

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
финансового права



Сенцова М. В.

06.07.2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.10 Налоговый контроль за трансфертным ценообразованием

1. Шифр и наименование направления подготовки:

40.04.01 Юриспруденция

2. Магистерская программа:

Налогообложение и гражданское законодательство

3. Квалификация (степень) выпускника: магистр

4. Форма образования: очная

5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:

кафедра финансового права

6. Составители программы:

Якушев А.О.

7. Рекомендована: НМС юридического факультета, протокол №10 от 06.07.2020г.

8. Учебный год: 2021 / 2022

Семестр: 3

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Цель дисциплины: формирование у студентов знаний, умений и навыков научной деятельности в области юриспруденции, правовой культуры, а также способности объективно анализировать происходящие процессы в российской юридической действительности, оценивать новации в налоговом и процессуальном законодательстве, определять задачи профессиональной деятельности и научных изысканий.

Задачи дисциплины: углубленное изучение налогового права как института финансового права, а также соответствующих институтов процессуальных правовых отраслей.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП:

Учебная дисциплина «Налоговый контроль за трансфертным ценообразованием» относится к Блоку 1 «Дисциплины (модули)», часть, формируемая участниками образовательных отношений.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-2	Способен квалифицированно применять правовые нормы и принимать правоприменительные акты в конкретных сферах юридической деятельности	ПК-2.1	Различает специфику и особенности конкретных сфер юридической правоприменительной деятельности	знать: основные положения налогового права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов; уметь: оперировать налогово-правовыми понятиями и категориями; анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними налогово-правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять налогово-правовые нормы; владеть: налогово-правовой терминологией; навыками работы с налогово-правовыми актами; навыками: анализа различных налогово-правовых явлений, юридических фактов, налогово-правовых норм и

				налогово-правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;
ПК-4	Способен оказывать правовую помощь, давать квалифицированные юридические заключения и консультации в рамках своей профессиональной деятельности	ПК-4.2	Дает устные и письменные консультации и разъяснения по правовым вопросам	<p>знать: основные положения налогового права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в налоговом праве;</p> <p>уметь: анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними налогово-правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять налогово-правовые нормы; принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом;</p> <p>осуществлять правовую экспертизу налогово-дических фактов, налогово-правовых норм и налоговоправовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности; анализа правоприменительной и правоохранительной практики в сфере налогового правового регулирования; разрешения налогово-правовых проблем и коллизий; реализации норм налогового права.</p>

12. Структура и содержание учебной дисциплины:

12.1 Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 3/108.

13. Трудоемкость по видам учебной работы:

Вид учебной работы		Трудоемкость	
		Всего	По семестрам
			3 семестр
Аудиторные занятия		24	24
в том числе:	лекции		
	практические	24	24
	лабораторные		
Самостоятельная работа		48	48
в том числе: курсовая работа			
Форма промежуточной аттестации: экзамен		36	36
Итого:		108	108

13.1 Содержание разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК
Практические занятия			
1.	Понятие трансфертного ценообразования	Понятие трансфертного ценообразования. Место трансфертного ценообразования в налоговом планировании. Неналоговые аспекты трансфертного ценообразования. Источники норм о налоговом контроле за трансфертным ценообразованием	
2.	Контролируемые сделки	Сделки взаимозависимых лиц. Сделки, приравненные к сделкам взаимозависимых лиц. Налоговый контроль ценообразования без использования правил раздела VI НК РФ	
3.	Принцип «вытянутой руки»	Понятие принципа «вытянутой руки». Сравнительный анализ	
4.	Метод трансфертного ценообразования	Метод сопоставления рыночных цен. Метод цены последующей реализации. Затратный метод. Метод сопоставимой рентабельности. Метод распределения прибыли	
5.	Документация о трансфертном ценообразовании. Налоговый контроль	Уведомление о контролируемых сделках. Документация о контролируемых сделках. Налоговые проверки трансфертного ценообразования. Симметричные корректировки. Ответственность за	

