

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Факультет - экономический

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе,
качеству образования – первый
проректор

_____ И.А. Хагуров

«26» мая 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.13 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ ВЭД

Направление подготовки/специальность	38.04.02 Менеджмент
Направленность (профиль) / специализация	Международный бизнес
Форма обучения	очная, заочная
Квалификация	Магистр

Краснодар 2023

Рабочая программа дисциплины «Налогообложение участников ВЭД» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент

Программу составил(и):
А.В. Ишханов, профессор, д.э.н., профессор



Рабочая программа дисциплины «Налогообложение участников ВЭД» утверждена на заседании кафедры мировой экономики и менеджмента протокол № 5 « 11 » апреля 2023 г.

Заведующий кафедрой мировой экономики и менеджмента
д.э.н., профессор Шевченко И.В.



Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол № 7 «16» мая 2023 г.
Председатель УМК факультета
д.э.н., профессор Дробышевская Л.Н.



Рецензенты:

Дробышевская Л.Н., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой экономического анализа, статистики и финансов

Никишева Е.В., директор ООО Аудиторская Фирма «ЮгБизнес-Аудит»

1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)

1.1 Цель освоения дисциплины

Цель дисциплины – формирование комплекса знаний по налогообложению внешнеэкономических отношений хозяйствующих субъектов с их зарубежными партнерами, а также практических навыков планирования и контроля налоговых обязательств в области внешнеэкономической деятельности организации.

1.2 Задачи дисциплины

- исследование особенностей налогообложения внешнеэкономической деятельности в рамках общего налогового законодательства в РФ;
- освоение методов регулирования внешнеэкономической деятельности посредством нормативно-правовых актов;
- изучение порядка координации работ по ведению внешнеэкономической деятельности посредством применения методов налогового регулирования;
- овладение навыками планирования и контроля налоговых обязательств в области внешнеэкономической деятельности организации.

1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение участников ВЭД» относится к *части, формируемой участниками образовательных отношений* Блока 1 "Дисциплины (модули)" учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 2 курсе по очной и на 2 курсе по заочной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: зачет.

Магистранты, приступившие к изучению дисциплины «Налогообложение участников ВЭД», должны понимать основные законы общественного и экономического развития; закономерности формирования и развития социально-экономических систем; знать концепции, принципы, методы, формировавшиеся в рамках различных школ и направлений экономической мысли.

1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование индикатора* достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
ПК-2 Способен управлять внешнеэкономической деятельностью в организации	
ИПК-2.1 Демонстрирует способность к координации работ по ведению внешнеэкономической деятельности	Знает нормативно-правовые акты странового и международного уровней, регламентирующие управление внешнеэкономической деятельностью в организации.
	Знает нормативно-правовые акты, регламентирующие координацию работ по ведению внешнеэкономической деятельности.
	Умеет осуществлять управление внешнеэкономической деятельностью организации с учетом нормативно-правовой базы. Умеет координировать работу организации по ведению внешнеэкономической деятельности с учетом положений страновых и международных нормативно-правовых актов.

Код и наименование индикатора* достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
	Учитывает нормативно-правовые акты, регламентирующие управление внешнеэкономической деятельностью в организации. Применяет навыки учета нормативно-правовых актов при координации работ по ведению внешнеэкономической деятельности организации.
ИПК-2.2 Разрабатывает план внешнеэкономической деятельности организации и осуществляет контроль его выполнения	Знает нормативно-правовые акты, актуальные для учета при составлении плана внешнеэкономической деятельности организации. Знает нормативно-правовые акты, актуальные для учета при осуществлении контроля по выполнению плана внешнеэкономической деятельности организации.
	Умеет составлять план организации по осуществлению внешнеэкономической деятельности с учетом положений страновых и международных нормативно-правовых актов. Умеет осуществлять контроль выполнения плана организации в области внешнеэкономической деятельности с учетом нормативно-правовой базы.
	Применяет навыки учета нормативно-правовых актов при разработке плана внешнеэкономической деятельности организации. Использует навыки применения нормативно-правовой базы при осуществлении контроля за выполнением плана организации в области внешнеэкономической деятельности.

