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

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой финансового права
профессор

М. В. Сенцова
24.04.2025.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.06 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. Составитель программы: Якушев Антон Олегович, кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права ВГУ

7. **Рекомендована:** научно-методическим советом юридического факультета протокол № 5 от 24.04.2025.

8. Учебный год: 2026/2027 **Семестры: 3**

9. Цели и задачи учебной дисциплины:
Цель изучения учебной дисциплины - ознакомление студента с нормативными актами о налоговом контроле за трансфертным ценообразованием и изучение и анализ студентом практики его применения.
Основными задачами учебной дисциплины являются:

1) ознакомление студента с Руководством по трансфертному ценообразованию ОЭСР;
2) изучение студентом нормативных актов РФ о контроле за трансфертным ценообразованием;
3) изучение и анализ студентом правоприменительной практики, связанной с налоговым контролем за трансфертным ценообразованием.

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.
Приступая к изучению данной дисциплины, студенты должны иметь теоретическую подготовку по налоговому праву, экономической теории и обладать арифметическими навыками (операции с процентами и с обыкновенными дробями).

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

Код	Название компетенции	Коды	Индикаторы	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**: понятие трансфертного ценообразования, цели трансфертного ценообразования, основные методы контроля за трансфертным ценообразованием **Уметь**: применять методы контроля за трансфертным ценообразованием **Владеть**: навыками применения правил контроля за трансфертным ценообразованием и проверки правильности их применения
ПК-4	Способен оказывать правовую помощь, давать квалифицированные юридические заключения и консультации в	ПК-4.3	Дает устные и письменные консультации и разъяснения по правовым вопросам	**Знать**: сущность и содержание норм права, касающихся трансфертного ценообразования, основные правовые позиции по

	рамках своей профессиональной деятельности			соответствующему вопросу **Уметь**: применять нормы права о трансфертном ценообразовании к конкретным ситуациям **Владеть**: навыками устного и письменного изложения квалифицированной юридической интерпретации правовых проблем, в том числе с использованием утверждающей и опровергающей аргументации

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 3 / 108
Форма промежуточной аттестации: экзамен.

13. Трудоемкость по видам учебной работы:

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	Всего	По семестрам	
		3 семестр	4 семестр
Аудиторные занятия в том числе:	24	24	
лекции		0	
практические	24	24	
лабораторные			
Самостоятельная работа	48	48	
Форма промежуточной аттестации экзамен			
Контроль	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.	Трансфертное ценообразование как инструмент налогового планирования.	Методы налогового планирования на транснациональном уровне. Трансфертное ценообразование как способ перемещать налоговую базу из одной юрисдикции в другую. Международные усилия по борьбе с переносом и размыванием налоговой баз	

2.	Взаимозависимые лица для целей налогового контроля за трансфертным ценообразованием.	Взаимозависимые лица в соответствии с Руководством ОЭСР. Взаимозависимые лица по законодательству РФ. Споры о признании лиц взаимозависимыми.	-
3.	Контролируемые сделки для целей налогового контроля за трансфертным ценообразованием	Контролируемые сделки по Руководству ОЭСР. Контролируемые сделки по законодательству РФ Споры о признании сделок контролируемыми.	-
4.	Традиционные методы налогового контроля за трансфертными ценами.	Метод сопостовимых рыночных цен. Метод цены последующей реализации Затратный метод.	-
5.	Нетрадиционные методы контроля за трансфертными ценами	Метод сопостовимой рентабельности Метод распределения прибыли	-
6.	Процессуальные аспекты налогового контроля за трансфертными ценами	Налоговые проверки в рамках контроля за трансфертным ценообразованием. Соглашения о трансфертном ценнобразовании	-

13.2 Темы (разделы) дисциплины и виды занятий:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (часов)				
		Лекции	Практические	Самостоятельная работа	Контроль	Всего
1	Трансфертное ценнообразование как инструмент налогового планирования		4	8	6	18
2	Взаимозависимые лица для целей налогового контроля за трансфертным ценообразованием		4	8	6	18
3	Контролируемые сделки для целей контроля за трансфертным ценообразованием		4	8	6	18
4	Традиционные методы контроля ценообразования		4	8	6	18
5	Нетрадиционные методы контрроля ценообразования		4	8	6	18
6	Процессуальные аспекты налогового контроля за трансфертными ценами		4	8	6	18
	Итого:		24	48	36	108

14. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины:

Самостоятельная работа магистранта 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.

