

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Финансово-кредитное отделение



УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по образовательной деятельности КФУ
Проф. Минзарипов Р.Г.

_____ 20__ г.

Программа дисциплины

Налогообложение холдингов и транснациональных корпораций М2.В.4

Направление подготовки: 080100.68 - Экономика

Профиль подготовки: Налогообложение экономических видов деятельности

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф. , Насырова В.И.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е. , Туфетулов А.М.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института экономики и финансов (финансово-кредитного отделения):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No

Казань
2014

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Адигамова Ф.Ф. кафедра налогообложения Отделение финансов, FFAdigamova@kpfu.ru; доцент, к.н. (доцент) Насырова В.И. кафедра налогообложения Отделение финансов, VINasyrova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины - получение навыков по выявлению актуальных проблем налогообложения холдингов и транснациональных корпораций и умение участвовать в дискуссии и высказывать собственные научные взгляды на отдельные вопросы налогообложения.

Задачами дисциплины являются:

- выявление проблем налогообложения холдингов и транснациональных корпораций;
- расширение и углубление знаний в области трансфертного ценообразования и его влияние на налоговые последствия;
- формирование собственных научных взглядов на отдельные вопросы налогообложения холдингов и транснациональных корпораций.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "М2.В.4 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.68 Экономика и относится к вариативной части. Осваивается на 1 курсе, 1 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М2. В.4 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части. Осваивается на 5 курсе (9 семестр).

Изучению дисциплины "Налогообложение холдингов и транснациональных корпораций" предшествует освоение следующих дисциплин: "Микроэкономика (продвинутый уровень)", "Макроэкономика (продвинутый уровень)", "Современное международное налогообложение".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Налоговое регулирование экономических видов деятельности", "Налогообложение нефтегазовых компаний", "Налогообложение организаций строительного комплекса", "Налогообложение банков и других кредитных организаций". Полученные знания могут быть использованы при написании магистерской диссертации.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способности самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ при налогообложении холдингов и транснациональных корпораций
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способности оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности при налогообложении холдингов и транснациональных корпораций

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- ◆- последствия взаимозависимости, взаимосвязанности и аффилированности для целей налогообложения холдингов и транснациональных корпораций;
- ◆- методы ценообразования для целей налогообложения холдингов и транснациональных корпораций;
- ◆- особенности налогового контроля сделок холдингов и транснациональных корпораций.

2. должен уметь:

- ◆- работать с научными монографическими изданиями с целью обобщения существующих концептуальных исследований по налогообложению холдингов и транснациональных корпораций;
- ◆- работать с периодическими научными изданиями с целью изучения современных тенденций в области налогообложения холдингов и транснациональных корпораций;
- ◆- формулировать научные проблемы налогообложения в области трансфертного ценообразования и дать собственную оценку последствий ее реализации.

3. должен владеть:

- практическими навыками прогнозирования последствия трансфертного ценообразования в холдингах и транснациональных корпорациях для целей налогообложения;
- практическими навыками анализа налоговых последствий перехода в консолидированную группу по налогу на прибыль холдингов и транснациональных корпораций.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать и делать выводы по современным проблемам, поднимаемым в экономической литературе в области налогообложения холдингов и транснациональных корпораций;
- высказывать собственные мнения по исследуемым современным проблемам в области налогообложения холдингов и транснациональных корпораций;
- применять полученные знания при работе над научными статьями, магистерской диссертацией.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 1 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Налоговое регулирование сделок в холдингах и транснациональных корпорациях	1	1	2	4	0	научный доклад
2.	Тема 2. Механизм налогового регулирования сделок в холдингах и транснациональных корпорациях	1	2	2	6	0	научный доклад дискуссия
3.	Тема 3. Особенности налогового контроля сделок в холдингах и транснациональных корпорациях. Соглашение о	1	3	2	6	0	дискуссия
4.2 Содержание дисциплины							
Тема 1. Налоговое регулирование сделок в холдингах и транснациональных корпорациях							
лекционное занятие (2 часа(ов)):				6	16	0	