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

2. Структура и содержание дисциплины

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 часов), их распределение по видам работ представлено в таблице

Виды работ	Всего часов	Форма обучения			
		очная		очно-заочная	заочная
1	2	3	4	5	6
		3 семестр (часы)	X семестр (часы)	X семестр (часы)	2 курс (часы)
Контактная работа, в том числе:		24,2			12,2
Аудиторные занятия (всего):		24,0			12,0
занятия лекционного типа		6,0			4,0
лабораторные занятия					
практические занятия		18,0			8,0
семинарские занятия					
Иная контактная работа:		0,2			0,2

1	2	3	4	5	6
Контроль самостоятельной работы (КСР)					
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,2			0,2
Самостоятельная работа, в том числе:		83,8			92,0
<i>Курсовая работа/проект (КР/КП) (подготовка)</i>					
<i>Контрольная работа</i>					
<i>Расчётно-графическая работа (РГР) (подготовка)</i>		30,0			30,0
<i>Реферат/эссе (подготовка)</i>					
<i>Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам и т.д.)</i>		53,8			62,0
Подготовка к текущему контролю					
Контроль:					3,8
Подготовка к зачету					3,8
Общая трудоемкость	час.	108,0			108,0
	в том числе контактная работа	24,2			12,2
	зач. ед	3			3

2.2 Содержание дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины. Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 3 семестре (*очная форма обучения*)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1.	Нормативно-правовое регулирование налогообложения ВЭД	29,0	2,0	6,0		21,0
2.	Методы урегулирования проблемы международного двойного налогообложения	27,0	2,0	4,0		21,0
3.	Налогообложение деятельности иностранных компаний на территории РФ	26,0	1,0	4,0		21,0
4.	Таможенные платежи при осуществлении экспортно-импортных операций	25,8	1,0	4,0		20,8
	ИТОГО по разделам дисциплины	107,8	6,0	18,0		83,8
	Контроль самостоятельной работы (КСР)					
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2				
	Подготовка к текущему контролю					
	Общая трудоемкость по дисциплине	108,0	6,0	18,0		83,8

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые на 2 курсе (заочная форма обучения)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1.	Нормативно-правовое регулирование налогообложения ВЭД	35,0	1,0	2,0		32,0
2.	Методы урегулирования проблемы международного двойного налогообложения	23,0	1,0	2,0		20,0
3.	Налогообложение деятельности иностранных компаний на территории РФ	23,0	1,0	2,0		20,0
4.	Таможенные платежи при осуществлении экспортно-импортных операций	23,0	1,0	2,0		20,0
	<i>ИТОГО по разделам дисциплины</i>	104,0	4,0	8,0		92,0
	Контроль самостоятельной работы (КСР)					
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2				
	Контроль	3,8				
	Общая трудоемкость по дисциплине	108,0	4,0	8,0		92,0

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

2.3 Содержание разделов (тем) дисциплины

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1.	Нормативно-правовое регулирование налогообложения ВЭД	Основной понятийный аппарат налогообложения внешнеэкономической деятельности. Взаимосвязь основных категорий внешнеэкономической деятельности: внешнеэкономическая политика государства, внешнеэкономические связи, внешнеэкономическая деятельность, внешнеэкономические операции. Классификация видов внешнеэкономической деятельности. Классификация субъектов внешнеэкономической деятельности. Этапы реформы внешнеэкономической деятельности в российской Федерации. Система методов регулирования внешнеэкономической деятельности: экономические, административные, торгово-политические. Цели и роль таможенно-тарифного и налогового регулирования внешнеэкономической деятельности в экономической и финансовой политике государства.	<i>Контрольные вопросы</i>
2.	Методы урегулирования проблемы международного двойного налогообложения	Общая характеристика международных налоговых отношений. Международное двойное налогообложение. Международное налоговое право и международные договоры по вопросам налогообложения. Виды международных налоговых соглашений РФ. Международные договоры РФ об избежании двойного налогообложения доходов и имущества. Налогообложение особых видов доходов по соглашениям РФ об избежании двойного налогообложения (международных пассажирских и грузовых перевозок; инвестиционной деятельности; международных кредитных отношений; операций, связанных с извлечением доходов от владения и реализации недвижимого и движимого имущества, расположенного на территории иностранных государств; реализацией авторских прав, патентов и лицензий; отдельных видов деятельности физических лиц, осуществляемых за пределами страны постоянного местопребывания). Международные соглашения РФ о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства.	<i>Контрольные вопросы</i>

