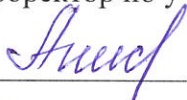


ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВСЕРОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ
МИНИСТЕРСТВА ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Факультет международного бизнеса

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 Т.В. Анисимова
«14» октября 2025 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации

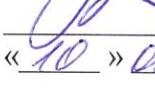
«Актуальные проблемы международного налогообложения»

Согласовано:

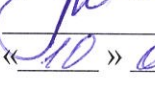
Декан ФМБ

 А.А. Гришкова
«10» октября 2025 г.

Директор методического центра
по совершенствованию
образования в сфере ВЭД

 А.В. Бадулина
«10» октября 2025 г.

Проректор по дополнительному
профессиональному образованию

 А.А. Никитенко
«10» октября 2025 г.

Москва, 2025

Разработчик(и) программы:

Коллектив авторов

Абдуллина Л.Р. - заместитель начальника отдела Межрегиональной инспекции ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения.

Мартынцева И.В. - начальник отдела Межрегиональной инспекции ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения.

Чахкиева Т.Т. - главный специалист эксперт Межрегиональной инспекции ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения.

1. Общая характеристика программы

1.1. Цель реализации

Целью дополнительной программы повышения квалификации «Актуальные проблемы международного налогообложения» является формирование у слушателей знания инструментов противодействия размыванию налоговой базы и компетенций для эффективного распоряжения финансовыми средствами организаций, в условиях глобализации бизнеса и ужесточения международного налогового регулирования. Российское и международное законодательство активно меняется, создавая новые вызовы и риски для компаний. Данный курс позволяет систематизировать знания о ключевых антиуклонительных механизмах и дать практические инструменты для выстраивания защищенной и эффективной налоговой политики.

Основные задачи программы:

- обучить основам международного налогового права, включая принципы и методы применения соглашений об избежании двойного налогообложения, анализ современных антиуклонительных норм (ст. 54.1 НК РФ) и их роли в построении защищенных бизнес-моделей;
- сформировать комплексное представление о системе противодействия размыванию налоговой базы (BEPS), состоянии и перспективах развития трансфертного ценообразования, тонкой капитализации, правилах о контролируемых иностранных компаниях (КИК), а также о возможностях и ограничениях налогового планирования в современных условиях;
- освоить особенности применения ключевых инструментов налогового контроля в трансграничных операциях, включая методику документального оформления сделок в соответствии с требованиями ТЦО, алгоритмы расчета и соблюдения лимитов по долговой нагрузке, критерии определения фактического получателя дохода и практику взаимодействия с налоговыми органами;
- развить практические навыки анализа налоговых рисков и использования защитных механизмов, практические навыки разработки и реализации внутренней политики компании в сфере международного налогообложения, работы с судебной практикой и аргументации своей позиции при налоговом контроле.

Программа разработана в рамках комплекса процессных мероприятий «Подготовка кадров» Государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика», в целях содействия деятельности инициированного ВАВТ Минэкономразвития России Консорциума «Кадры ВЭД» и Методического центра по совершенствованию образования в сфере ВЭД.

1.2. Нормативная правовая база

- Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 24.03.2025 № 266 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;
- Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.02.2018 №124 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)» (с изменениями и дополнениями от 08.02.2021);
- Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 17.06.2019 № 409н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по внешнеэкономической деятельности»;

– Методические рекомендации по разработке основных профессиональных образовательных программ и дополнительных профессиональных программ с учетом соответствующих профессиональных стандартов (утв. Минобрнауки России 22.01.2015 № ДЛ-1/05вн);

– Методические рекомендации по использованию электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации дополнительных профессиональных образовательных программ Министерства образования и науки Российской Федерации от 10.04.2014 № 06-381;

– Письмо Министерства образования и науки Российской Федерации от 21.04.2015 № ВК-1013/06 о новых Методических рекомендациях по использованию электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации дополнительных профессиональных образовательных программ.

1.3. Категория слушателей

– Лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование (подтверждается документом об образовании и (или) о квалификации);

– лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование (подтверждается справкой об обучении или письмом из образовательной организации).

Целевую аудиторию программы составляют:

Преподаватели российских организаций высшего образования, а также студенты основных образовательных программ высшего образования российских организаций высшего образования.

1.4. Формы обучения и общая трудоемкость программы

Форма обучения: очно-заочная, с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

Общая трудоемкость программы составляет 36 академических часов, не включая факультативный модуль (8 часов), но включая:

- 12 часов контактной работы, из них 12 часов с использованием ДОТ;
- 5 часов электронного обучения, из них 1 час отведен на итоговую аттестацию;
- 19 часов самостоятельной работы.

В программу включен факультативный модуль – 8 академических часов, из них: 4 часа – контактная работа с использованием ДОТ, 4 часа – самостоятельная работа.

1.5. Срок обучения

Срок обучения составляет 1 месяц.

1.6. Документ о квалификации

При успешном освоении программы лицам, имеющим документ об образовании и (или) о квалификации, выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

При освоении программы параллельно с получением среднего профессионального образования и (или) высшего образования удостоверение о повышении квалификации выдается одновременно с получением соответствующего документа об образовании и о квалификации.

1.7. Планируемые результаты обучения

Компетенции

Программа направлена на освоение (совершенствование) следующих компетенций:

Виды деятельности	Профессиональные компетенции или трудовые функции (формируются и (или) совершенствуются)	Знания	Умения	Навыки
Внешнеэкономическая деятельность	ПСК-1. Исследование внешних рынков для сбыта продукции организации	- принципов разработки стратегии поведения экономических агентов в сфере налогообложения на различных рынках; - содержание и сферу применения основных антиуклонительных норм в соответствии с российским законодательством и международными стандартами (BEPS)	- использовать в своей профессиональной деятельности принципы разработки стратегии поведения экономических агентов в сфере налогообложения; - идентифицировать и оценивать налоговые риски, связанные с трансграничными операциями	- использования в своей профессиональной деятельности принципов разработки стратегии поведения экономических агентов в сфере налогообложения на различных рынках; - самостоятельного анализа сложных ситуаций в международном налогообложении
	ПСК-2. Осуществление внешнеэкономической деятельности организации	- проблем экономического характера при анализе конкретных ситуаций в налоговой сфере и возможных способов их решения; - критериев и методов контроля применения правил о тонкой капитализации	- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций в налоговой сфере и предлагать способы их решения; - применять на практике положения ст. 54.1 НК РФ для обоснования правомерности получения налоговой выгоды	- выявления проблем экономического характера при анализе конкретных ситуаций в налоговой сфере и предложения способов их решения; - владения методами построения защищенной от претензий налоговых органов структуры внутригрупповых отношений
	ПСК-3. Руководство внешнеэкономической деятельностью в организации	- методов подготовки налоговой информации для принятия стратегических управленческих решений по поведению экономического агента в рыночных условиях	- готовить налоговую информацию для принятия стратегических управленческих решений по поведению экономического агента в рыночных условиях; - проводить анализ долговой нагрузки компании на соответствие правилам тонкой капитализации	- подготовки налоговой информации для принятия стратегических управленческих решений по поведению экономического агента в рыночных условиях; - владения подходами к разработке и реализации внутренних политик компании в области трансфертного ценообразования и управления долгом