Организация самостоятельной работы магистранта 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 магистранта призвана обеспечить более глубокое, творческое усвоение понятийного аппарата дисциплины.

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

а) основная литература:

	Источник
№ п/п	Литература:
1.	Налоговый Кодекс РФ часть 1. Федеральный закон от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ в редакции актуальной на момент изучения,
2.	Руководство ОЭСР по ТЦО, 2022. https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20769717.htm
3.	Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: учебник / Л.Г. Грундел, Н. И. Малис . — 2-е изд., доп. и перераб. — Москва : Магистр, 2022 . 256, [1] с. —.— ISBN 978-5-9776-0372-0

б) дополнительная литература

№ п/п	**Источник**
1.	Минакова Е. И. Особенности налогового контроля за трансфертным ценообразованием в России, https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=39186
2	Иванова Н.Г. Методология и практика налогового регулирования тнансфертного ценообразованиhttps://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-i-praktika-nalogovogo-regulirovaniya-transfertnogo-tsenoobrazovaniyaя.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы:

№ п/п	Источник
1	Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека online" https://biblioclub.ru/
2	Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ» http://rucont.ru/
3	Электронно-библиотечная система "Лань" https://e.lanbook.com/
4	Электронная-библиотечная система Book.ru
5	Электронная библиотека Зональной научной библиотеки Воронежского госуниверситета https://lib.vsu.ru/
6	Электронный учебный курс по дисциплине «Налоговое право» URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=7465 // Образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (LMS Moodle, https://edu.vsu.ru/).

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

Информационно-аналитические системы финансового мониторинга : учебное пособие по курсу «Информационно-аналитические системы и модели» / А. Н. Целых, А. А. Целых, Э. М. Котов, М. В. Князева. – Ростов-на-Дону ; Таганрог : Южный федеральный университет, 2018. – 112 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=499530 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-9275-2588-1. – Текст : электронный.

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

При реализации дисциплины проводятся практические занятия, направленные на рассмотрение основных вопросов в рамках отдельных разделов дисциплины, изучение и обсуждение правоприменительной практики и иных материалов.
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	Трансфертное ценнообразование как инструмент налогового планирования	ПК-2	ПК-2.1	Устный опрос
2	Взаимозависимые лица для целей налогового контроля за трансфертным ценообразованием	ПК-2; ПК-4	ПК-2.1; ПК-4.3	Устный опрос
3	Контролируемые сделки для целей контроля за трансфертным ценообразованием	ПК-2; ПК-4	ПК-2.1; ПК-4.3	Устный опрос
4	Традиционные методы контроля ценообразования	ПК-2; ПК-4	ПК-2.1; ПК-4.3	Устный опрос
5	Нетрадиционные методы контрроля ценообразования	ПК-2; ПК-4	ПК-2.1; ПК-4.3	Устный опрос
6	Процессуальные аспекты налогового контроля за трансфертными ценами	ПК-2; ПК-4	ПК-2.1; ПК-4.3	Устный опрос

Промежуточная аттестация форма контроля – экзамен	Перечень вопросов,

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: Устный опрос.

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

Критерии оценок:

Оценка	Критерий оценки
Отлично	Обучающийся в полной мере владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; умениями анализировать различные точки зрения и обосновывать собственное видение вопроса
Хорошо	Обучающийся владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; допускает незначительные ошибки при демонстрации умений связывать теорию с практикой; владеет умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; частично владеет умениями анализировать различные точки зрения и обосновывать собственное видение вопроса
Удовлетворительно	Обучающийся частично владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; допускает значительные ошибки при демонстрации умений связывать теорию с практикой; фрагментарно владеет умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; не владеет умениями анализировать различные точки зрения и обосновывать собственное видение вопроса
Неудовлетворительно	Обучающийся не владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; допускает значительные ошибки при демонстрации умений связывать теорию с практикой; не владеет умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет анализировать различные точки зрения и обосновывать собственное видение вопроса

20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в форме экзамена посредством собеседования по вопросам и решения ситуационных задач.

Примерный перечень вопросов к экзамену:

1. Что такое трансфертное ценообразование? Как ТЦО влияет на налоговое планирование?
2. Кто является взаимозависимыми лицами для целей контроля за трансфертным ценообразованием.
3. Цены по каким сделкам могут контролироваться налоговыми органами?
4. Что такое “принцип вытянутой руки” и как он используется в налоговом контроле за трансфертным ценообразованием?
5. Что имеется в виду под “сопоставимостью сделок” для целей контроля за трансфертным ценообразованием?

6. Когда и как для целей налогового контроля за ценами используется метод сопоставимых рыночных цен?
7. Когда и как для целей налогового контроля за ценами используется метод цены последующей реализации?
8. Когда и как для целей налогового контроля за ценами используется затратный метод?
9. Когда и как для целей налогового контроля за ценами используется метод сопоставимой рентабельности?
10. Когда и как для целей налогового контроля за ценами используется метод распределения прибыли?
11. В чем особенность налоговых проверок в рамках контроля за трансфертным ценообразованием?
12. Что такое “соглашения о ценообразовании” и какова их роль при осуществлении налогового контроля за трансфертным ценообразованием?

Перечень практических заданий (ситуационных задач):

Пример ситуационной задачи:

АО «Армагедон» закупил партию товара у ООО «Ромашка» по цене на 17 % ниже среднерыночной.

Налоговый орган выяснил, что ООО «Ромашка» владеет 40 % акций АО «Корро», а оно, в свою очередь, владеет 20 % акций АО «Армагедон».

Налоговый орган заподозрил, что ООО «Ромашка» занижает налог на прибыль, а также, возможно, НДС путём занижения цены сделки. Также налоговый орган исходил из того, что АО «Армагедон» и ООО «Ромашка» являются взаимозависимыми лицами.

ООО «Ромашка» обратилось к вам как к независимому эксперту за разъяснениями.

Поясните представителям ООО «Ромашка», насколько обоснованна позиция налогового органа. Являются ли указанные лица взаимозависимыми? Велика ли вероятность признания данной сделки налоговой схемой? От чего это может зависеть?

Какие проверочные мероприятия могут дополнительно проводиться контролирующими органами в данной ситуации?

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

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

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Обучающийся в полной мере владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области гражданского права; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; умениями применять	Повышенный уровень	Отлично

положения законодательства к конкретным правовым ситуациям		
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 гражданского права; фрагментарно умениями связывать теорию с практикой; частично умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям	Пороговый уровень	Удовлет-ворительно
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	–	Неудов-летвори-тельно

20.3 Задания, рекомендуемые к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины

Тестовые задания:

1. <:.....:> проверка – это проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.
Ответ: **камеральная**

2. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен <:.....:> месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком.
Ответ: **3 месяца со дня предоставления декларации**

3. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:
а) устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;
б) устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;

в) учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.

4. В случае воспрепятствования доступу проверяющих во время выездной налоговой проверки на территорию или в помещение плательщика составляется <:.....:>.
Ответ: **Акт о воспрепятствовании доступу должностных лиц налогового органа**

5. В целях целенаправленного отбора плательщиков для проведение выездной налоговой поверки, налоговые органы используют как внутренние, так и внешние источники. К информации из внешних источников относится информация:
а) полученная в процессе выполнения налоговыми органами своих контрольных функций;
б) полученная от Минфина России, ГТК России, ФПС России, Банка России, Минюста России и других органов;
в) полученная налоговыми органами в связи с учетом плательщиков (ЕГРН).

6.Выборочный способ проверки документов означает, что:
а) проверяется часть документов, доступная налоговым органам на данный момент времени;
б) проверяется часть учетных документов, отобранная как с учетом значимости хозяйственных операций для формирования налоговой базы, так и посредством применения методов случайной выборки;
в) проверяется вся документация налогоплательщика.

7. Экспертиза в рамках налоговой проверки назначается в случаях, когда:
а) для разъяснения возникающих в процессе проверки вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике;
б) материалы проверки дают основание предполагать наличие имущества, не отраженного в бухгалтерском учете, или же отсутствие имущества при наличии сведений в учете;
в) у проверяющих достаточно оснований полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены

8.Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет <:.....:> руб. за каждый документ.
Ответ: **200 рублей за каждый документ**

9. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:
а) устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;
б) устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;
в) учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.

10. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе: подачи заявления о постановке на учет, влечет взыскание штрафа в размере <:.....:> тысяч рублей.
Ответ: **10 000 рублей**

11. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:
а) не установлены
б) установлены Налоговым кодексом РФ;
в) установлены Таможенным кодексом РФ;
г) установлены Уголовным кодексом РФ.

12. В России налоговый контроль проводится в форме двух основных типов проверок: камеральных и <:.....:>.
Ответ: **выездных**