3.	Налогообложение деятельности иностранных компаний на территории РФ	<p>Понятие постоянного представительства в налоговом законодательстве РФ. Особенности налогообложения иностранных компаний, имеющих постоянные представительства на территории России.</p> <p>Налогообложение прибыли и доходов иностранных организаций. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль иностранных организаций, действующих через постоянное представительство. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.</p> <p>Порядок налогообложения иностранных юридических лиц, получающих доходы от источников в Российской Федерации без образования постоянного представительства. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций иностранными предприятиями.</p>	<i>Контрольные вопросы</i>
4.	Таможенные платежи при осуществлении экспортно-импортных операций	<p>Понятие и основное назначение таможенной стоимости ввозимого товара. Порядок применения методов определения таможенной стоимости товара. Определение таможенной стоимости товара по цене сделки с ввозимыми товарами. Определение таможенной стоимости товара по цене сделки с идентичными товарами. Определение таможенной стоимости товара по цене сделки с однородными товарами. Определение таможенной стоимости товара на основе вычитания стоимости. Определение таможенной стоимости товара на основе сложения стоимости. Определение таможенной стоимости товара резервным методом. Цена сделки и порядок ее расчета.</p> <p>Виды таможенных сборов. Порядок исчисления таможенных сборов. Сроки, порядок и формы уплаты.</p> <p>Место таможенной пошлины в налоговой системе Российской Федерации. Цели использования таможенных пошлин. Основные налоговые характеристики таможенной пошлины. Классификация таможенных пошлин в зависимости от направления движения (перемещения) товара: импортные (ввозные) пошлины, экспортные (вывозные) пошлины. Порядок установления ввозных и вывозных пошлин (тарифов).</p> <p>Виды ставок таможенных пошлин в зависимости от способа установления: адвалорные, специфические, комбинированные. Виды ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара и в зависимости от характера действий и целей применения: минимальная (базовая, предельная), максимальная, преференциальная. Сезонные виды пошлин и порядок их использования. Особые виды пошлин, используемые для защиты экономических интересов страны: специальные, антидемпинговые, компенсационные.</p> <p>Акцизы во внешнеторговых операциях. Налогоплательщики акцизов во внешнеторговых операциях. Объект обложения и ставки акцизов. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ. Особенности налогообложения акцизами товаров при перемещении через таможенную границу РФ в зависимости от таможенного режима.</p> <p>Налог на добавленную стоимость во внешнеторговых операциях</p> <p>Налогоплательщики НДС во внешнеторговых операциях. Виды товаров, освобождаемых от уплаты НДС при перемещении через таможенную границу. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ в зависимости от таможенного режима. Налоговая база НДС во внешнеторговых операциях. Ставки, порядок расчета и уплаты НДС во внешнеторговых операциях.</p>	<i>Контрольные вопросы</i>

2.3.2 Занятия семинарского типа (практические / семинарские занятия)