Образование и наука (в сфере профессионального обучения, профессионального образования, дополнительного образования)	ОПК-1. Способен участвовать в разработке основных и дополнительных образовательных программ, разрабатывать отдельные их компоненты (в том числе с использованием информационно-коммуникационных технологий)	- основных принципов проектирования, учебно-методического обеспечения дисциплины образовательной программы; - современных образовательных технологий и методик обучения	- формулировать цель и задачи дисциплины, проектировать ее структуру, разрабатывать критерии оценивания результатов программы; - разрабатывать упражнения, соответствующие целям и задачам дисциплины образовательной программы; - применять современные педагогические подходы и методы в учебном процессе	- анализа потребностей в обучении и адаптации дисциплины образовательной программы под специфику актуальных требований рынка к компетенциям выпускника; - организации управления процессом разработки и реализации дисциплины образовательной программы
--	---	--	---	--

2. Содержание программы

2.1. Календарный учебный график

Календарный учебный график заполняется с помощью условных обозначений:

ЭО – электронное обучение;

ДОТ – дистанционные образовательные технологии;

УЗ – учебные занятия;

СР – самостоятельная работа;

ИА – итоговая аттестация.

Период обучения
1 месяц
ЭО, ДОТ, УЗ, СР, ИА

2.2. Учебный план

2.2.1. Учебный план основного модуля

№	Название раздела	Труд оєм ость, час	Количество часов						Форми руемы е компе тенси н	
			Контактная работа (с применением ДОТ)			Электронное обучение				СР
			всего	в том числе		всего	в том числе			
				лекц ии	практич еские		лекц ии	практич еские		
1.	Антиуклонительные нормы. Тонкая капитализация.	15	4	-	4	1	1	-	10	ПСК-1 ПСК-3
2.	Фактическое право на доход	9	4	-	4	1	1	-	4	ПСК-2

3.	Трансфертное ценообразование (ТЦО)	10	4	-	4	2	2	-	4	ПСК-2
4.	Итоговая аттестация	2		-		1	-	1	1	ПСК-1 ПСК-2 ПСК-3
	ИТОГО	36	12	-	12	5	4	1	19	

2.2.2. Учебный план факультативного модуля

№	Название раздела	Трудоем- кость, час	Количество часов							Формируемые компетенции	
			Контактная работа (с применением ДОТ)			Электронное обучение					СР
			всего	в том числе		всего	в том числе				
				лекции	практические		лекции	практические			
1.	Методические аспекты преподавания дисциплин в сфере международного налогообложения	8	4	-	4	-	-	-	4	ОПК-1	

2.3. Рабочие программы модулей

2.3.1. Структура и содержание модулей

2.3.1.1. Структура и содержание основного модуля

	Раздел	Содержание разделов	Формат обучения
1.	Антиуклонительные нормы. Тонкая капитализация	Понятие необоснованной налоговой выгоды в трансграничных сделках	Электронное обучение (видеолекция об особенностях применения антиуклонительных норм в сфере международного налогообложения); Контактная работа с применением ДОТ (разбор кейсов)
		Критерии контроля над иностранными контрагентами и взаимозависимости	Электронное обучение (видеолекция о критериях контроля над иностранными контрагентами и взаимозависимости); Контактная работа с применением ДОТ (разбор кейсов)
		Практика применения и правовые позиции по статье 54.1 НК РФ	Электронное обучение (видеолекция об особенностях применения антиуклонительных норм в сфере международного налогообложения); Контактная работа с применением ДОТ (разбор примеров из практики)

	Раздел	Содержание разделов	Формат обучения
		Документальное подтверждение деловой цели и экономической оправданности операций	Электронное обучение (видеолекция о нюансах документального подтверждения деловой цели и экономической оправданности операций); Контактная работа с применением ДОТ (разбор примеров)
		Понятие контролируемой задолженности и предельного размера процентов	Электронное обучение (видеолекция об инструментах налогового контроля: контролируемая задолженность и предельный размер процентов); Контактная работа с применением ДОТ (разбор практических примеров)
		Методы расчета коэффициента капитализации	Электронное обучение (видеолекция о методах расчета коэффициента капитализации)
		Последствия нарушения правил тонкой капитализации: учет процентов и налогообложение. Взаимосвязь с правилами трансфертного ценообразования	Электронное обучение (видеолекция об особенностях учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения); Контактная работа с применением ДОТ (разбор кейсов)
2.	Фактическое право на доход	Понятие «beneficial owner» в соответствии с международными стандартами (OECD Model Convention)	Электронное обучение (видеолекция об основных аспектах концепции ФПД)
		Критерии определения фактического получателя дохода	Электронное обучение (видеолекция о критериях определения ФПД, иллюстрация на практических примерах)
		Проблемы применения соглашений об избежании двойного налогообложения при выплатах офшорным компаниям и трастам	Контактная работа с применением ДОТ (разбор роли ФПД в предотвращении двойного налогообложения, анализ практических примеров)
		Анализ судебной практики и подходов налоговых органов	Электронное обучение (видеолекция о нюансах концепции ФПД); Контактная работа с применением ДОТ (разбор кейсов)
3.	Трансфертное ценообразование (ТЦО)	Объекты и субъекты ТЦО в России	Электронное обучение (видеолекция об аспектах ТЦО, в том числе объектах и субъектах ТЦО в России)

	Раздел	Содержание разделов	Формат обучения
		Контролируемые сделки: критерии и виды	Электронное обучение (видеолекция об аспектах ТЦО, в том числе о контролируемых сделках); Контактная работа с применением ДОТ (разбор кейсов)
		Принцип «вытянутой руки» (Arm's length principle)	Электронное обучение (видеолекция о принципе «вытянутой руки»)
		Методы определения рыночных цен	Электронное обучение (видеолекция о методах определения рыночных цен)
		Требования к документации: уведомление, уведомление о контролируемых сделках, пояснения, локальная и мастер-файлы	Электронное обучение (видеолекция о требованиях к документации)
		Подготовка документации для защиты в суде	Электронное обучение (видеолекция о взыскании и привлечении к судебной ответственности налогоплательщика); Обзор судебной практики, анализ примеров (самостоятельная работа)
		Взаимодействие с налоговыми органами в ходе налогового контроля по ТЦО	Электронное обучение (видеолекция об аспектах взаимодействия с налоговыми органами в ходе налогового контроля по ТЦО)
		Ценовой мониторинг и соответствие стандартам BEPS	Контактная работа с применением ДОТ (разбор практических кейсов)

