые распространяются правила трансфертного ценообразования в России. Налоговые последствия трансграничных сделок по оказанию услуг по налогу на прибыль организаций (налог у источника) и НДС.
8. Взаимозависимые, аффилированные, ассоциированные лица, бенефициарный владелец юридического лица в налогообложении, финансовом учете, гражданско-правовых отношениях.
9. Понятие и признаки "взаимозависимых лица» в НК РФ, в ст.9 МНК ОЭСР.
10. Понятие прямого и косвенного участия, порядок расчёта доли участия. Особенности расчёта доли при владении привилегированными, казначейскими акциями.
11. Критерии взаимозависимости, изменения в критериях с 2024 г.

12. Источники сведений о взаимозависимости лиц: виды сообщений и уведомлений налогоплательщиков о составе участников и о доле участия в организациях и структурах без образования юридических лиц, сроки представления, ответственность за нарушение сроков представления.
13. Понятие и критерии «контролируемые сделки»? Суммовой критерий и порядок его применения. Сделки, не признаваемые контролируемыми.
14. Цель и ожидаемые результаты анализа сопоставимости, этапы анализа сопоставимости. Исследование характеристик рыночных (коммерческих) стратегий сторон сделки. Содержание функционального анализа как составной части анализа сопоставимости.
15. Функции, активы и риски, анализируемые в рамках функционального анализа. Алгоритм анализа рисков (на примере рисков НИОКР).
16. Достоинства и недостатки внутренних и внешних сопоставимых сделок для целей анализа сопоставимости. Источники информации, используемые для анализа сопоставимости; характеристика допустимых источников и примеры, а также исключений из них и примеры.
17. Корректировки в целях достижения сопоставимости: корректировка данных финансового учета, корректировка баланса / оборотного капитала, иные корректировки.
18. Выборка значений цен (рентабельности) и интервал рыночных цен (рентабельности). Алгоритм формирования выборки.
19. Временной интервал при формировании выборки для интервала рентабельности, для интервала рыночных цен.
20. Порядок определения максимального, минимального и медианного значений интервала, условия их применения налогоплательщиками и налоговыми органами в России. Зарубежная практика.
21. Порядок формирования интервала рыночных цен при осуществлении операций с ценными бумагами.
22. Порядок формирования интервала рыночных цен при осуществлении долгового финансирования
23. Методы трансфертного ценообразования в НК РФ и Рекомендациях ОЭСР и ООН. Традиционные и транзакционные методы. «Шестой метод»
24. Приоритетный метод ТЦО. Иерархия методов ТЦО. Ограничения методов ТЦО. Правило выбора метода ТЦО.
25. Финансовые показатели используемые для целей применения методов ТЦО.
26. Группировка сделок при применении методов ТЦО.

27. Метод сопоставимых рыночных цен (СРЦ): условия применения, недостатки, условие сопоставимости и корректировки. Внутренние и внешние сопоставимые сделки для целей метода СРЦ, Особенности формирования выборки (условия использования данных только по внутренним сделкам). Особенности применения метода при осуществлении сделок долгового финансирования.
28. Затратный метод: условия применения, недостатки, условие сопоставимости. Финансовый показатель, применяемый для целей метода. Внутренние и внешние сопоставимые сделки для целей метода.
29. Метод цены последующей реализации: условия применения, недостатки, условия сопоставимости и корректировки. Финансовый показатель, применяемый для целей метода. Внутренние и внешние сопоставимые сделки для целей метода. Основные вопросы практики применения метода (частичная последующая реализация, расчет средневзвешенной цены, момент определения интервала рентабельности.
30. Метод сопоставимой рентабельности: условия применения, недостатки. Финансовые показатели в цепочке поставок в целях применения метода. Корректировки различий в показателях дебиторской и кредиторской задолженности, товарно-материальных запасов. Особенности формирования интервала рентабельности (в т.ч. использование многолетних данных в России и за рубежом). Внутренние и внешние сопоставимые сделки для целей метода.
31. Метод распределения прибыли: условия применения, недостатки. Алгоритм применения.
32. Показатели деятельности налоговых органов по контролю в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами
33. Субъекты налогового контроля. Права ФНС и территориальных налоговых органов при осуществлении налогового контроля цен.
34. Предпроверочный анализ сделок между взаимозависимыми лицами: основания, документы, пояснения, представляемые налогоплательщиком.
35. Основания для проведения проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами. Уведомление налогоплательщика о выявленной налоговым органом контролируемой сделке. Период проверки, в том числе изменения с 2024 года. Срок проведения проверки.
36. Эксперимент по налоговому мониторингу в отношении контролируемых сделок в 2024: содержание, результаты, последствия.
37. Уведомление о контролируемых сделках. Эволюция содержания. Порядок и сроки представления. Порядок представления уточненных уведомлений.