№	Наименование раздела (темы)	Тематика занятий/работ	Форма текущего контроля
1.	Нормативно-правовое регулирование налогообложения ВЭД	1. Система государственного регулирования ВЭД. 2. Правовое и нормативное обеспечение ВЭД. 3. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности. 4. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности. 5. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности.	Доклад, обсуждение доклада в форме научной дискуссии
2.	Методы урегулирования проблемы международного двойного налогообложения	1. Проблемы двойного налогообложения и пути их решения. 2. Общая характеристика международных налоговых отношений. Методы урегулирования международных налоговых отношений. 3. Цели и задачи международных соглашений об избежании двойного налогообложения. 4. Порядок применения соглашений об избежании двойного налогообложения.	Доклад, обсуждение доклада в форме научной дискуссии
3.	Налогообложение деятельности иностранных компаний на территории РФ	1. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль иностранных организаций, действующих через постоянное представительство. 2. Особенности налогообложения дивидендных доходов, получаемых иностранными организациями от источников в РФ. 3. Современные проблемы налогообложения прибыли иностранных организаций на территории РФ и пути их решения. 4. Правила регистрации иностранной организации для осуществления своей деятельности на территории РФ.	Доклад, обсуждение доклада в форме научной дискуссии, решение задач, тест
4.	Таможенные платежи при осуществлении экспортно-импортных операций	1. Таможенная пошлина в механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности. 2. Особенности применения методов определения таможенной стоимости товара. 3. Влияние таможенных режимов на налогообложение товаров НДС. 4. Акцизы во внешнеэкономических операциях.	Доклад, обсуждение доклада в форме научной дискуссии, тест

2.3.3 Примерная тематика курсовых работ.

Курсовые работы не предусмотрены учебным планом.

2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы <i>(выбрать в соответствии с видом СРС)</i>
1	Занятия лекционного и семинарского типа	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
2	Выполнение самостоятельной работы обучающихся	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
3	Выполнение расчетно-графических заданий	Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла,
- в печатной форме на языке Брайля.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины (модуля)

В ходе изучения дисциплины предусмотрено использование следующих образовательных технологий: лекции, практические занятия, подготовка письменных аналитических работ, самостоятельная работа студентов.

Компетентностный подход в рамках преподавания дисциплины реализуется в использовании интерактивных технологий и активных методов (мозгового штурма, разбора конкретных ситуаций) в сочетании с внеаудиторной работой.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

5. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Налогообложение участников ВЭД».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме *тестовых заданий, доклада-презентации по проблемным вопросам, разноуровневых заданий, ситуационных задач* и **промежуточной аттестации** в форме *вопросов к зачету*.

Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Код и наименование индикатора (в соответствии с п. 1.4)	Результаты обучения (в соответствии с п. 1.4)	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	ИПК-2.1 Демонстрирует способность к координации работ по ведению внешнеэкономической деятельности	Знает нормативно-правовые акты странового и международного уровня, регламентирующие управление внешнеэкономической деятельностью в организации.	<i>Доклад, обсуждение доклада в форме научной дискуссии, решение задач, тест</i>	<i>Вопрос к зачету № 1-50</i>

		<p>Знает нормативно-правовые акты, регламентирующие координацию работ по ведению внешнеэкономической деятельности.</p> <p>Умеет осуществлять управление внешнеэкономической деятельностью организации с учетом нормативно-правовой базы.</p> <p>Умеет координировать работу организации по ведению внешнеэкономической деятельности с учетом положений страновых и международных нормативно-правовых актов.</p> <p>Учитывает нормативно-правовые акты, регламентирующие управление внешнеэкономической деятельностью в организации.</p> <p>Применяет навыки учета нормативно-правовых актов при координации работ по ведению внешнеэкономической деятельности организации.</p>		
2	ИПК-2.2 Разрабатывает план внешнеэкономической деятельности организации и осуществляет контроль его выполнения	<p>Знает нормативно-правовые акты, актуальные для учета при составлении плана внешнеэкономической деятельности организации.</p> <p>Знает нормативно-правовые акты, актуальные для учета при осуществлении контроля по выполнению плана внешнеэкономической деятельности организации.</p> <p>Умеет составлять план организации по осуществлению внешнеэкономической деятельности с учетом положений страновых и международных нормативно-правовых актов.</p> <p>Умеет осуществлять контроль выполнения плана организации в области внешнеэкономической деятельности с учетом нормативно-правовой базы.</p> <p>Применяет навыки учета нормативно-правовых актов при разработке плана внешнеэкономической деятельности организации.</p> <p>Использует навыки применения нормативно-правовой базы при осуществлении контроля за выполнением плана организации в области внешнеэкономической деятельности.</p>	<p><i>Доклад, обсуждение доклада в форме научной дискуссии, решение задач, тест</i></p>	<p><i>Вопрос к зачету № 1-50</i></p>