2.3.1.2. Структура и содержание факультативного модуля

	Раздел	Содержание разделов	Формат обучения
1.	Методические аспекты преподавания дисциплин в сфере международного налогообложения	Фундамент учебного курса: от потребностей рынка до рабочей программы	Контактная работа с применением ДОТ (анализ запросов ключевых стейкхолдеров, принципы отбора и структурирования контента в условиях динамичного законодательства)
		Методический инструментарий для работы со сложными понятиями	Контактная работа с применением ДОТ (разбор инструментов: визуализация как способ декомпозиции сложности, кейс-метод и работа с судебными прецедентами)
		Активные методы обучения: от имитации к реальным навыкам	Контактная работа с применением ДОТ (разбор методов: ролевые и деловые игры в профессиональном обучении; проектная работа как форма итоговой аттестации)
		Оценочные средства: от контроля знаний к оценке компетенций	Контактная работа с применением ДОТ (разбор типологии заданий для разных этапов обучения; построение многоуровневой системы оценки)

2.3.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы слушателей

2.3.2.1. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы слушателей основного модуля

Самостоятельная работа слушателей предполагает изучение презентационного материала по итогам контактной работы с преподавателем посредством ДОТ, дополнительной литературы и разбор кейсов.

	Раздел	Содержание самостоятельной работы
1.	Антиуклонительные нормы. Тонкая капитализация	Изучение дополнительного материала (статьи, постановление ВАС РФ, решения арбитражного суда), решение кейсов, изучение презентации и записи вебинара
2.	Фактическое право на доход	Изучение дополнительного материала (статьи, решения арбитражного суда, письма Министерства финансов России), презентации и записи вебинара
3.	Трансфертное ценообразование (ТЦО)	Изучение дополнительного материала (решения арбитражного суда, письмо ФНС РФ «Обзор судебных споров в отношении налогового контроля в области трансфертного ценообразования»), презентации и записи вебинара

Пример кейса

В 2010 году международной компанией Storage&Production containers Limited (Гонконг) осуществлены инвестиции в российский рынок производства контейнеров путем регистрации на территории Новгородской области ООО «Новгородские контейнеры» (далее также - Общество). Уставный капитал Общества на момент создания составлял 100 000 руб. Учредителями Общества являлись Storage&Production containers Limited с долей участия 14 % и три российских физических лица с совокупной долей участия 86 %.

Основным видом деятельности Общества по данным учредительных документов является производство, конструирование, техническое консультирование, реализация, аренда, сдача в аренду и сервисное обслуживание контейнеров и модульных конструкций (офисные, сантехнические блок-контейнеры) с их применением.

ООО «Новгородские контейнеры» имеет в собственности здания, сооружения, оборудование, земельный участок и коммуникации для осуществления производства (приобретены Обществом с 2010 года за счет привлеченного от Storage&Production containers Limited беспроцентного целевого займа). В рамках указанного договора займа заключен договор залога и ипотеки (недвижимого имущества, земельного участка, оборудование, установки, инженерные сооружения, коммуникации, газовое и отопительное оборудование) от 14.08.2010. Общая залоговая стоимость 893 млн. руб.

Общество является единственным производителем на территории РФ блок-контейнеров марки S&PContainers. Товарный знак принадлежит Storage&Production containers Limited (Гонконг). При этом по условиям заключенного между ООО «Новгородские контейнеры» и Storage&Production containers Limited лицензионного соглашения регистрация товарного знака на территории Российской Федерации, продвижение и правовая защита возложена на российское лицо.

На должность генерального директора назначен Семонов С.А., на которого в соответствии с условиями учредительного договора возложены функции общего управления ООО «Новгородские контейнеры». Вместе с тем по всем основным операционным вопросам Общество на постоянной основе получает консультации от представителей Storage&Production containers Limited, в рамках долгосрочного контракта. Средний размер затрат на приобретение данных услуг составляет от 80 млн. рублей до 150 млн. рублей в год.

Условиями заключенного соглашения являются: предоставление услуг по производству; управлению торгово-закупочной деятельностью: - поиск и подбор клиентов с целью заключения сделок по приобретению, ремонту, аренде, хранению и складированию контейнеров всех видов, запчастей к ним; - принятие решения о приобретении и продаже контейнеров всех видов и запчастей к ним; - анализ финансовых рисков при заключении сделок по приобретению, ремонту, аренде, хранению и складированию контейнеров всех видов и запчастей к ним; - подписание договоров купли-продажи и всех документов, связанных с исполнением этих договоров; - администрирование новых договоров; - анализ финансовых проектов Заказчика, осуществляемых в ходе осуществления своей торгово-закупочной деятельности, совершение Исполнителем при выполнении принятых обязательств любых юридических и фактических действий, связанных с выполнением возложенных на него обязанностей и в интересах Заказчика, представление Общества на территории РФ и за ее пределами в отношении с любыми коммерческими и некоммерческими организациями, физическими лицами, государственными органами.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности установлено, что ООО «Новгородские контейнеры» приобретает сырье, материалы, комплектующие для производства блок-контейнеров.

Единственным покупателем готовой продукции (блок-контейнеров) на территории РФ является ООО «Контейнер бокс», зарегистрированное на территории Республики Крым. ООО «Контейнер бокс» является участником специальной экономической зоны. Штат компании составляет 15 человек, в основном сформированный из менеджеров по продажам.

Учредителями ООО «Контейнер бокс» являлись Storage&Production containers Limited с долей участия 76% и три российских физических лица¹ с совокупной долей участия 24%. Между организациями на каждый год заключаются рамочные договоры на производство и поставку контейнеров. Основой договоров является Базовое соглашение по созданию ООО «Новгородские контейнеры» от 04.09.2010.

Основные функции ООО «Контейнер бокс» в рамках заключенных договоров является реализация контейнеров на российском рынке. Производство, доставка контейнеров и последующее гарантийное обслуживание возложено на ООО «Новгородские контейнеры». Объем реализации произведенных контейнеров в адрес ООО «Контейнер бокс» в 2020 г. составило 738 млн рублей; в 2021 г. - 822 млн рублей. ООО «Контейнер бокс» не осуществляет иной побочной деятельности, а все полученные Обществом доходы сформированы за счет реализации контейнеров.

Финансовые результаты деятельности сторон представлены следующим образом.

При полученных доходах ООО «Новгородские контейнеры» в 2020 г. в размере 738 млн. рублей, сумма полученной чистой прибыли составила 22 млн рублей (в 2021 г., при доходах в 822 млн руб., чистая прибыль - 29 млн руб.). В 2020-2021 гг. у ООО «Новгородские контейнеры» отсутствовала прочая деятельность, а полученные результаты сформированы за счет операционной деятельности.