		нарушение правил трансфертного ценообразования	
6.	Прочие вопросы, связанные с осуществлением налогового контроля за трансфертным ценообразованием	Соглашения о ценообразовании. Соглашения распределения затрат. Налоговые споры, связанные с трансфертным ценообразованием	

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (часов)			
		Лекции	Практически е	Самостоятельна я работа	Всего
1	Понятие трансфертного ценообразования		2	5	7
2	Контролируемые сделки		2	5	7
3	Принцип «вытянутой руки»		4	5	9
4	Метод трансфертного ценообразования		4	5	9
5	Метод трансфертного ценообразования		2	5	7
6	Документация о трансфертном ценообразовании.		2	5	7
7	Документация о трансфертном ценообразовании.		2	5	7
8	Налоговый контроль		2	5	7
9	Прочие вопросы, связанные с осуществлением налогового контроля за трансфертным ценообразованием (влия) их должностных лиц		4	8	12
	Экзамен				36
Итого:			24	48	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа студента при изучении дисциплины должна включать в себя освоение материала на основе анализа необходимых нормативно-правовых актов, основной учебной литературы учебного курса, лекционного материала, а также дополнительной литературы. Закрепление теоретического материала должно осуществляться посредством анализа существующих теоретических проблем и решения практических задач. При освоении отдельных тем учебного курса в целях развития практических навыков и умений рекомендуется написание правовых документов.

Организация самостоятельной работы студента должна строиться по системе поэтапного освоения материала. Метод поэтапного изучения включает в себя предварительную подготовку, непосредственное изучение теоретического содержания источника, обобщение полученных знаний.

Являясь необходимым элементом дидактической связи различных методов обучения между собой, самостоятельная работа студентов призвана обеспечить более глубокое, творческое усвоение понятийного аппарата дисциплины.

При написании курсовых работ обучающимся следует сформулировать цель и задачи работы в зависимости от области исследования.

Выполнение курсовой работы предполагает выявление на основании изучения специальной литературы и правоприменительной практики проблем в области выбранной тематики исследования, проведение анализа существующих концепций и подходов к их решению.

По итогам проведенного исследования необходимо сформулировать основные выводы и результаты, полученные в ходе выполнения работы, а также предложения по совершенствованию объекта исследования.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

Основная литература

Название
Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник / Ю. А. Крохина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 463 с. – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116806 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01567-5. – Текст : электронный.
Налоговое право : учебник для вузов / Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, Юрид. фак., Каф. финансового права ; отв. ред. С.Г. Пепеляев. — Москва : Альпина Паблишер, 2015 . 795 с. — К 260-летию МГУ имени М.В. Ломоносова. — ISBN 978-5-9614-4891-7.
Саттарова, Н. А. Актуальные проблемы финансового права: учебник для магистров / Н. А. Саттарова, А. А. Копина. – Москва : Прометей, 2018. – 317 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494927 (). – ISBN 978-5-907003-71-2. – Текст : электронный.

Дополнительная литература

Название
Ваймер, Е. В. Налоговое право (общая часть) : учебное пособие : [16+] / Е. В. Ваймер ; Алтайский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 240 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473268 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9341-4. – DOI 10.23681/473268. – Текст : электронный.
Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02646-1. – Текст : электронный.
Нагапетьянц, Р. Н. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Р. Н. Нагапетьянц ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити, 2014. – 439 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448080 (). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02491-2. – Текст : электронный.
Лев, М. Ю. Государственное регулирование цен в зарубежных странах : учебное пособие / М. Ю. Лев. – Москва : Юнити, 2015. – 423 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114697> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01627-6. – Текст : электронный.

Воронов, А. Е. Налоговый контроль в РФ / А. Е. Воронов. – Москва : Лаборатория книги, 2012. – 124 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=141377> (). – ISBN 978-5-504-00847-9. – Текст : электронный.