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
Примерный перечень вопросов и заданий

Темы выступлений к круглому столу

1. Функции Министерства экономического развития и торговли РФ в области регулирования ВЭД.
2. Содержание государственного регулирования ВЭД в законодательстве РФ.
3. Основные вопросы и значение норм НК РФ в регулировании ВЭД.
4. Методы устранения двойного налогообложения в международной практике.
5. Функции и роль ВТО в международной торговле.
6. Международные контракты как атрибут внешнеэкономической деятельности.
7. Уплата НДС налоговыми агентами при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории РФ на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.
8. Основные положения Концепции присоединения России к ВТО.
9. Условия применения таможенных режимов, предусмотренных российским законодательством.
10. Определение уровня ставок таможенного тарифа в зависимости от страны происхождения товаров.
11. Порядок определения страны происхождения товара с учетом существующих критериев.
12. Особенности постановки на учет в налоговых органах иностранных организаций, имеющих имущество на территории РФ.
13. Цели и задачи международных соглашений об избежании двойного налогообложения.
14. Налоговые льготы и основания для их использования плательщиком.
15. Методы таможенной оценки товаров.
16. Налогообложение в системе международных экономических отношений.
17. Тарифные методы регулирования внешней торговли.
18. Цели и роль таможенно-тарифного и налогового регулирования внешнеэкономической деятельности в экономической и финансовой политике государства.
19. Сезонные виды пошлин и порядок их использования.
20. Международно-правовая регламентация временного ввоза и вывоза товаров.

Тестовые задания

Тема. Налогообложение деятельности иностранных компаний на территории РФ

1. Определите, какие из перечисленных ниже видов деятельности приводят к образованию постоянного представительства:
 - а) услуги по установке оборудования;
 - б) содержания офиса для рекламы товаров;
 - в) содержание склада для хранения товаров.
2. Определите, какие из перечисленных ниже видов деятельности приводят к образованию постоянного представительства:
 - а) получение лицензии на пользование недрами;
 - б) выполнение строительных работ;

в) закупка товаров иностранной организацией.

3. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) уплачивают только налог на прибыль по итогам налогового периода.

4. Определите, какие из перечисленных ниже видов деятельности приводят к образованию постоянного представительства:

- а) иностранная организация открыла свое отделение в Российской Федерации;
- б) иностранная организация напрямую из-за границы заключила договор простого товарищества в Российской Федерации;
- в) иностранная организация реализует в Российской Федерации товары, привезенные из-за границы.

5. К подготовительной и вспомогательной деятельности, не приводящей к образованию постоянного представительства, относится:

- а) содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров этой иностранной организацией;
- б) проведение работ по строительству;
- в) проведение работ по монтажу, сборке, наладке, обслуживанию и эксплуатации оборудования.

6. При получении иностранной организацией дохода от источников в РФ, налог на прибыль рассчитывается и уплачивается:

- а) иностранной организацией, получившей доход;
- б) налоговым агентом;
- в) исчисляется налоговыми органами, уплачивается иностранной организацией.

7. Определите, какие из перечисленных ниже видов деятельности приводят к образованию постоянного представительства:

- а) приобретение склада для закупки и хранения товаров;
- б) продажа товара со склада;
- в) осуществление деятельности по реализации акций через профессионального участника рынка ценных бумаг.