¹ Данные физические лица являются учредителями ООО «Новгородские контейнеры»

В связи с 90% наценкой к стоимости приобретения продукции показатели деятельности ООО «Контейнер бокс» составили следующие значения: 2020 г.: доход - 402 млн рублей; чистая прибыль - 540 млн рублей; 2021 г.: доход - 1 500 млн рублей; чистая прибыль - 718 млн рублей.

В 2022 г. в отношении ООО «Новгородские контейнеры» проведена выездная налоговая проверка за 2020-2021 гг., в ходе которой были исследованы обстоятельства заключенных соглашений.

Так, в рамках анализа основного соглашения от 04.09.2010 (далее - Соглашение от 04.09.2010), заключенного между Storage&Production containers Limited, Гонконг, три физических лица и ООО «Новгородские контейнеры», установлено следующее.

Согласно соглашению Учредители основывают совместное предприятие ООО «Новгородские контейнеры», производящее контейнеры. Для подготовки к производству контейнеров Обществу переданы Storage&Production containers Limited чертежи и техническая документация.

С момента образования совместного предприятия ООО «Новгородские контейнеры» считается Поставщиком. Storage&Production containers Limited предоставляет ООО «Новгородские контейнеры» Ноу-хау и соответствующие технические планы и документы, а ООО «Новгородские контейнеры» берет на себя производство контейнеров на основе этих документов по поручению и для ООО «Контейнер бокс», а также продажу и поставку контейнеров для ООО «Контейнер бокс».

Условиями рамочных договоров на производство и поставку предусмотрено, что отгрузка продукции производится с территории ООО «Новгородские контейнеры» непосредственно покупателям, самовывозом.

Между ООО «Новгородские контейнеры» и ООО «Контейнер бокс» заключен договор на хранение, согласно которого прием и отгрузку товара, оставленного на хранение, осуществляли сотрудники ООО «Новгородские контейнеры».

По результатам проверки налоговый орган пришел к выводу, что ООО «Контейнер бокс» фактически не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность как самостоятельное лицо, контроль и управление финансовыми и товарными потоками осуществляла компания Storage&Production containers Limited.

В 2020-2021 гг. ООО «Контейнер бокс» осуществило выплаты дивидендов в адрес учредителей на общую сумму 1 000 млн рублей. Налоговая ставка удержания при выплате в адрес иностранной компании составила - 5%. ООО «Новгородские контейнеры» с момента создания не выплачивала дивиденды в адрес своих учредителей.

По результатам проведенной проверки налоговой инспекцией установлены следующие нарушения:

В нарушение ст. 249 НК РФ ООО «Новгородские контейнеры» занижена сумма полученных доходов в размере 1 342 млн рублей в связи с необоснованным их формированием на ООО «Контейнер бокс». Сумма налога - 268,4 млн рублей;

В нарушение ст. 284, 309 НК РФ ООО «Новгородские контейнеры» не удержан налог в качестве налогового агента при осуществлении выплат дивидендов в адрес Storage&Production containers Limited в размере 100 млн рублей.

Общество представило возражения на акт выездной налоговой проверки в части вышеуказанных начислений, не согласившись с указанными начислениями.

В решении, принятом Инспекцией, по итогам проведенной выездной налоговой проверки, были положены доводы аналогичные приведенным в акте.

В жалобе, поданной в вышестоящий налоговый орган, Обществом были приведены аналогичные доводы, содержащиеся в возражениях на акт налоговой проверки.

Вышестоящий налоговый орган утвердил решение Инспекции. Общество обратилось с заявлением в арбитражный суд.

Задание:

Необходимо представить мотивированные позиции с аргументированной позицией для 1) налогового органа и 2) налогоплательщика по настоящему спору.

Приложение к кейсу

Fashion Industries limited

ед.RUB

Активы	2020	2021	2022
Нематериальные активы	98 000 000	95 000 000	102 000 000
Основные средства	0	0	0
Финансовые вложения	95 000 000	265 000 000	460 000 000
Численность сотрудников	10	10	10

ед.RUB

Прибыли и убытки	2020	2021	2022
Выручка	120 000 000	195 000 000	230 000 000
Себестоимость продаж	2 000 000	6 000 000	3 500 000
Административные расходы	10 000 000	7 000 000	9 000 000
Прибыль (убыток) от основной деятельности	108 000 000	182 000 000	217 500 000
Проценты к получению	807 500	2 082 500	4 032 500
Проценты к уплате	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	108 807 500	184 082 500	221 532 500

2.3.2.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы слушателей факультативного модуля

Самостоятельная работа слушателей в рамках факультативного модуля предполагает выполнение задания по методическим аспектам преподавания дисциплин в сфере международного налогообложения по итогам контактной работы с преподавателем посредством ДОТ.

Задание предполагает заполнение шаблона, представленного ниже, и размещение заполненного файла в личный кабинет в <https://dist.vavt.ru/>

Номер блока	Тема	Что включить в ответ?
1.	Определение целей и содержания проекта	Название конкретной дисциплины или темы, которую модернизируете либо создаёте заново. Будет ли разработана новая дисциплина?
2.	Применение полученного опыта	Учебные занятия, которые дополняются новым материалом. Новые элементы из модуля (темы, кейсы, статистика).
3.	Оценка эффективности актуализации дисциплины	Профессиональные компетенции студентов, развивающиеся наиболее эффективно. Показатели успеваемости для измерения эффективности.

Рекомендации по заполнению:

1. Ваши ответы должны содержать четкую аргументацию и конкретные примеры.
2. Четко формулируйте цель модернизации дисциплины или разработки нового курса.
3. Подробно описывайте планируемые элементы нового содержания и технологию их интеграции в учебный процесс.
4. Обосновывайте выбор методов, оценивая, насколько они влияют на формирование профессиональных компетенций студентов.
5. Представляйте количественные показатели, позволяющие объективно оценить эффективность введенных изменений.

Блок 1: Определение целей и содержания проекта.

1. Уточните цель разработки или обновления учебно-методического комплекса по реализуемым Вами направлениям.
2. Конкретизируйте, какую именно читаемую Вами дисциплину или тему курсов вы будете модернизировать?
3. Планируется ли разработка Вами новой дисциплины после пройденного модуля (модулей?)

Блок 2: Применение полученного опыта.

Перечислите конкретные элементы содержательного наполнения модуля (модулей), которые вы планируете применять в своей преподавательской деятельности. Подробно поясните, каким образом этот материал интегрируется в существующий учебный процесс. Включите в ответ следующую информацию:

1. Какие учебные занятия (лекционные, семинарские, практические) будут дополнены новым материалом?