Челышева, Э. А. Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности : учебное пособие : [16+] / Э. А. Челышева, А. Я. Зыбин ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 168 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567629>). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7972-2554-6. – Текст : электронный.

Учебно-методический комплекс для магистров, обучающихся по программе "Налоговое и финансовое право" : [для студентов, обучающихся по магистерской программе "Налоговое и финансовое право", для направления 40.03.01 - Юриспруденция] / [М.В. Сенцова и др.]. — Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2017 . Загл. с титул. экрана .— Загл. с титул. экрана <http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m17-231.pdf>

В) информационные электронно-образовательные ресурсы:

№ п/п	Источник
1.	Электронно-библиотечная система "Лань" https://e.lanbook.com/
2.	Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека online" http://biblioclub.ru/
3.	Национальный цифровой ресурс "РУКОНТ" http://rucont.ru
4.	Электронно-библиотечная система "Консультант студента" http://www.studmedlib.ru
5.	Электронная библиотека Зональной научной библиотеки Воронежского госуниверситета https://lib.vsu.ru/

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

Учебно-методический комплекс для магистров, обучающихся по программе "Налоговое и финансовое право" : [для студентов, обучающихся по магистерской программе "Налоговое и финансовое право", для направления 40.03.01 - Юриспруденция] / [М.В. Сенцова и др.]. — Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2017 . Загл. с титул. экрана .— Загл. с титул. экрана <http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m17-231.pdf>

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ), электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

При реализации дисциплины проводятся лекции и практические занятия, направленные на выявление и рассмотрение дискуссионных вопросов в рамках отдельных разделов дисциплины.

Контроль знаний в рамках практических занятий осуществляется посредством проведения текущей аттестации.

Программа учебной дисциплины реализуется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Мультимедиа-проектор NEC NP 50, экран настенный CS 244*244, ноутбук Dell Inspiron 1720. Компьютеры (мониторы Samsung, системные блоки ASUSH11) (13 шт.).

Программное обеспечение:
 WinPro 8 RUS Upgrd OLP NL Acdmc;
 OfficeSTD 2013 RUS OLP NL Acdmc;
 WinSvrStd 2012 RUS OLP NL Acdmc 2Proc;
 Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Расширенный Russian Edition;
 Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах Антиплагиат.ВУЗ;
 СПС «ГАРАНТ-Образование»;
 СПС «Консультант Плюс» для образования.

19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Оценочные средства
1.	Налоговые споры: понятие, виды, участники	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	ситуационная задача, устный опрос
2.	Налоговое администрирование как сфера возникновения налоговых споров	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	ситуационная задача, устный опрос
3.	Процессуальное регулирование привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	ситуационная задача, устный опрос
4.	Процессуальное регулирование взыскания налоговых платежей	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	ситуационная задача, устный опрос
5.	Формы, способы и средства защиты прав налогоплательщиков	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	ситуационная задача, устный опрос
6.	Оспаривание нормативных правовых актов как способ защиты прав налогоплательщиков	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	ситуационная задача, устный опрос
7.	Оспаривание ненормативных актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	ситуационная задача, устный опрос

8.	Возврат (возмещение) излишне уплаченных (излишне взысканных) сумм налога, сбора, пеней, штрафа	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	ситуационная задача, устный опрос
9.	Иные способы защиты прав налогоплательщиков	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	ситуационная задача, устный опрос
Промежуточная аттестация форма контроля – экзамен				Перечень вопросов, ситуационная задача

20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1 Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- Ситуационная задача.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Критерии оценивания приведены ниже.

Перечень практических заданий (ситуационных задач):

Пример ситуационной задачи:

Инспекция ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа приняла решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности. Налогоплательщик обратился с апелляционной жалобой на указанное решение в Управление ФНС России по Воронежской области. Однако в установленные сроки апелляционная жалоба не была рассмотрена.