8. Определите, какие из нижеперечисленных видов деятельности приводят к образованию постоянного представительства:

- а) изучение рынка сбыта, если данная деятельность является основной для иностранной организации;
- б) приобретение помещения для офиса;
- в) реклама товаров, если данная деятельность является основной для иностранной организации.

Тема. Таможенные платежи при осуществлении экспортно-импортных операций

1. Акциз уплачивается в полном объеме:

- а) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны;

б) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим беспошлинной торговли;

в) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления;

2. Акциз не уплачивается:

а) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим реимпорта;

б) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим реэкспорта;

в) при выпуске подакцизных товаров для свободного обращения.

3. Акциз не уплачивается:

а) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим свободного склада;

б) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны;

в) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим свободного склада.

4. Не подлежит налогообложению НДС ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

а) необработанных природных алмазов;

б) акций, облигаций;

в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи.

5. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ НДС не уплачивается:

а) при помещении товаров под таможенный режим реимпорта;

б) при выпуске товаров для свободного обращения;

в) при помещении товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада.

6. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ НДС уплачивается в полном объеме:

а) при помещении товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления;

б) при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза;

в) при помещении товаров под таможенные режимы, реэкспорта, беспошлинной торговли.

7. Налогообложение НДС производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации:

а) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта;

б) товаров, реализованных на территории РФ;

в) товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны.

8. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию РФ:

а) технологического оборудования ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;

б) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи РФ;

в) иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа.

9. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ НДС не уплачивается:

а) при помещении товаров под таможенный режим реимпорта;

б) при выпуске товаров для свободного обращения;

в) при помещении товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада.

Задачи

Задача 1.

В таможенном пункте Шереметьево импортер представил товар к таможенному оформлению. Таможенная стоимость товара в иностранной валюте составила 20 тыс. дол. Курс на дату принятия таможенной декларации 30,5 руб./дол.

Ставка таможенной пошлины — 10% таможенной стоимости.

Определите сумму НДС, подлежащие уплате при таможенном оформлении.

Задача 2.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — бытовая техника:

–закупочная стоимость товара –150 тыс. дол. США;

–расходы по транспортировке товара до границы РФ– 5 тыс. дол. США;

–расходы по охране груза до границы РФ – 8 тыс. дол. США;

–расходы по транспортировке товара от таможенной территории до пункта назначения –25 тыс. руб.;

–стоимость охраны груза на территории России – 20 тыс. руб.;

–ставка ввозной таможенной пошлины – 22% таможенной стоимости;

Курс доллара США по отношению к рублю — 30,7 руб./дол.

Требуется исчислить ввозную таможенную пошлину и НДС.

Задача 3.

Организация ввозит партию товаров по импорту:

- количество товара - 300 ед.;

- контрактная цена 1 ед. - 50 дол.;

- транспортные расходы до границы РФ – 2000 дол.;

- комиссионные брокерские сборы – 5% суммы сделки;

- курс доллара – 30,5 руб./дол.;

- таможенная пошлина - 15%;

- НДС - 18%.

Определите таможенную стоимость товаров по стоимости сделки, сумму таможенной пошлины и сумму НДС.

Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (зачет)

1. Основные понятия и виды внешнеэкономической деятельности.
2. Постоянное представительство иностранной организации.
3. Таможенные режимы, применяемые во внешнеэкономической деятельности.
4. Порядок открытия банковского счета иностранной организации.
5. Определение налогового статуса физического лица в РФ.
6. Метод определения таможенной стоимости товара по стоимости сделки с идентичными товарами.
7. Определение таможенной стоимости методом «по цене сделки с однородными товарами».
8. Метод определения таможенной стоимости товара по стоимости сделки с ввозимыми товарами.
9. Метод определения таможенной стоимости товара на основе метода вычитания.
10. Метод определения таможенной стоимости товара на основе метода сложения.
11. НДС. Товары, освобождаемые от налогообложения при ввозе на территорию РФ.
12. НДС. Особенности налогообложения при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