2. Какие именно новые элементы из модуля предполагается использовать в учебных занятиях? (тематика, кейсы, статистика, формы тестирования и т.д.)

Блок 3: Оценка эффективности актуализации дисциплины.

Опишите ожидаемые положительные изменения в организации внеэкономической деятельности среди студентов вследствие внедрения предложенного вами подхода. Аргументируйте, почему выбранные методы окажут положительное влияние на формирование профессиональных качеств будущих специалистов. Включите в ответ следующую информацию:

1. Какие профессиональные компетенции студентов будут развиваться наиболее эффективно благодаря актуализации дисциплины или внедрения нового курса?

2. Какие показатели успеваемости студентов позволят объективно измерить эффективность внедряемых методов?

3. Организационно-педагогическое обеспечение

3.1. Кадровое обеспечение

Сведения о профессорско-преподавательском составе и ведущих специалистах

Ф.И.О. преподавателя	Наименование образовательной организации, которую окончил, направление подготовки (специальность), присвоенная квалификация	Основное/дополнительное место работы, должность, ученая степень, ученое (почетное) звание, дополнительная квалификация	Стаж работы в области проф. деят. лет	Стаж научно-педагогической работы, лет	Наименование читаемого раздела
Абдуллина Лилия Ринатовна	Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Экономика, бакалавр. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Финансы и кредит, магистр.	Заместитель начальника отдела Межрегиональной инспекции ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения	8	нет	1
Мартынцева Ирина Владимировна	Кемеровский государственный университет Экономика и управление на предприятии Экономист	Начальник отдела анализа ценообразования Межрегиональной инспекции ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения	22	нет	3

Ф.И.О. преподавателя	Наименование образовательной организации, которую окончил, направление подготовки (специальность), присвоенная квалификация	Основное/дополнительное место работы, должность, ученая степень, ученое (почетное) звание, дополнительная квалификация	Стаж работы в области проф. деят. лет	Стаж научно-педагогической работы, лет	Наименование читаемого раздела
Чакхиева Тома Темирлановна	МГТУ им. Н.Э. Баумана (НИУ) Инноватика Бакалавр	Заместитель начальника отдела управления налоговыми рисками Межрегиональной инспекции ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения	3	нет	1,2
Мачехин Виктор Александрович	МИНХ имени Г.В. Плеханова, экономика торговли, экономист Московская государственная юридическая академия, юриспруденция, юрист	Доцент кафедры налогового права МГЮУ им. О.Е. Кутафина, кандидат юридических наук	37	32	ФМ

3.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение

3.2.1. Основная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 825 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17638-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/545075>
2. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 338 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16131-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535744>
3. Протокол «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг» (приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе) (действует с 01.01.2015).

3.2.2. Дополнительная литература

1. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15215-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535775> – Глава 4., пп.4.3.
2. Ярцева Н.М., Горовой Е.В. План BEPS: новые правила администрирования трансфертного ценообразования. //Российский внешнеэкономический вестник, 2016, №10. - [Электронный ресурс]. На официальном сайте ВАВТ. vavt.ru.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. Принят Федеральным законом № 146-ФЗ от 31.07.98г. (с последующими дополнениями и изменениями)

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Принят Федеральным законом № 117-ФЗ от 05.08.00г. (с последующими дополнениями и изменениями)
5. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) (вступает в действие с 01.01.2018).
6. Протокол «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг» (приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе) (действует с 01.01.2015).

3.2.3. Онлайн-ресурсы и профессиональные базы данных

1. Компьютерная справочно-правовая система Консультант Плюс.
2. Электронная библиотека Юрайт. URL: <https://new.znanium.com/>.
3. Электронно-библиотечная система Znanium.com. URL: <https://new.znanium.com/>.
4. <http://www.minfin.ru> - Официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы

3.2.4. Перечень программного обеспечения

1. Операционная система Windows;
2. Microsoft Office
3. Антивирус Kaspersky

3.3. Материально-техническое и программное обеспечение программы

Модуль программы обеспечен электронным курсом лекций (электронное учебное пособие, видеолекции, практические задания, система контроля знаний). Электронное обучение по программе реализуется с использованием системы дистанционного обучения Академии. Слушатели должны иметь устойчивый доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Взаимодействие с преподавателем реализуется посредством дистанционных образовательных технологий на платформе МТС Линк.

Академия располагает материально-технической базой, соответствующей действующим санитарно-техническим нормам и обеспечивающей проведение всех видов теоретической и практической подготовки.

Слушатели Академии обеспечиваются свободным доступом к следующим ресурсам:

Интернет-ресурс для организации электронного обучения Для организации электронного обучения используются интернет-платформа, обеспечивающая учебный процесс: доступ к прохождению видеолекций и тестирования; возможность скачивания методических и дополнительных материалов; возможность отслеживания прогресса; ссылки на дополнительные интернет-ресурсы; результаты итоговой и промежуточной аттестации.	Доступ студентов и преподавателей к ресурсу осуществляется через создание личного кабинета Академии.
Электронная библиотека ZNANIUM.COM	Для преподавателей и студентов Академии доступ с компьютеров на территории

Содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки формируется с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения. ЭБС ZNANIUM.COM является самостоятельной разработкой Научно-издательского центра ИНФРА-М.	В АВАТ и своих мобильных устройств, подключенных к академическому Wi-Fi, осуществляется <u>без авторизации</u> (логин и пароль не нужны). Для доступа с других точек реализован бесшовный переход в ЭБС из ЛКА АВАТ. Также есть возможность пройти самостоятельную регистрацию на сайте www.znanium.com из любой сети. Инструкция по регистрации размещена в ЛКА АВАТ. В таком случае в течение 1-2 рабочих дней администратор выдает ключ доступа студенту.
Электронная библиотечная система издательства «Юрайт». Делает доступными лучшие учебники ведущих научных школ страны в удобном формате. В будущем такие учебники будут дополнены методическими и дополнительными материалами от авторов, другой информацией в помощь преподавателям и учащимся. Новинки в электронную библиотеку попадают быстрее, чем появляются в печати. Некоторые учебные пособия будут представлены только в электронном виде, особенно по редким дисциплинам.	Для преподавателей и студентов Академии доступ с компьютеров на территории АВАТ и своих мобильных устройств, подключенных к академическому Wi-Fi, осуществляется <u>без авторизации</u> (логин и пароль не нужны). Для доступа с других точек реализован бесшовный переход в ЭБС из ЛКА АВАТ. Также есть возможность пройти самостоятельную регистрацию на сайте www.ugait.ru из любой сети. Инструкция по регистрации размещена в ЛКА АВАТ. В таком случае в течение 1-2 рабочих дней администратор подтверждает статус пользователя.
Электронно-библиотечная система BOOK.ru Предоставляет доступ к электронным версиям учебников, учебных и научных пособий, монографий по различным областям знаний, в т.ч. по праву, экономике, менеджменту, языкознанию. В коллекцию Академии входит около 15 000 изданий из 18 издательств-партнеров, среди которых КноРус, Русайнс, Юстицинформ, Юстиция и др.	Для преподавателей и студентов Академии реализован доступ путем индивидуальной регистрации с использованием кода доступа учебного заведения. Код доступа УЗ размещен в инструкции к ЭБС в ЛКА АВАТ.
Электронная библиотека Grebennikon Проект Издательского дома «Гребенников», специализирующегося на выпуске журналов, книг и других информационных продуктов, посвященных теме управления бизнесом, включая такие разделы, как «Менеджмент», «Финансы», «Маркетинг», «Персонал». В электронной библиотеке доступны журналы, альманахи, книги, видеоматериалы.	Для преподавателей и студентов Академии доступ к данной базе журналов реализован из любой сети с использованием единых логина и пароля, размещенных в ЛКА АВАТ.
База данных УИС «Россия» Это база данных аналитических публикаций и статистических данных по экономике, управлению и	Для преподавателей и студентов Академии доступ осуществляется по предварительной регистрации.

