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

Факультет международного бизнеса

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по дополнительному
профессиональному образованию
_____ А.А. Никитенко
«30» октября 2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МОДУЛЯ
«Актуальные проблемы международного налогообложения»

в рамках дополнительной профессиональной программы профессиональной переподготовки
«Актуальные вопросы организации внешнеэкономической деятельности»

Согласовано:
Декан ФМБ
_____ А.А. Гришкова
«17» октября 2025 г.

Директор методического центра
по совершенствованию
образования в сфере ВЭД
_____ А.В. Бадулина
«17» октября 2025 г.

Москва, 2025

Разработчики программы:

- заместитель начальника отдела Межрегиональной инспекции ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения Абдуллина Л.Р.;
- начальник отдела Межрегиональной инспекции ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения Мартынцева И.В.;
- главный специалист эксперт Межрегиональной инспекции ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения Чахкиева Т.Т.

1. Цель и задачи модуля

Целью освоения модуля «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 модуль позволяет систематизировать знания о ключевых антиуклонительных механизмах и дать практические инструменты для выстраивания защищенной и эффективной налоговой политики.

Задачи модуля:

- 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.

2. Планируемые результаты обучения модуля

Виды деятельности	**Профессиональные компетенции или трудовые функции (формируются и (или) совершенствуются)**	**Знания**	**Умения**	**Навыки**
Внешне-экономическая деятельность	ПСК-3. Исследование внешних рынков для сбыта продукции организации	- принципов разработки стратегии поведения экономических агентов в сфере налогообложени	- использовать в своей профессиональной деятельности принципы разработки стратегии	- использования в своей профессиональной деятельности принципов разработки стратегии поведения

		я на различных рынках; - содержания и сферы применения основных антиуклонительных норм в соответствии с российским законодательством и международными стандартами (BEPS).	поведения экономических агентов в сфере налогообложения; - идентифицировать и оценивать налоговые риски, связанные с трансграничными операциями.	экономических агентов в сфере налогообложения на различных рынках; - самостоятельного анализа сложных ситуаций в международном налогообложении.
	ПСК-4. Осуществление внешнеэкономической деятельности организации	- проблем экономического характера при анализе конкретных ситуаций в налоговой сфере и 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; - применения методов построения защищенной от претензий налоговых органов структуры внутригрупповых отношений.
	ПСК-5. 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; - применения подходов к разработке и реализации внутренних политик компании в области трансфертного ценообразования и управления долгом.

3. Объем модуля

Общая трудоемкость модуля составляет 36 академических часов, включая:

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

Форма промежуточной аттестации – зачет.

4. Структура и содержание модуля

4.1. Структура модуля

№	Название раздела	Трудоемкость, час	Количество часов							Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа (с применением ДОТ)			Электронное обучение			СР	
			всего	в том числе		всего	в том числе			
				лекции	практические		лекции	практические		
1.	Антиуклонительные нормы. Тонкая капитализация	15	4	-	4	1	1	-	10	-
2.	Фактическое право на доход	9	4	-	4	1	1	-	4	-
3.	Трансфертное ценообразование (ТЦО)	10	4	-	4	2	2	-	4	-
4.	Промежуточная аттестация	2	-	-	-	1	-	1	1	Зачет
	ИТОГО	**36**	**12**	**-**	**12**	**5**	**4**	**1**	**19**	

4.2. Содержание 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)

	Раздел	Содержание разделов	Формат обучения
		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)
		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)

	Раздел	Содержание разделов	Формат обучения
		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)
		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)

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы слушателей по модулю

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 продажи 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 лица[1] 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 облуживание 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 доходов 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.

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

Так, в рамках анализа основного соглашение от 04.09.2010 (далее - Соглашение от 04.09.2010) заключено 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

[1] Данные физические лица являются учредителями ООО «Новгородские контейнеры»

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.

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

6. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по модулю

6.1. Формы и объем промежуточной аттестации

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

6.2. Примерное тестовое задание

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

1. Вопрос с выбором ответа: Основная цель введения ст. 54.1 НК РФ – это:
   а) Запрет на ведение деятельности через иностранные компании.
   б) 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 выгоды 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 выгоды 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.
   в) Маркетинговые исследования.
   г) Выписки по банковскому счету, подтверждающие движение денежных средств по сделке.
   д) 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 контролируемую 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 контролируемыми 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.
   в) Сделка купли-продажи товаров между двумя российскими взаимозависимыми компаниями, если их совокупная выручка превышает 1 млрд руб.
   г) 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 НДФЛ.
   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 «X» получает роялти от российской компании. «X» 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 «Y» в США. Будет ли «X» 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)?

6.3. Критерии оценивания промежуточной 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

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение модуля

7.1. 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).

7.2. 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).

7.3. 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

7.4. Перечень программного обеспечения

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

8. Материально-техническое и программное обеспечение модуля

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 интрнет-ресурсы; результаты итоговой и промежуточной аттестации.	Доступ студентов и преподавателей к ресурсу осуществляется через создание личного кабинета Академии.
Электронная библиотека ZNANIUM.COM 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.	Для преподавателей и студентов Академии доступ с компьютеров на территории ВАВТ и своих мобильных устройств, подключенных к академическому Wi-Fi, осуществляется без авторизации (логин и пароль не нужны). Для доступа с других точек реализован бесшовный переход в ЭБС из ЛК ВАВТ. Также есть возможность пройти самостоятельную регистрацию на сайте www.znanium.com из любой сети. Инструкция по регистрации размещена в ЛК ВАВТ. 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	Для преподавателей и студентов Академии доступ с компьютеров на территории ВАВТ и своих мобильных устройств, подключенных к академическому Wi-Fi, осуществляется без авторизации (логин и пароль не нужны). Для доступа с других точек реализован бесшовный переход в ЭБС из ЛК ВАВТ.

библиотеку попадают быстрее, чем появляются в печати. Некоторые учебные пособия будут представлены только в электронном виде, особенно по редким дисциплинам.	Также есть возможность пройти самостоятельную регистрацию на сайте www.urait.ru из любой сети. Инструкция по регистрации размещена в ЛК ВАВТ. 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 ЛК ВАВТ.
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 ЛК ВАВТ.
База данных УИС «Россия» Это база данных аналитических публикаций и статистических данных по экономике, управлению и 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.	Для преподавателей и студентов Академии доступ осуществляется по предварительной регистрации. 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 рубрикатором: 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	Для преподавателей и студентов Академии доступ с компьютеров на территории ВАВТ и своих мобильных устройств, подключенных к академическому Wi-Fi, осуществляется без авторизации (логин и пароль не нужны). Для доступа с других точек необходимо самостоятельно пройти регистрацию на сайте www.polpred.com, воспользовавшись компьютером на территории Академии

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.	или своим мобильным устройством, подключенным к академическому Wi-Fi.