Роль холдингов и транснациональных корпораций в налогообложении. Необходимость регулирования налогообложения холдингов и транснациональных корпораций и его последствия для экономики страны. Взаимозависимые лица в холдингах и транснациональных корпорациях для целей налогообложения. Порядок определения доли участия одной организации или физического лица в организации и последствия для целей налогообложения. Взаимосвязанные и аффилированные лица. Роль ценообразования в налогообложении холдингов и транснациональных корпораций. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Особенности признания цен рыночными для целей налогообложения при применении регулируемых цен. Сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий сделок и функциональный анализ. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок. Сфера действия норм, регулирующих трансфертное ценообразование в налогообложении холдингов и транснациональных корпораций. Особенности регулирования трансфертного ценообразования по субъекту, юридическому факту, по виду и стоимости сделок, по виду налогов. Модель налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Консолидированная группа налогоплательщиков и условия ее создания. Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков, права и обязанности ответственного их участников. Взыскание налога на прибыль организаций по консолидированной группе, соответствующих пеней и штрафов за счет денежных средств и имущества участников этой группы. Преимущества и недостатки консолидированной группы, в которую объединились для целей налогообложения прибыли холдинги и транснациональные корпорации.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Роль холдингов и транснациональных корпораций в налогообложении. Необходимость регулирования налогообложения холдингов и транснациональных корпораций и его последствия для экономики страны. Взаимозависимые лица в холдингах и транснациональных корпорациях для целей налогообложения. Порядок определения доли участия одной организации или физического лица в организации и последствия для целей налогообложения. Взаимосвязанные и аффилированные лица. Роль ценообразования в налогообложении холдингов и транснациональных корпораций. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Особенности признания цен рыночными для целей налогообложения при применении регулируемых цен. Сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий сделок и функциональный анализ. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок. Сфера действия норм, регулирующих трансфертное ценообразование в налогообложении холдингов и транснациональных корпораций. Особенности регулирования трансфертного ценообразования по субъекту, юридическому факту, по виду и стоимости сделок, по виду налогов. Модель налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Консолидированная группа налогоплательщиков и условия ее создания. Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков, права и обязанности ответственного их участников. Взыскание налога на прибыль организаций по консолидированной группе, соответствующих пеней и штрафов за счет денежных средств и имущества участников этой группы. Преимущества и недостатки консолидированной группы, в которую объединились для целей налогообложения прибыли холдинги и транснациональные корпорации.

Тема 2. Механизм налогового регулирования сделок в холдингах и транснациональных корпорациях

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Методы, используемые при трансфертном ценообразовании для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица в холдингах и транснациональных корпорациях. Финансовые показатели и интервал рентабельности, используемые для обоснования применяемого метода ценообразования для целей налогообложения. Особенности применения метода сопоставимых рыночных цен для целей налогообложения. Метод цены последующей реализации, используемого для целей налогообложения. Затратный метод и его специфика применения для целей налогообложения. Применение метода сопоставимой рентабельности и метода распределения прибыли при трансфертном ценообразовании для целей налогообложения. Возможный диапазон допустимых цен, применяемых для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Оправдательная документация и бремя доказывания применения метода трансфертного ценообразования для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Проведение симметричных корректировок для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Переквалификация сумм корректировки и проведение корреспондирующих исправлений для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Особенности налогового регулирования трансфертного ценообразования в отдельных случаях в холдингах и транснациональных корпорациях. Влияние на трансфертное ценообразование нематериальных активов, проводимые услуги, ?недостаточная капитализация?, неосуществление прав и отказ от права (прощение долга).

практическое занятие (6 часа(ов)):

Методы, используемые при трансфертном ценообразовании для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица в холдингах и транснациональных корпорациях. Финансовые показатели и интервал рентабельности, используемые для обоснования применяемого метода ценообразования для целей налогообложения. Особенности применения метода сопоставимых рыночных цен для целей налогообложения. Метод цены последующей реализации, используемого для целей налогообложения. Затратный метод и его специфика применения для целей налогообложения. Применение метода сопоставимой рентабельности и метода распределения прибыли при трансфертном ценообразовании для целей налогообложения. Возможный диапазон допустимых цен, применяемых для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Оправдательные документация и бремя доказывания применения метода трансфертного ценообразования для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Проведение симметричных корректировок для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Переквалификация сумм корректировки и проведение корреспондирующих исправлений для целей налогообложения в холдингах и транснациональных корпорациях. Особенности налогового регулирования трансфертного ценообразования в отдельных случаях в холдингах и транснациональных корпорациях. Влияние на трансфертное ценообразование нематериальных активов, проводимые услуги, ?недостаточная капитализация?, неосуществление прав и отказ от права (прощение долга).