социальной сфере. Сюда входит комплекс баз данных «Регионы России», «Регионы России: оперативная статистика», «Дети России», «Россия: муниципалитеты», «Финансовая статистика». Данные предоставляются рядом исследовательских центров и государственных органов (ЦБ, Счетная палата, Росстат и др.) Функциональность баз данных разработана с учетом содержания учебных программ по курсам «Статистика», «Эконометрика», «Государственное управление», «Информатика» - реализованы аналитические функции: критериальный отбор, расчет вторичных переменных вариационных рядов и рядов динамики, построение прогнозов, расчет показателей корреляции, расчет стоимостных показателей в ценах базисного года, выявление сезонных колебаний в рядах с ежемесячными и квартальными данными, построение отчетов.	Регистрация индивидуальных пользователей осуществляется следующим образом: 1. Преподавателем/сотрудником/студентом, желающим получить доступ, заполняется специальная форма заявки, размещенная в ЛК ВАВТ. 2. Форма заявки направляется Администратору УИС РОССИЯ на электронную почту webmaster@mail.cir.ru 3. В ответ Администратор УИС РОССИЯ высылает индивидуальный пароль. Регистрация в качестве индивидуального пользователя позволяет работать с УИС РОССИЯ с любого ip-адреса.
Polpred.com Обзор СМИ. Полнотекстовые деловые публикации информагентств и прессы по отраслям. Архив важных публикаций собирается вручную. База данных с рубрикаторм: 53 отрасли / 600 источников / 9 федеральных округов РФ / 235 стран и территорий / главные материалы / статьи и интервью 8000 первых лиц. Ежедневно тысяча новостей, полный текст на русском языке. Миллионы сюжетов информагентств и деловой прессы за 15 лет. Интернет-сервисы по отраслям и странам. Polpred.com открыт со всех компьютеров библиотеки и внутренней сети. Ссылка "Доступ из дома" в "шапке" polpred.com видна с ip-адресов библиотеки.	Для преподавателей и студентов Академии доступ с компьютеров на территории ВАВТ и своих мобильных устройств, подключенных к академическому Wi-Fi, осуществляется <u>без авторизации</u> (логин и пароль не нужны). Для доступа с других точек необходимо самостоятельно пройти регистрацию на сайте www.polpred.com, воспользовавшись компьютером на территории Академии или своим мобильным устройством, подключенным к академическому Wi-Fi.

4. Программа результатов освоения программы

4.1. Формы и объем итоговой аттестации

Итоговая аттестация проводится в форме зачёта с применением электронного обучения. Аттестационное испытание включает тестирование, состоящее из 10 вопросов по каждой теме. Критерием успешного освоения программы является положительный результат прохождения итогового теста.

4.2. Оценочные материалы

Примерное тестовое задание для проведения итоговой аттестации

1. Налоговой базой по подоходному налогу с физических лиц в развитых странах является:
 - a. Совокупный доход налогоплательщика за месяц
 - b. Совокупный годовой доход налогоплательщика
 - c. Совокупный доход налогоплательщика за полугодие
 - d. Совокупный доход налогоплательщика за квартал
2. В федеративном государстве существуют:
 - a. Федеральные и региональные налоги
 - b. Федеральные и местные налоги
 - c. Центральные и местные налоги
 - d. Федеральные, региональные и местные налоги

3. Акциз является:
- a. Прямым реальным налогом
 - b. Общим налогом на потребление
 - c. Индивидуальным налогом на потребление
 - d. Прямым личным налогом
4. В США основными источниками доходов государственного бюджета являются:
- a. Косвенные налоги
 - b. Прямые налоги
 - c. Прямые и косвенные налоги (поровну)
 - d. Таможенная пошлина
5. В унитарном государстве существуют:
- a. Федеральные и региональные налоги
 - b. Федеральные и местные налоги
 - c. Федеральные, региональные и местные налог
 - d. Центральные и местные налоги

Промежуточная аттестация проводится в виде теста из 10 вопросов.

Раздел 1. Антиуклонительные нормы (ст. 54.1 НК РФ)

1. Вопрос с выбором ответа: Основная цель введения ст. 54.1 НК РФ – это:
- a) Запрет на ведение деятельности через иностранные компании.
 - b) Противодействие получению необоснованной налоговой выгоды в трансграничных операциях.
 - в) Установление льготного налогообложения для экспортных операций.
 - г) Упрощение процедуры подтверждения правомерности применения соглашений об избежании двойного налогообложения.

2. Открытый вопрос: Каковы три ключевых условия, при которых налоговая выгода может быть признана необоснованной согласно ст. 54.1 НК РФ?

3. Вопрос на соответствие: Установите соответствие между понятием и его описанием применительно к ст. 54.1 НК РФ:

Понятия:

- 1) Контроль
- 2) Взаимозависимость
- 3) Деловая цель

Описание понятия:

- А) Обстоятельства, свидетельствующие, что основной целью операции являлось неуплата налога.
- Б) Возможность физического лица или организации определять решения, принимаемые другим лицом.
- В) Особые отношения между сторонами сделки, которые могут влиять на ее условия.

4. Ситуационная задача: Российская компания «Альфа» оказывает консалтинговые услуги кипрской компании «Бета», которая, в свою очередь, оказывает идентичные услуги немецкой компании «Гамма». Учредитель «Альфы» является бенефициарным владельцем «Беты». Какие риски по ст. 54.1 НК РФ возникают у компании «Альфа» и какие документы ей необходимо подготовить для их минимизации?