13. Обязанности по уплате таможенных платежей. Лица, ответственные за уплату таможенных платежей.
14. Ввозная и вывозная таможенные пошлины.
15. Особенности налогообложения дивидендов физических лиц – нерезидентов.
16. Ответственность иностранных организаций и физических лиц. Санкции за налоговые правонарушения.
17. Акцизы. Особенности налогообложения при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
18. Акцизы. Особенности взимания акциза при вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ.
19. НДС. Особенности налогообложения при вывозе товаров с таможенной территории РФ.
20. НДС. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную границу РФ.
21. Налогообложение доходов физических лиц - нерезидентов.
22. Особенности налогообложения прибыли иностранных предприятий на территории РФ.
23. Виды ставок таможенных пошлин.
24. Товары, ввоз которых на таможенную территорию РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС.
25. Таможенно - тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности.
26. Постановление на учет в налоговых органах иностранной организации.
27. Определение страны происхождения товаров.
28. Критерии достаточной переработки товара.
29. Особенности налогообложения дивидендов, получаемых иностранными организациями на территории РФ.
30. Особенности налогообложения дивидендов иностранных предприятий, полученных от источников на территории РФ.
31. Особенности налогообложения в рамках следующих таможенных процедур: временный ввоз (допуск), временный вывоз, реимпорт, реэкспорт.
32. Особенности налогообложения в рамках следующих таможенных процедур: беспошлинная торговля, уничтожение, отказ в пользу государства.
33. Резервный метод определения таможенной стоимости.
34. Особенности налогообложения в рамках следующих таможенных процедур: свободная таможенная зона, свободный склад.
35. Методы устранения двойного налогообложения в международной практике.
36. Расчет таможенной пошлины по специфическим и комбинированным ставкам.
37. Реформирование налогообложения внешнеэкономической деятельности в РФ.
38. История создания и функционирования свободных экономических зон в России.
39. Проблемы двойного налогообложения в международной торговле.
40. Практика применения компенсационных таможенных пошлин.
41. Практика применения специальных таможенных пошлин.
42. Практика применения антидемпинговых таможенных пошлин.
43. Особенности и принципы режимов отказа в пользу государства и уничтожения товаров.
44. Особенности налогового учета валютных операций.
45. Влияние условий внешнеторгового контракта на порядок бухгалтерского и налогового учета валютных операций.
46. Тарифные квоты.
47. Порядок постановки на учет в налоговых органах иностранных юридических лиц.
48. Основные вопросы и значение норм Таможенного кодекса Таможенного союза в регулировании ВЭД.
49. Авансовые платежи в целях уплаты таможенных пошлин, налогов.
50. Полномочия Таможенной службы РФ по осуществлению контроля ВЭД.

Критерии оценивания результатов обучения

Критерии оценки:

«зачтено»:

студент владеет теоретическими знаниями по данному разделу, допускает незначительные ошибки;

студент умеет правильно объяснять материал, иллюстрируя его примерами.

«не зачтено»:

материал не усвоен или усвоен частично, студент затрудняется привести примеры по, объем знаний программного материала ограниченный.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

– в печатной форме увеличенным шрифтом,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

5. Перечень учебной литературы, информационных ресурсов и технологий

5.1. Учебная литература

1. Налоговая грамотность: учебник: / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва: Креативная экономика, 2019. – 320 с. – Режим доступа: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599646>

2. Пугачев, А. А. Налоговое планирование: учебно-методическое пособие: / А. А. Пугачев ; Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова. – Ярославль: Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова, 2020. – 96 с. – Режим доступа: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611363>

3. Управление внешнеэкономической деятельностью в условиях новой индустриальной экономики: учебное пособие: / Н. П. Шевелева, Е. А. Корякина, Н. С. Кулакова и др.; Тюменский индустриальный университет. – Киров: Тюменский индустриальный университет, 2019. – 119 с.: ил., схем., табл. – Режим доступа: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611365>