Тема 3. Особенности налогового контроля сделок в холдингах и транснациональных корпорациях. Соглашение о ценообразовании

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Особенности организации контроля налоговыми органами за холдингами и транснациональными корпорациями. Контролируемые сделки в холдингах и транснациональных корпорациях для целей налогообложения. Подготовка и представление документации о контролируемых сделках в целях налогового контроля. Уведомление о контролируемых сделках. Специфика контроля налоговых органов за консолидированной группой налогоплательщиков по налогу на прибыль. Права и обязанности ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков. Камеральная проверка консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль. Особенности проведения выездной налоговой проверки консолидированной группой налогоплательщиков. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения. Стороны соглашения о ценообразовании. Срок действия соглашения о ценообразовании. Порядок заключения соглашения о ценообразовании. Проверка исполнения соглашения о ценообразовании. Порядок прекращения соглашения о ценообразовании. Стабильность условий соглашения о ценообразовании. Ответственность холдингов и транснациональных корпораций за нарушение налогового законодательства. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках. Сообщение участником консолидированной группы ответственного участнику этой группы недостоверных данных.

практическое занятие (6 часа(ов)):

Особенности организации контроля налоговыми органами за холдингами и транснациональными корпорациями. Контролируемые сделки в холдингах и транснациональных корпорациях для целей налогообложения. Подготовка и представление документации о контролируемых сделках в целях налогового контроля. Уведомление о контролируемых сделках. Специфика контроля налоговых органов за консолидированной группой налогоплательщиков по налогу на прибыль. Права и обязанности ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков. Камеральная проверка консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль. Особенности проведения выездной налоговой проверки консолидированной группой налогоплательщиков. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения. Стороны соглашения о ценообразовании. Срок действия соглашения о ценообразовании. Порядок заключения соглашения о ценообразовании. Проверка исполнения соглашения о ценообразовании. Порядок прекращения соглашения о ценообразовании. Стабильность условий соглашения о ценообразовании. Ответственность холдингов и транснациональных корпораций за нарушение налогового законодательства. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках. Сообщение участником консолидированной группы ответственному участнику этой группы недостоверных данных.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Налоговое регулирование сделок в холдингах и транснациональных корпорациях	1	1	Самостоятельная работа магистров по данной дисциплине предполагает: - изучение теоретического лекции	16	научный доклад
2.	Тема 2. Механизм налогового регулирования сделок в холдингах и транснациональных корпорациях	1	2	Самостоятельная работа магистров по данной дисциплине предполагает: - изучение теоретического лекции	8	дискуссия
				Самостоятельная работа магистров по данной дисциплине предполагает: - изучение теоретического лекции	8	научный доклад

№	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
3.	Тема 3. Особенности налогового контроля сделок в холдингах и транснациональных корпорациях. Соглашение о ценообразовании	1	3	Самостоятельная работа магистров по данной дисциплине предполагает: - изучение теоретического лекции	18	дискуссия
	Итого				50	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Налогообложение холдингов и транснациональных корпораций" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация докладов, дискуссионные научные семинары, диспуты и др.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Налоговое регулирование сделок в холдингах и транснациональных корпорациях

научный доклад, примерные вопросы:

1. Дать определение холдингов и транснациональных корпораций. Выявите общее и отличие в понятиях взаимозависимых, взаимосвязанных и аффилированных лиц.
2. Взаимозависимые лица и порядок определения доли участия одной организации или физического лица в организации.
3. Трансфертные цены в налогообложении холдингов и транснациональных корпораций.
4. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами по трансфертным ценам для целей налогообложения.
5. Применение сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сделок для целей налогообложения, проведение функционального анализа.
6. Необходимая информация, используемая при сопоставлении условий сделок для целей налогообложения.
7. Сфера действия норм, регулирующих трансфертное ценообразование.
8. Необходимость создания консолидированной группы налогоплательщиков для целей налогообложения прибыли.
9. Условия создания консолидированной группы налогоплательщиков, права и обязанности ответственного их участников.
10. Методы определения доходов для целей налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
11. Бремя доказывания применения цен в сделках со взаимозависимыми лицами для целей налогообложения.
12. Проведение симметричных корректировок для целей налогообложения.
13. Особенности налогового регулирования трансфертного ценообразования в отдельных случаях.
14. Контролируемые сделки в холдингах и транснациональных корпорациях.
15. Проведение контроля ФНС России за сделками между взаимозависимыми лицами.
16. Контроль налоговых органов за консолидированной группой налогоплательщиков по налогу на прибыль.
17. Заключение соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.
18. Мера ответственности за неуплату или неполную уплату сумм налогов в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках. Сообщение участниками консолидированной группы недостоверных сведений.

Тема 2. Механизм налогового регулирования сделок в холдингах и транснациональных корпорациях

дискуссия, примерные вопросы:

1. Дать определение холдингов и транснациональных корпораций. Выявите общее и отличие в понятиях взаимозависимых, взаимосвязанных и аффилированных лиц.
2. Взаимозависимые лица и порядок определения доли участия одной организации или физического лица в организации.
3. Трансфертные цены в налогообложении холдингов и транснациональных корпораций.
4. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами по трансфертным ценам для целей налогообложения.
5. Применение сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сделок для целей налогообложения, проведение функционального анализа.
6. Необходимая информация, используемая при сопоставлении условий сделок для целей налогообложения.
7. Сфера действия норм, регулирующих трансфертное ценообразование.
8. Необходимость создания консолидированной группы налогоплательщиков для целей налогообложения прибыли.
9. Условия создания консолидированной группы налогоплательщиков, права и обязанности ответственного их участников.
10. Методы определения доходов для целей налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
11. Бремя доказывания применения цен в сделках со взаимозависимыми лицами для целей налогообложения.
12. Проведение симметричных корректировок для целей налогообложения.
13. Особенности налогового регулирования трансфертного ценообразования в отдельных случаях.
14. Контролируемые сделки в холдингах и транснациональных корпорациях.
15. Проведение контроля ФНС России за сделками между взаимозависимыми лицами.
16. Контроль налоговых органов за консолидированной группой налогоплательщиков по налогу на прибыль.
17. Заключение соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.
18. Мера ответственности за неуплату или неполную уплату сумм налогов в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках. Сообщение участниками консолидированной группы недостоверных сведений.

научный доклад, примерные вопросы:

1. Дать определение холдингов и транснациональных корпораций. Выявите общее и отличие в понятиях взаимозависимых, взаимосвязанных и аффилированных лиц.
2. Взаимозависимые лица и порядок определения доли участия одной организации или физического лица в организации.
3. Трансфертные цены в налогообложении холдингов и транснациональных корпораций.
4. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами по трансфертным ценам для целей налогообложения.
5. Применение сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сделок для целей налогообложения, проведение функционального анализа.
6. Необходимая информация, используемая при сопоставлении условий сделок для целей налогообложения.
7. Сфера действия норм, регулирующих трансфертное ценообразование.
8. Необходимость создания консолидированной группы налогоплательщиков для целей налогообложения прибыли.
9. Условия создания консолидированной группы налогоплательщиков, права и обязанности ответственного их участников.
10. Методы определения доходов для целей налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
11. Бремя доказывания применения цен в сделках со взаимозависимыми лицами для целей налогообложения.
12. Проведение симметричных корректировок для целей налогообложения.
13. Особенности налогового регулирования трансфертного ценообразования в отдельных случаях.
14. Контролируемые сделки в холдингах и транснациональных корпорациях.
15. Проведение контроля ФНС России за сделками между взаимозависимыми лицами.
16. Контроль налоговых органов за консолидированной группой налогоплательщиков по налогу на прибыль.
17. Заключение соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.
18. Мера ответственности за неуплату или неполную уплату сумм налогов в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках. Сообщение участниками консолидированной группы недостоверных сведений.

Тема 3. Особенности налогового контроля сделок в холдингах и транснациональных корпорациях. Соглашение о ценообразовании

дискуссия, примерные вопросы:

1. Дать определение холдингов и транснациональных корпораций. Выявите общее и отличие в понятиях взаимозависимых, взаимосвязанных и аффилированных лиц. 2. Взаимозависимые лица и порядок определения доли участия одной организации или физического лица в организации. 3. Трансфертные цены в налогообложении холдингов и транснациональных корпораций. 4. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами по трансфертным ценам для целей налогообложения. 5. Применение сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сделок для целей налогообложения, проведение функционального анализа. 6. Необходимая информация, используемая при сопоставлении условий сделок для целей налогообложения. 7. Сфера действия норм, регулирующих трансфертное ценообразование. 8. Необходимость создания консолидированной группы налогоплательщиков для целей налогообложения прибыли. 9. Условия создания консолидированной группы налогоплательщиков, права и обязанности ответственного их участников. 10. Методы определения доходов для целей налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. 11. Бремя доказывания применения цен в сделках со взаимозависимыми лицами для целей налогообложения. 12. Проведение симметричных корректировок для целей налогообложения. 13. Особенности налогового регулирования трансфертного ценообразования в отдельных случаях. 14. Контролируемые сделки в холдингах и транснациональных корпорациях. 15. Проведение контроля ФНС России за сделками между взаимозависимыми лицами. 16. Контроль налоговых органов за консолидированной группой налогоплательщиков по налогу на прибыль. 17. Заключение соглашения о ценообразовании для целей налогообложения. 18. Мера ответственности за неуплату или неполную уплату сумм налогов в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках. Сообщение участниками консолидированной группы недостоверных сведений.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

1. Дать определение холдингов и транснациональных корпораций. Выявите общее и отличие в понятиях взаимозависимых, взаимосвязанных и аффилированных лиц.
2. Взаимозависимые лица и порядок определения доли участия одной организации или физического лица в организации.
3. Трансфертные цены в налогообложении холдингов и транснациональных корпораций.
4. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами по трансфертным ценам для целей налогообложения.
5. Применение сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сделок для целей налогообложения, проведение функционального анализа.
6. Необходимая информация, используемая при сопоставлении условий сделок для целей налогообложения.
7. Сфера действия норм, регулирующих трансфертное ценообразование.
8. Необходимость создания консолидированной группы налогоплательщиков для целей налогообложения прибыли.
9. Условия создания консолидированной группы налогоплательщиков, права и обязанности ответственного их участников.
10. Методы определения доходов для целей налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
11. Бремя доказывания применения цен в сделках со взаимозависимыми лицами для целей налогообложения.
12. Проведение симметричных корректировок для целей налогообложения.
13. Особенности налогового регулирования трансфертного ценообразования в отдельных случаях.
14. Контролируемые сделки в холдингах и транснациональных корпорациях.
15. Проведение контроля ФНС России за сделками между взаимозависимыми лицами.

16. Контроль налоговых органов за консолидированной группой налогоплательщиков по налогу на прибыль.
17. Заключение соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.
18. Мера ответственности за неуплату или неполную уплату сумм налогов в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках. Сообщение участниками консолидированной группы недостоверных сведений.

7.1. Основная литература:

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров - М.: Дашков и К, 2010. - 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
2. Гончаренко Л. И. Налогообложение юридических лиц: учебное пособие / Л. И. Гончаренко, М. В. Каширина. - М.: Форум-Инфра-М, 2007. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
3. Кондраков Н. П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. Москва: Проспект, 2014. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
4. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]
5. Шувалова Е. Б. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: практикум / Е. Б. Шувалова. - Москва: евразийский открытый институт, 2010. - 146 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7673>]

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
2. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева. - Москва: Дашков и К, 2013. - 297с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7737>]
3. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. [Электронная библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339>]
4. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: учеб. пособие / Е.Б. Шувалова, Т.А. Шуртакова, М.П. Пузин: под. ред. Е.Б. Шуваловой. - М.: Дашков и К, 2010. - 170 с.
5. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д. Г. Черник, Е. А. Кирова, А. В. Захарови др.; под ред. Д. Г. Черника - М.:Юнити-Дана, 2008. - 311 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
6. Шувалова Е. Б. Налоги и налогообложение / Е. Б. Шувалова, Е. А. Шувалов, Т. А. Шуртакова. - Москва: Евразийский открытый институт, 2009. - 327 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6429>]

7.3. Интернет-ресурсы:

- Официальный сайт Министерства Финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
Официальный сайт Правительства РФ - <http://www.government.ru>
Официальный сайт Счетной палаты РФ - <http://www.ach.gov.ru>
Официальный сайт Федерального казначейства - <http://www.roskazna.ru>
Официальный сайт Федеральной налоговой службы России - <http://www.nalog.ru>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налогообложение холдингов и транснациональных корпораций" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован 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.

1. Ноутбук
2. Проектор
3. Экран
или
4. Интерактивная доска

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.68 "Экономика" и магистерской программе Налогообложение экономических видов деятельности.

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

Насырова В.И. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е. _____

Туфетулов А.М. _____

"__" _____ 201__ г.