5. Вопрос с выбором ответа: В каком случае получение налоговой льготы считается неправомерным по ст. 54.1 НК РФ?

- а) Если операция не приводит к уменьшению налоговой базы.
- б) Если операция не соответствует целям деловой активности.
- в) Если операция совершена между взаимозависимыми лицами.
- г) Если основная цель операции — неуплата налога при отсутствии деловой цели.

6. Открытый вопрос: Что понимается под «иными формами зависимости» в контексте взаимозависимости по ст. 54.1 НК РФ? Приведите два примера.

7. Вопрос с выбором ответа: Бремя доказывания правомерности получения налоговой льготы в рамках применения ст. 54.1 НК РФ лежит на:

- а) Налоговом органе.
- б) Налогоплательщике.
- в) Иностранном контрагенте.
- г) Суде.

8. Вопрос на соотнесение: Какие из перечисленных документов НЕ являются прямым доказательством деловой цели?

- а. Бизнес-план.
- б. Учредительные документы иностранной компании.
- с. Маркетинговые исследования.
- д. Выписки по банковскому счету, подтверждающие движение денежных средств по сделке.
- е. Внутренние приказы о кадровых перестановках.

9. Открытый вопрос: Какова роль международных соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН) в контексте применения ст. 54.1 НК РФ?

10. Ситуационная задача: Компания заключает договор займа с офшорной компанией, бенефициаром которой является ее же директор. Объясните, какие признаки по ст. 54.1 НК РФ указывают на потенциальный риск и какие шаги должна предпринять компания для его снижения.

Раздел 2. Тонкая капитализация

1. Вопрос с выбором ответа: Правила тонкой капитализации применяются:

- а) Ко всем долговым обязательствам компании.
- б) К контролируемой задолженности перед иностранными взаимозависимыми лицами.
- в) К любым займам, полученным от нерезидентов.
- г) Только к беспроцентным займам.

2. Открытый вопрос: Что такое «контролируемая задолженность» и каков критерий контроля?

3. Задача на расчет: Российская компания «Вектор» имеет собственный капитал в размере 100 млн руб. и получила контролируруемую задолженность от своей иностранной материнской компании в размере 300 млн руб. Рассчитайте коэффициент капитализации. Превышает ли он предельно допустимый размер?

4. Вопрос с выбором ответа: Предельный размер процентов, признаваемых расходом по контролируемой задолженности, рассчитывается как:

- а) Сумма начисленных процентов.
- б) Предельная величина, рассчитываемая по формуле: Сумма процентов * (Предельный коэффициент / Фактический коэффициент капитализации).
- в) 50% от суммы начисленных процентов.
- г) Величина, устанавливаемая ЦБ РФ ежегодно.

5. Открытый вопрос: Каковы налоговые последствия для процентов, не признаваемых расходами в целях налогообложения прибыли из-за применения правил тонкой капитализации?

6. Вопрос на соответствие: Установите соответствие между понятием и его определением:

Понятие:

- 1) Собственный капитал
- 2) Контролируемая задолженность
- 3) Предельный коэффициент

Определение понятия:

- А) Задолженность перед иностранной организацией, которая является взаимозависимым лицом.
- Б) Разница между активами и обязательствами налогоплательщика.
- В) Величина, установленная НК РФ (3 – для банков и лизинговых компаний, 4,125 – для остальных).

7. Ситуационная задача: Российский «Дочерний Банк» (капитал = 500 млн руб.) получает заем от иностранного «Материнского Банка» в размере 2 млрд руб. Подпадает ли данный заем под правила тонкой капитализации? Если да, то какой предельный коэффициент капитализации следует применять?

8. Вопрос с выбором ответа: Проценты по контролируемой задолженности, не признанные расходом в текущем периоде:

- а) Бесследно утрачиваются.
- б) Могут быть перенесены на будущие периоды.
- в) Учитываются в расходах следующего налогового периода в полном объеме.
- г) Учитываются в составе дивидендов.

9. Открытый вопрос: Как взаимосвязаны правила тонкой капитализации и трансфертного ценообразования при проверке процентов по долговому обязательству?

10. Вопрос с выбором ответа: Какие из перечисленных долговых обязательств НЕ являются контролируемой задолженностью?

- а) Заем от иностранной компании, владеющей 40% акций российской компании.
- б) Заем от российской дочерней компании иностранного банка.

в) Заем от иностранной компании, которая предоставила поручительство по долгу перед третьим лицом.

г) Заем от физического лица – нерезидента, не являющегося взаимозависимым лицом.

Разделы 3-4. Трансфертное ценообразование (ТЦО)

1. Вопрос с выбором ответа: Основной принцип, лежащий в основе трансфертного ценообразования, – это принцип:

- а) Наименьших издержек.
- б) «Вытянутой руки» (arm's length principle).
- в) Справедливой стоимости.
- г) Налоговой экономии.

2. Открытый вопрос: Перечислите пять основных методов определения рыночной цены для целей ТЦО.

3. Вопрос на классификацию: Какие из следующих сделок являются контролируруемыми для целей ТЦО в РФ?

- а. Сделка между двумя российскими компаниями, не являющимися взаимозависимыми, с выручкой более 1 млрд руб.
- б. Сделка по ссуде между российской компанией и ее иностранной материнской компанией.
- с. Сделка купли-продажи товаров между двумя российскими взаимозависимыми компаниями, если их совокупная выручка превышает 1 млрд руб.
- д. Внешнеторговая сделка с независимым турецким поставщиком.

4. Ситуационная задача: Российская компания «Техно» продает своей немецкой «дочке» комплектующие по цене 100 евро за штуку. Одновременно «Техно» продает аналогичные комплектующие независимой французской компании по цене 150 евро за штуку. Какие риски ТЦО возникают? Какой метод ТЦО, подходящий для проверки, и почему?

5. Вопрос с выбором ответа: Какой из перечисленных документов НЕ входит в пакет документации по ТЦО?

- а) Уведомление о контролируемых сделках.
- б) Годовая бухгалтерская отчетность.
- в) Локальный файл.
- г) Групповой файл (Master File).

6. Открытый вопрос: Каковы сроки представления Уведомления о контролируемых сделках и подготовки Локального файла по требованию ФНС?

7. Вопрос на соответствие: Установите соответствие между методом ТЦО и его кратким описанием:

Метод ТЦО:

- 1) Сопоставимых рыночных цен
- 2) «Затраты плюс»
- 3) Метод цены последующей реализации

Описание метода ТЦО:

- А) Рыночная цена определяется как цена последующей перепродажи товара независимым покупателем за вычетом валовой маржи.
- Б) Цена устанавливается на основе цен на идентичные товары на открытом рынке.
- В) Цена определяется как сумма понесенных затрат и надбавки к ним.