5.2. Периодическая литература

1. Журнал «Вопросы экономики»
2. Журнал «Экономический анализ: теория и практика»
3. Журнал «Экономические стратегии».
4. Журнал «Менеджмент в России и за рубежом»
5. Журнал «Экономика: теория и практика»

5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

1. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» www.biblioclub.ru
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» www.znanium.com
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

Профессиональные базы данных:

1. Scopus <http://www.scopus.com/>
2. ScienceDirect www.sciencedirect.com
3. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
5. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>
6. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ) <https://rusneb.ru/>
7. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <https://www.prlib.ru/>
8. Springer Journals <https://link.springer.com/>
9. Nature Journals <https://www.nature.com/siteindex/index.html>
10. Springer Nature Protocols and Methods
<https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
11. Springer Materials <http://materials.springer.com/>
12. zbMath <https://zbmath.org/>
13. Springer eBooks: <https://link.springer.com/>
14. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
15. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс - справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

Ресурсы свободного доступа:

1. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>
2. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;
3. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>;
4. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/>.
5. Образовательный портал "Учеба" <http://www.uceba.com/>

Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы

КубГУ:

1. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
2. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://mschool.kubsu.ru/>
3. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru/>
4. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>
5. Электронные образовательные ресурсы кафедры информационных систем и технологий в образовании КубГУ и научно-методического журнала "ШКОЛЬНЫЕ ГОДЫ" <http://icdau.kubsu.ru/>

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Самостоятельная работа слушателей по дисциплине «Налогообложение участников ВЭД» проводится с целью закрепления и систематизации теоретических знаний, формирования практических навыков по их применению при решении экономических задач в выбранной предметной области. Самостоятельная работа включает: изучение основной и дополнительной литературы, проработку и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовку к практическим занятиям, подготовку докладов (презентаций), подготовка к научной дискуссии и работе с кейсами.

Для подготовки к лекциям необходимо изучить основную и дополнительную литературу по заявленной теме. При изучении основной и дополнительной литературы, обучающийся может в достаточном объеме усвоить и успешно реализовать конкретные знания, умения, навыки и компетенции при выполнении следующих условий:

- 1) систематическая работа на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;
- 2) добросовестное выполнение заданий преподавателя на практических занятиях;
- 3) выяснение и уточнение отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности менеджера;
- 4) сопоставление точек зрения различных авторов по затрагиваемым в учебном курсе проблемам; выявление неточностей и некорректного изложения материала в периодической и специальной литературе;
- 5) разработка предложений преподавателю в части доработки и совершенствования учебного курса.

В ходе самоподготовки к практическим занятиям студент осуществляет сбор и обработку материалов по тематике его исследования, используя при этом открытые источники информации (публикации в научных изданиях, аналитические материалы, ресурсы сети Интернет и т.п.), а также практический опыт и доступные материалы объекта исследования. Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на практических (семинарских) занятиях.

Важнейшим элементом самостоятельной работы является подготовка к учебной дискуссии. Этот вид самостоятельной работы позволяет углубить теоретические знания и расширить практический опыт студента, его способность генерировать собственные идеи, умение выслушать альтернативную точку зрения, аргументированно отстаивать свою позицию, сформировать командные навыки принятия решений.

Подготовка доклада (презентации) – закрепление теоретических основ и проверка знаний студентов по вопросам основ и практической организации научных исследований, умение подбирать, анализировать и обобщать материалы, раскрывающие связи между теорией и практикой. Подготовка презентации предполагает творческую активность слушателя, умение работать с литературой, владение методами анализа данных и компьютерными технологиями их реализации.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине (модулю)

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений	Перечень лицензионного программного обеспечения
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного, семинарского типа, для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации 205а	Посадочных мест: 82. Учебная мебель, доска магнитно-маркерная, проектор интерактивный EpsonEB-585Wi – 1 шт.	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного, семинарского типа, для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации 205а	Посадочных мест: 82. Учебная мебель, доска магнитно-маркерная, проектор интерактивный EpsonEB-585Wi – 1 шт.	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся	Перечень лицензионного программного обеспечения
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus