

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и методической работе

В.Г. Шубаева

20 2/ г.

**Деофшоризация экономики и государственное регулирование
трансфертного ценообразования**

Рабочая программа дисциплины

Направление подготовки/
Специальность

38.04.08 Финансы и кредит

Направленность (профиль) программы/
Специализация

Государственные и муниципальные финансы

Уровень высшего образования

Магистратура

Форма обучения

очная

Составитель(и):

к.э.н. Петухова Римма Алексеевна

Часов по учебному плану	144	Виды контроля в семестрах: Дифференцированный зачет: семестр I
в том числе:		
контактная работа	32	
самостоятельная работа	112	
часов на контроль	0	

Распределение часов дисциплины:

Семестр:	1
Вид занятий	Часы
Лекционные занятия	18
Практические занятия	14
Лабораторные работы	
Итого аудиторных часов	32
Самостоятельная работа	112
Часы на контроль	0
Итого академических часов	144
Общая трудоемкость в зачетных единицах	4

Санкт-Петербург
2021

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	3
3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	3
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ*	3
5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	6
5.1 Рекомендуемая литература	6
5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства	6
5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных профессиональных баз данных (СПБД).....	6
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	9
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	10
1.1 Контрольные вопросы и задания к промежуточной аттестации	10
1.2 Темы письменных работ.....	10
1.3 Контрольные точки	10
1.4 Другие объекты оценивания	10
1.5 Самостоятельная работа обучающегося	10
1.6 Шкала оценивания результата	10

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель:	Формирование теоретических и прикладных компетенций, позволяющих принимать аргументированные решения в области государственного регулирования трансфертного ценообразования и мер по деофшоризации экономики.
--------------	---

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В Деофшоризация экономики и государственное регулирование трансфертного ценообразования относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Код и наименование компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<i>ПК-3 - Способен осуществлять проведение исследований в области финансов и кредита, анализ их результатов, подготовку данных для составления финансовых обзоров, отчетов и научных публикаций</i>	<i>ПК-3.2 - Проводит исследование актуальных научных проблем в области деофшоризации экономики и государственного регулирования трансфертного ценообразования с применением современных методов и инструментов</i>	<p><i>Знать: методологические и правовые основы для осуществления исследований актуальных научных проблем в области деофшоризации экономики и государственного регулирования трансфертного ценообразования</i></p> <p><i>Уметь: идентифицировать и анализировать круг актуальных научных проблем при исследовании конкретной ситуации в области государственного регулирования трансфертного ценообразования и мер по деофшоризации экономики для составления финансовых обзоров, отчетов и научных публикаций.</i></p> <p><i>Владеть: методикой и алгоритмами решения конкретных проблемных ситуаций и задач в области деофшоризации экономики и государственного регулирования трансфертного ценообразования с применением современных методов и инструментов.</i></p>

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ*

Номер и наименование тем и/или разделов/тем	Содержание дисциплины	Объем дисциплины (академические часы)			
		Контактная работа			СРО
		ЗЛТ	ПЗ	ЛР	

Тема 1. Борьба с уклонением от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций.	Основные понятия и предпосылки деофшоризации экономики. Международные конвенции и стандарты по деофшоризации и о предоставлении взаимной административной помощи по налоговым вопросам с участием РФ. Конвенция о взаимной административной помощи. Этапы реализации плана действий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения в Российской Федерации (BEPS). Обеспечение возможности автоматического обмена информацией по финансовым операциям для налоговых целей с иностранными юрисдикциями. Многостороннее соглашение об обмене Country-by-Country Reporting. Амнистия капитала как промежуточный этап деофшоризации. Перспективы развития законодательства РФ по деофшоризации экономики	4	2		24
Тема 2. Налогообложение прибыли КИК и доходов иностранных компаний в РФ.	Нормативное регулирование налогообложения прибыли и доходов иностранных компаний в РФ: основные правила и положения. Контролируемые компании и контролирующие лица. Понятие налогового резидента. Понятие лица, имеющего фактическое право на доходы. Порядок уведомления о КИК и об участии в иностранной организации. Порядок признания лиц контролирующими лицами. Условия освобождения от налогообложения прибыли КИК. Средневзвешенная и эффективная ставка по налогу на прибыль (доходы). Прибыль КИК для целей налогообложения. Порядок учета прибыли КИК для целей налогообложения. Доходы, учитываемые при определении прибыли КИК для целей НК РФ. Информационный обмен для целей налогообложения прибыли (доходов). Ответственность за нарушение правил о КИК.	4	4		24
Тема 3. Общие положения о порядке применения цен для целей налогообложения.	Понятие трансфертной цены и трансфертного ценообразования. Принципы и цели налогового регулирования трансфертного ценообразования. Развитие налогового регулирования трансфертного ценообразования в России. Порядок определения цен для целей налогообложения в соответствии со ст. 40 НК РФ. Понятие и содержание принципа «вытянутой руки», возможность применения в России. -Мировой опыт налогового регулирования трансфертного ценообразования. Руководство ОЭСР по ТЦ для транснациональных компаний и налоговых администраций от 27 июля 1995г. Методы трансфертного ценообразования и порядок их	4	4		28

	применения. Традиционные методы. Методы, основанные на оценке прибыльности. Анализ сопоставимости Административные процедуры по избежанию и урегулированию споров по ТЦ. Документирование. Особые положения в отношении нематериальных активов. Особые положения при оказании услуг внутри группы компаний. Соглашение о распределении затрат (ССА). Вопросы ТЦ при реструктуризации бизнеса.				
Тема 4. Налоговый контроль в сфере трансфертного ценообразования.	Понятие взаимозависимости и критерии признания лиц взаимозависимыми в соответствии с НК РФ. Порядок определения косвенного участия. Контролируемые сделки: понятие и классификация. Контролируемые налоги.-Методы ценообразования для целей налогообложения. Метод сопоставимых рыночных цен. Метод цены последующей реализации. Затратный метод. Метод сопоставимой рентабельности. Метод распределения прибыли. Источники информации. Особенности использования сопоставимых показателей. Сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий сделок и функциональный анализ. Характеристика товаров (работ, услуг), являющихся предметом сделки. Функциональный анализ и анализ рисков. Анализ контрактных условий. Анализ экономических обстоятельств деятельности. Оценка бизнес-стратегии. -Декларирование и документирование контролируемых сделок. Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Основания и сроки проведения «трансфертной проверки». Мероприятия налогового контроля. Особенности истребования документов. Оформление результатов проверки. Симметричные корректировки и условия их проведения. Соглашение о ценообразовании: предмет, сроки действия, порядок заключения.	6	4		36
Контроль:					0
Всего по дисциплине:		18	14	0	112

*ЗЛТ – занятия лекционного типа, ПЗ – все виды занятий семинарского типа, кроме лабораторных работ, ЛР – лабораторные работы, СРО – самостоятельная работа обучающегося

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Рекомендуемая литература

Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол. стр.)	Электронные ресурсы
Налоговое регулирование трансфертного ценообразования : [монография] / [Н.Г.Иванова и др.].— Санкт-Петербург : Изд-во СПбГЭУ, 2015 .— 95 с.	opac.unecon.ru
Грундел Л.П. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России : Учебник .— 1 .— Москва ; Москва : Издательство "Магистр" : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 .— 256 с.	
Покровская Н.Н. Международное налогообложение и регулирование : учебник / Н.Н.Покровская, М.М.Яковлев .— Санкт-Петербург : Изд-во СПбГЭУ, 2017 .— 129 с.	
Пинская М.Р. Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров : Монография .— 1 .— Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019 .— 192 с.	
Налоги и налогообложение : учебник для академического бакалавриата / [Аленичева Е.С. и др.] ; под ред. М.В.Романовского и Н.Г.Ивановой ; С.-Петербург. гос. экон. ун-т .— Москва : Юрайт, 2015 .— 441 с.	

5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства

- 7-Zip
- Microsoft Office Professional
- Microsoft Windows Professional

5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных профессиональных баз данных (СПБД)

№	Наименование СПБД/ ИСС
1.	Электронная библиотека Grebennikon.ru – www.grebennikon.ru
2.	Научная электронная библиотека eLIBRARY – www.elibrary.ru
3.	Научная электронная библиотека КиберЛеника – www.cyberleninka.ru
4.	База данных ПОЛПРЕД Справочники – www.polpred.com
5.	База данных OECD Books, Papers & Statistics на платформе OECD iLibrary www.oecd-ilibrary.org
6.	Справочная правовая система КонсультантПлюс (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.consultant.ru)

7.	Справочная правовая система «ГАРАНТ» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.garant.ru)
8.	Информационно-справочная система «Кодекс» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.kodeks.ru)
9.	Электронная библиотечная система BOOK.ru - www.book.ru
10.	Электронная библиотечная система ЭБС ЮРАЙТ – www.urait.ru
11.	Электронно-библиотечная система ЗНАНИУМ (ZNANIUM) – www.znanium.com
12.	Электронная библиотека СПбГЭУ – opac.unecon.ru