8. Ситуационная задача: Группа компаний должна подготовить документацию по ТЦО. Российская «Дочка» оказывает услуги производственного характера иностранной «Материнской компании». Какие файлы (Локальный, Групповой) должна подготовить российская «Дочка» и какова основная информация, которая должна быть в каждом из них?

9. Вопрос с выбором ответа: Что такое «интервал рентабельности» (интервал квантилей) в рамках применения методов, основанных на рентабельности?

- а) Диапазон цен, установленный ФНС.
- б) Диапазон значений рентабельности сопоставимых компаний.
- в) Плановые показатели рентабельности компании.
- г) Разница между максимальной и минимальной ценой на рынке.

10. Открытый вопрос: Каковы возможные последствия для налогоплательщика в случае непредставления документации по ТЦО по требованию налогового органа?

Раздел 5. Фактический получатель дохода

1. Вопрос с выбором ответа: Понятие «фактический получатель дохода» (beneficial owner) используется primarily для:

- а) Освобождения от уплаты НДС.
- б) Применения льгот по соглашениям об избежании двойного налогообложения (СИДН).
- в) Определения налогового резидентства компании.
- г) Освобождения от уплаты НДС.

2. Открытый вопрос: Сформулируйте определение «фактического получателя дохода» согласно Модельной конвенции ОЭСР.

3. Вопрос с выбором ответа: Какая из перечисленных компаний с наибольшей вероятностью НЕ будет признана фактическим получателем дохода?

- а) Компания из страны-участницы СИДН, которая ведет активную производственную деятельность и получает дивиденды как конечный бенефициар.
- б) Компания-агент, которая перечисляет 95% полученных дивидендов своему учредителю в третьей стране.
- в) Холдинговая компания, имеющая собственный персонал, принимающая управленческие риски и решения.
- г) Компания, которая самостоятельно распоряжается полученным доходом по своему усмотрению.

4. Ситуационная задача: Кипрская компания «А» получает дивиденды от российской компании. Уставный капитал «А» полностью принадлежит компании «Б», зарегистрированной на БВО. Вся прибыль «А» по решению директора (гражданина Кипра) ежегодно распределяется в пользу «Б». Может ли кипрская компания «А» претендовать на применение льготной ставки по СИДН Россия-Кипр? Обоснуйте ответ.

5. Вопрос на соответствие: Установите соответствие между термином и его характеристикой:

Термин:

- 1) Фактический получатель дохода
- 2) Агент / Номинальный получатель
- 3) «Conduit company»

Характеристика термина:

- А) Компания, которая имеет право распоряжаться доходом и несет риски, связанные с ним.
- Б) Компания, чьи полномочия в отношении дохода ограничены выполнением чисто технических, административных функций.
- В) Компания-проводник, созданная для получения дохода с целью его последующей передачи другому лицу.

6. Открытый вопрос: Какие три ключевых критерия используются для определения фактического получателя дохода?

7. Вопрос с выбором ответа: Согласно позиции ФНС России и судебной практике, достаточным ли условием для признания лица фактическим получателем дохода является формальное указание его в качестве получателя в платежных документах?

- а) Да, это исчерпывающее доказательство.
- б) Нет, налоговый орган вправе оценивать реальное содержание операций.
- в) Да, но только для доходов в виде процентов.
- г) Нет, но это перекладывает бремя доказывания на налоговый орган.

8. Ситуационная задача: Нидерландская компания «Х» получает роялти от российской компании. «Х» имеет штат сотрудников, офис, самостоятельно ведет бухгалтерский учет и принимает стратегические решения. Однако 100% ее дохода от роялти по договору займа передается своей материнской компании «У» в США. Будет ли «Х» признана фактическим получателем дохода для целей применения СИДН Россия-Нидерланды?

9. Вопрос с выбором ответа: В случае непризнания получателя дохода фактическим, ставка налога у источника выплаты применяется:

- а) Льготная по СИДН.
- б) Общая, установленная налоговым законодательством РФ (15% для дивидендов, 20% для прочих доходов).
- в) Ставка, установленная в стране резидентства номинального получателя.
- г) Ставка 0%.

10. Открытый вопрос: Как изменился подход к подтверждению статуса фактического получателя дохода в России с 2021 года (в связи с ратификацией Многостороннего соглашения BEPS)?

4.3 . Критерии оценивания итоговой аттестации

Процент верных ответов	Оценка
50-100 %	Оценка «зачтено» выставляется слушателю, подтвердившему пороговый уровень освоения материалов программы
0-49 %	Оценка «не зачтено» выставляется слушателю, не подтвердившему пороговый уровень освоения материалов программы

5. Обеспечение доступности освоения программы слушателями с ограниченными возможностями здоровья

Условия организации и содержание обучения и контроля знаний слушателей с ограниченными возможностями здоровья (далее – ОВЗ) определяются программой дисциплины, адаптированной при необходимости для обучения указанных слушателей.

Организация обучения, текущей и промежуточной аттестации слушателей с ОВЗ осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких слушателей. Исходя из психофизического развития и состояния здоровья слушателей с ОВЗ, организуются занятия совместно с другими слушателями в общих группах, используя социально-активные и рефлексивные методы обучения создания комфортного психологического климата в группе или, при соответствующем заявлении такого слушателя, по индивидуальной программе, которая является модифицированным вариантом основной рабочей программы дисциплины/ программы/ модуля. При этом содержание программы не изменяется. Изменяются, как правило, формы обучения и контроля знаний, образовательные технологии и учебно-методические материалы.

Обучение слушателей с ОВЗ также может осуществляться индивидуально и/или с применением элементов электронного обучения. Электронное обучение обеспечивает возможность коммуникаций с преподавателем. В образовательном процессе для повышения уровня восприятия и переработки учебной информации слушателей с ОВЗ применяются мультимедийные и специализированные технические средства приема-передачи учебной информации в доступных формах для слушателей с различными нарушениями, обеспечивается выпуск альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт), электронных образовательных ресурсов в формах, адаптированных к ограничениям здоровья слушателей, наличие необходимого материально-технического оснащения. Подбор и разработка учебных материалов производится преподавателем с учетом того, чтобы слушатели с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения – аудиально.

Для осуществления процедур аттестации слушателей лиц с ОВЗ оценочные средства, позволяющие оценить достижение ими результатов обучения и уровень сформированности компетенций, предусмотренных программой повышения квалификации, адаптируются для лиц с ограниченными возможностями здоровья с учетом индивидуальных психофизиологических особенностей. При необходимости слушателям предоставляется дополнительное время для подготовки ответа при прохождении всех видов аттестации.

Особые условия предоставляются слушателям с ограниченными возможностями здоровья на основании заявления, содержащего сведения о необходимости создания соответствующих специальных условий.