38. Документация по трансфертному ценообразованию. Состав, форма. Задачи, выполняемые документацией. Сроки представления общие сроки представления для товаров внешней торговли, специальные условия с 2025 г.
39. Документация по международным группам компаний. Состав, задачи, выполняемые документацией. Уведомление об участии в МГК. Порядок и сроки представления. Страновые сведения: состав, порядок и сроки представления по каждому элементу страновых сведений.
40. Использование информации, полученной в составе страновых сведений, налоговыми органами в целях налогового контроля. Глобальные последствия внедрения страновых сведений для структуры МГК..
41. Корректировка цены сделки: самостоятельная, по результатам налогового контроля. Виды корректировок и порядок их осуществления.
42. Условия выполнения корректировок по результатам налогового контроля. Порядок взыскания недоимок.
43. Вторичная корректировка. Порядок выполнения. Взаимосвязь первичной и вторичной корректировок. Налоговые последствия вторичной корректировки для покупателя и продавца их отражение по ЕНС. Условия освобождения от вторичной корректировки.
44. Соглашение о ценообразовании (СоЦ). Стороны соглашения, характеристика налогоплательщиков, которым доступен инструмент СоЦ. Виды соглашений. Срок действия, порядок заключения. Преимущества заключения СоЦ.
45. Взаимосогласительная процедура (ВСП). Содержание, порядок проведения ВСП. Права налогоплательщика в ходе ВСП. Недостатки ВСП. Тенденции в практике применения ВСП.
46. Одновременные и совместные налоговые проверки: основное содержание, преимущества. Международная программа соответствия требованиям налогового законодательства (ICAP): задачи программы, участие России в программе, процедура, сравнение с ВСП, СоЦ
47. Взаимодействие правил трансфертного ценообразования и таможенного регулирования внешнеэкономических сделок.

ПРИМЕР ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

Задание 1. (10 баллов). Раскройте концепцию "Безопасный интервал", порядок её применения, её достоинства и недостатки.

Задание 2. (10 баллов). Раскройте порядок использования информации, полученной в составе страновых сведений, налоговыми органами в целях налогового контроля.

Охарактеризуйте глобальные последствия внедрения страновых сведений для структуры МГК.

Задание 3. (10 баллов). При подготовке национальной документации по контролируемой сделке был выполнен функциональный анализ, выбран метод трансфертного ценообразования, анализ рыночного уровня рентабельности для целей применения метода сопоставимой рентабельности, был рассчитан фактический финансовый результат сделки.

Ниже представлены результаты анализа и основные финансовые показатели, полученные в результате анализа сделки

Наименование показателя	Величина (руб.)
Выручка	105 947.00
Стоимость	66 898.00
Расходы по реализации	4 965.00
Управленческие расходы	4 520.00
Операционная прибыль	29 564.00
Верхнее предельное значение интервала рентабельности продаж	26.90%
Нижнее предельное значение интервала рентабельности продаж	15.00%

ТРЕБУЕТСЯ:

- объяснить, какая сторона сделки подвергается риску доначислений по налогу на прибыль организаций
- определить величину, на которую будет скорректирована величина налоговой базы по налогу на прибыль для налогоплательщика, указанного в п.а)

Задание 4. (30 баллов)

Р Со. — это компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством страны А. Р Со. занимается интеллектуальными решениями в области энергетики и является лидером рынка в разработке, производстве и поставке электронных счетчиков и их компонентов, программного обеспечения, мониторинга энергии, биллинговых решений и платежных систем. Кроме того, компания владеет технологиями, связанными с электронными счетчиками энергии. Р Со. имеет налаженные маркетинговые сети во многих развивающихся и развитых странах. Р Со. является частью MNE X, одного из крупнейших в мире консорциумов по измерениям, который делится технологиями и объединяет обширный опыт разработки и производства в рамках сети, охватывающей более 30 стран.

Q Со. — это компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством страны В и являющаяся дочерней компанией Р Со. Q Со. намерена производить широкий спектр электронных счетчиков энергии и портативных калибраторов, которые будут обслуживать все сегменты секторов производства, передачи, распределения и потребления электроэнергии и предлагать функции, необходимые для управления доходами от электроэнергии. Однако такое оборудование должно быть настроено

для удовлетворения потребностей бытовых пользователей. Такие персональные настройки будут разрабатываться Q Со. в ее собственных научно-исследовательских и опытно-конструкторских (НИОКР) центрах.

Q Со. заключила лицензионное соглашение с Р Со. на получение основной технологии TECHNO А™, разработанной и запатентованной Р Со. TECHNO А™, будучи программно-управляемой, позволяет экономически эффективно улучшать характеристики продукта и обеспечивает гибкость для коммунальных служб для эффективного управления доходами и спросом на электроэнергию, тем самым ограничивая или исключая потери доходов. Технология TECHNO А™ была разработана в стране А компанией Р Со. Технология TECHNO А™ измеряет поток электроэнергии с помощью цифровых и микропроцессорных методов и преобразует измерения в полезную информацию. Использование технологии TECHNO А™ имеет большие преимущества при проектировании и производстве счетчиков.

ТРЕБУЕТСЯ:

- 1.(5 баллов) определить сделки между взаимозависимыми сторонами, охарактеризовать сопоставимые сделки
- 2.(10 баллов) выполнить функциональный анализ для сторон сделок, выделенных в п.1 (допустимо использовать вспомогательную таблицу, представленную ниже)
- 3.(15 баллов) для каждой контролируемой сделки выбрать метод трансфертного ценообразования, дав характеристику достоинств и недостатков выбранного метода

	Компании группы			
Функции				
Активы				

Риски				

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

Нормативные правовые акты:

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (в действующей редакции)

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в действующей редакции)

Основная литература:

1. Грундел, Лариса Петровна Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России : Учебник / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации 1 Москва : Издательство "Магистр", 2022 256 с. ВО - Бакалавриат <https://znanium.com/catalog/document?id=399349> ISBN 978-5-9776-0372-0 ISBN 978-5-16-103659-4 (электр. издание) ISBN 978-5-16-011418-7 (ISBN соиздателя) . [БИК ID: RU\{}infra-m\{}znanium\{}bibl\{}1817948]

Дополнительная литература:

1. Гончаренко, Л. И. Налоговый контроль в условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков : Монография / Л. И. Гончаренко, А. С. Адвокатова; под ред. Л. И. Гончаренко Электрон. дан. Москва : Русайнс, 2020 190 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/939452> ISBN 978-5-4365-6360-2. [БИК ID: RU\{}bookru\{}bibl\{}939452]
2. Налоговое администрирование и контроль : Учебник / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации ; А. С. Адвокатова, А. В. Варнавский, Н. Г. Вишневская [и др.] ; редактор Л. И. Гончаренко 1 Москва : Издательство "Магистр", 2020 448 с. ВО - Магистратура <https://znanium.com/catalog/document?id=351753> ISBN 978-5-9776-0494-9 ISBN 978-5-16-107252-3 (электр. издание) ISBN 978-5-16-014749-9 (ISBN соиздателя) . [БИК ID: RU\{}infra-m\{}znanium\{}bibl\{}1073458]

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

1. • Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.ru/>
2. • Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
3. • Справочная правовая система «ГАРАНТ» <https://www.garant.ru/>
4. • Справочная правовая система «Консультант Плюс» <https://www.consultant.ru/>
5. СПАРК <https://spark-interfax.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040, использовать методические рекомендации кафедры.

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

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Kaspersky
2. Astra Linux
3. Libre Office

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации:

1. не предусмотрены

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

- 1. Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)
- 2. Библиотека, читальный зал**
- 3. Помещение для самостоятельной работы** обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.