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ) групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Помещения оснащены оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование учебных аудиторий, перечень	Адрес (местоположение) учебных аудиторий
Ауд. 307 Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом. Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 48 посадочных мест; доска меловая - 1 шт.; тумба - 1 шт.; Компьютер Athlon 64 x2 4400 2.3/4Gb./150Gb - 1 шт., Проектор NEC NP610 - 1 шт., Звуковой к-т (микшер-усилитель Apart Concept+ микрофон BEHRINGER) - 1 шт., Громкоговоритель 2-полосной Hi-Fi PRO MASKGT-W - 2 шт., Экран проекционный Projecta Compact Electrol 153x200 см MATTE White S Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.	196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 103, лит. А, пом. 1Н, 2Н

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться со следующими документами:

- учебно-методической документацией;
- локальными нормативными актами, регламентирующими основные вопросы организации и осуществления образовательной деятельности, в том числе регламентирующие порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся;
- графиком консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава.

Уровень и глубина освоения дисциплины определяются активной и систематической работой обучающихся на лекционных занятиях, занятиях семинарского типа, выполнением самостоятельной работы, в том числе в части выделения наиболее значимых и актуальных проблем для дальнейшего изучения. Особым условием качественного освоения дисциплины является эффективная организация труда, позволяющая распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком учебного процесса.

При подготовке к учебным занятиям обучающимся предоставляется возможность посещения консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава СПбГЭУ согласно расписанию, установленному в графике консультаций.

Аудиторная и внеаудиторная работа обучающихся должна быть направлена на формирование:

- фундаментальных основ мировоззрения обучающихся и естественнонаучного познания;
- базисных знаний, соответствующих направлению подготовки и заявленной профессиональной области, формирующих целевую и профессиональную основу для подготовки кадров;
- профессиональных компетенций ориентированных на удовлетворение потребностей рынка труда;
- индивидуальной траектории посредством освоения уникального набора профессиональных компетенций дополняющих компетентностную модель обучающегося, за счет ориентации на конкретные профессиональные специализированные области знаний, определяемые представителями рынка труда;

- метанавыков обучающихся, таких как: командная работа и лидерство, анализ данных, цифровые навыки, разработка и реализация проектов, межкультурное взаимодействие.

8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения кафедры, а также пребывание в указанных помещениях.

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Контрольные вопросы и задания к промежуточной аттестации

Рабочей программой дисциплины не предусмотрено.

1.2 Темы письменных работ

Рабочей программой дисциплины не предусмотрено.

1.3 Контрольные точки

Номер контрольной точки	Тип контрольной точки	Способ проведения	Номера тем
1	Доклад	письменно	1-2
2	Кейс-задание	письменно	3-4

1.4 Другие объекты оценивания

Наименования объекта оценивания	Способ проведения	Номера тем
Решение задач	письменно	2,3

1.5 Самостоятельная работа обучающегося

Наименования самостоятельной работы	Номера тем
Подготовка к лекционным и практическим занятиям	1-4
Подготовка сообщений, докладов	1-4
Работа с аналитическими базами данных, нормативными документами, --справочной литературой	1-4

1.6 Шкала оценивания результата

Шкалы оценивания и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования и Положением о балльно-рейтинговой системе. Для оценки сформированности результатов обучения по дисциплине используется **балльно-рейтинговая система успеваемости обучающихся**:

Формой итогового контроля по дисциплине является экзамен (или дифференцированный зачет), итоговая оценка формируется в соответствии

со шкалой, приведенной ниже в таблице:

Баллы	Оценка
≤ 54	неудовлетворительно
55-69	удовлетворительно
70-84	хорошо
≥ 85	отлично

Шкала оценивания результата

2 (балл до 54)	Демонстрирует непонимание проблемы. Многие требования, предъявляемые к заданию не выполнены. Демонстрируется первичное восприятие материала. Работа незакончена и /или это плагиат.
3 (балл 55-69)	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых, к заданию выполнены. Владение элементами заданного материала. В основном выполненный материал понятен и носит целостный характер.
4 (балл 70-84)	Демонстрирует значительное понимание проблемы обозначенной дисциплиной. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Содержание выполненных заданий раскрыто и рассмотрено с разных точек зрения.
5 (балл 85-100)	Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Продemonстрировано уверенное владение материалом дисциплины. Выполненные задания носят целостных характер, выполнены в полном объеме, структурированы, представлены различные точки зрения, продемонстрирован творческий подход.