Налогоплательщик по истечении двух месяцев с момента подачи апелляционной жалобы обратился в Арбитражный суд Воронежской области с заявлением о признании недействительным решения Инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа. Однако Арбитражный суд Воронежской области возвратил его заявление в связи с несоблюдением досудебного порядка обжалования.

Налогоплательщик по истечении пяти месяцев, не получив решения вышестоящего налогового органа по своей апелляционной жалобе, повторно обратился в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения Инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа. Однако суд принял решение об отказе в удовлетворении требований заявителя в связи с пропуском им предусмотренного гл. 24 АПК РФ срока на судебное обжалование ненормативных актов.

Правомерные ли акты суда?

Имелась ли ошибка в оспаривании решения налогового органа у налогоплательщика. Какие рекомендации можно дать налогоплательщику относительно дальнейшей защиты его прав?

Полный перечень задач находится на кафедре финансового права в папке Фонды оценочных средств.

Критерии оценок

Оценка	Критерий оценки
--------	-----------------

Зачтено	Задача решена правильно: аргументированно, со ссылкой на теоретические положения, нормы законодательства, с использованием правоприменительной практики.
Незачтено	Задача решена неправильно: аргументирована частично, без ссылок на теоретические положения, нормы законодательства, без использования правоприменительной практики.

20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- Собеседование по экзаменационным билетам;
- Ситуационная задача.

Перечень вопросов к экзамену:

1. Понятие трансфертного ценообразования.
2. Место трансфертного ценообразования в налоговом планировании.
3. Неналоговые аспекты трансфертного ценообразования.
4. Источники норм о налоговом контроле за трансфертным ценообразованием.
5. Сделки взаимозависимых лиц.
6. Сделки, приравненные к сделкам взаимозависимых лиц.
7. Налоговый контроль ценообразования без использования раздела V.I. НК РФ.
8. Понятие принципа "вытянутой руки".
9. Сравнительный анализ.
10. Метод сопоставления рыночных цен.
11. Метод цены последующей реализации.
12. Затратный метод.
13. Метод сопоставимой рентабельности.
14. Метод распределения прибыли.
15. Уведомление о контролируемых сделках.
16. Документация о контролируемых сделках.
17. Налоговые проверки трансфертного ценообразования.
18. Симметричные корректировки.
19. Ответственность за нарушение правил трансфертного ценообразования.
20. Соглашения о ценообразовании.
21. Соглашения о распределении затрат.

Перечень практических заданий (ситуационных задач):

Пример ситуационной задачи:

Инспекцией ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа организации был причинен ущерб незаконным приостановлением операций по счетам в банке.

Кому следует адресовать исковое заявление о взыскании причиненного ущерба? К подсудности какого суда относится рассмотрения такого спора?

Как изменится решение задачи, если ущерб причинен физическому лицу?

Полный перечень задач находится на кафедре финансового права в папке Фонды оценочных средств.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о проведении промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень полученных знаний и/или

практико-ориентированные вопросы, позволяющие оценить степень сформированности умений и(или) навыков.

При оценивании используются количественные шкалы оценок.

Критерии и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения на экзамене/зачете используются следующие показатели: знание учебного материала и владение понятийным аппаратом в области гражданского права; умение связывать теорию с практикой; умение иллюстрировать ответ примерами, фактами; умение применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Обучающийся в полной мере владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области налогового и процессуального права; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; умениями применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям	Повышенный уровень	Отлично
Обучающийся владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области гражданского права; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; допускает ошибки при применении положений законодательства к конкретным правовым ситуациям	Базовый уровень	Хорошо
Обучающийся частично владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области налогового и процессуального права; фрагментарно умениями связывать теорию с практикой; частично умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям	Пороговый уровень	Удовлетворительно
Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания учебного материала, допускает грубые ошибки, не умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям	–	Неудовлетворительно