

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 11.12.2024 09:55:21

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

Рабочая программа дисциплины
Налогообложение и налоговое планирование внешнеэкономической
деятельности

Направление 38.03.01 Экономика

Направленность 38.03.01.19 "Внешеэкономическая деятельность предприятий"

Для набора 2021 года

Квалификация
Бакалавр

КАФЕДРА Налоги и налогообложение**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	10			
Неделя	10			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	30	30	30	30
Практические	30	30	30	30
Итого ауд.	60	60	60	60
Контактная работа	60	60	60	60
Сам. работа	48	48	48	48
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Н.Ю. Королева

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор Евстафьева Е.М.

Методический совет направления: к.э.н., доцент Андреева О.В.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель дисциплины – формирование у обучающихся системы знаний, умений и навыков необходимых для расчета налоговых обязательств участников внешнеэкономической деятельности в России, а также разработки и обоснования на основе действующей нормативно-правовой базы управленческих решений.
-----	--

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-3: Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности компаний различных форм собственности, государственных органов, использовать полученные сведения для маркетингового, договорного, документарного сопровождения международных бизнес-операций

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

основные понятия, особенности исчисления и нормативно-правовой базы расчета налоговых обязательств и налогового планирования участников внешнеэкономической деятельности (соотнесено с индикатором ПК-3.1).

Уметь:

проводить расчет налоговых и иных обязательств участников внешнеэкономической деятельности (соотнесено с индикатором ПК-3.2).

Владеть:

навыками подготовки на основе действующей нормативно-правовой базы вариантов управленческих решений в части налогообложения и налогового планирования участников внешнеэкономической деятельности (соотнесено с индикатором ПК-3.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Косвенные налоги во внешнеэкономической деятельности

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема «Государственное регулирование ВЭД: содержание, механизм, теоретические и правовые основы. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности» Понятие внешнеэкономической деятельности. Правовые основы внешнеэкономической деятельности. Участники внешнеэкономической деятельности. Структура и содержание внешнеторгового контракта. Правила ИНКОТЕРМС 2020. Сущность, методы и способы таможенно-тарифного регулирования. Понятие, функции и структура таможенного тарифа России. Общая характеристика и назначение таможенных платежей. Виды таможенных пошлин и их классификация. Плата за таможенное оформление. Таможенная стоимость товара: сущность, функции, цели. Закон РФ «О таможенном тарифе» и Таможенный кодекс о таможенной стоимости товара. Характеристика и сущность методов определения таможенной стоимости товара. Порядок применения методов определения таможенной стоимости товара на основе действующей нормативно-правовой базы. Формы таможенного контроля. / Лек /	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
1.2	Тема «Государственное регулирование ВЭД: содержание, механизм, теоретические и правовые основы. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности» Понятие внешнеэкономической деятельности. Правовые основы внешнеэкономической деятельности. Участники внешнеэкономической деятельности. Структура и содержание внешнеторгового контракта. Правила ИНКОТЕРМС 2020. Сущность, методы и способы таможенно-тарифного регулирования. Понятие, функции и структура таможенного тарифа России. Общая характеристика и назначение таможенных платежей. Виды таможенных пошлин и их классификация. Плата за таможенное оформление. Таможенная стоимость товара: сущность, функции, цели. Закон РФ «О таможенном тарифе» и Таможенный кодекс о таможенной стоимости товара. Характеристика и сущность методов определения таможенной	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4

	стоимости товара. Порядок применения методов определения таможенной стоимости товара на основе действующей нормативно-правовой базы. Формы таможенного контроля. / Ср /				
1.3	Тема «Государственное регулирование ВЭД: содержание, механизм, теоретические и правовые основы. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности» Расчет таможенной стоимости и обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice. / Пр /	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
1.4	Тема «Особенности налогообложения акцизами и налогом на добавленную стоимость внешнеторговых операций» Порядок и действующая нормативно-правовая база исчисления и уплаты акцизов по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации. Порядок определения налоговой базы по НДС при импорте товаров на таможенную территорию Российской Федерации на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы. Порядок вычета НДС, уплаченного при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации. Порядка исчисления и уплаты акцизов по товарам, вывозимым с территории России. Порядок применения налоговой ставки 0 процентов в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт. Порядок применения вычетов при исчислении НДС. Отражение экспортных и импортных операций в налоговой отчетности по НДС. Сроки представления и порядок заполнения налоговой декларации по НДС по налоговой ставке 0 процентов. / Лек /	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
1.5	Тема «Особенности налогообложения акцизами и налогом на добавленную стоимость внешнеторговых операций» Порядок и действующая нормативно-правовая база исчисления и уплаты акцизов по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации. Порядок определения налоговой базы по НДС при импорте товаров на таможенную территорию Российской Федерации на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы. Порядок вычета НДС, уплаченного при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации. Порядка исчисления и уплаты акцизов по товарам, вывозимым с территории России. Порядок применения налоговой ставки 0 процентов в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт. Порядок применения вычетов при исчислении НДС. Отражение экспортных и импортных операций в налоговой отчетности по НДС. Сроки представления и порядок заполнения налоговой декларации по НДС по налоговой ставке 0 процентов. / Ср /	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
1.6	Тема «Особенности налогообложения акцизами и налогом на добавленную стоимость внешнеторговых операций» Расчет налоговых обязательств по акцизам и налогу на добавленную стоимость участников внешнеэкономической деятельности в России. Обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice. / Пр /	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
1.7	Тема «Налог на добавленную стоимость с иностранных фирм, реализующих товары (работы, услуги) на территории РФ» Условия признания территории Российской Федерации местом реализации товаров (работ, услуг). Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при реализации работ и услуг на территории Российской Федерации через постоянное представительство. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при реализации работ и услуг на территории Российской Федерации налоговыми агентами. Порядок определения налоговой базы. Ставки налога. Особенности исчисления и уплаты налога при оказании	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4

	иностранными организациями услуг в электронной форме. / Лек /				
1.8	Тема «Налог на добавленную стоимость с иностранных фирм, реализующих товары (работы, услуги) на территории РФ» Условия признания территории Российской Федерации местом реализации товаров (работ, услуг). Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при реализации работ и услуг на территории Российской Федерации через постоянное представительство. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при реализации работ и услуг на территории Российской Федерации налоговыми агентами. Порядок определения налоговой базы. Ставки налога. Особенности исчисления и уплаты налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме. / Ср /	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
1.9	Тема «Налог на добавленную стоимость с иностранных фирм, реализующих товары (работы, услуги) на территории РФ» Расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость при реализации работ и услуг на территории Российской Федерации иностранными организациями. Обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice. / Пр /	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
Раздел 2. Налогообложение доходов и имущества участников внешнеэкономической деятельности. Устранение двойного налогообложения. Налоговое планирование					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	Тема «Международное двойное налогообложение и методы его устранения» Общая характеристика международных налоговых отношений. Источники налогового права, регулирующего обложение международной экономической деятельности. Международное налоговое право и международные договоры по вопросам налогообложения. Понятие двойного налогообложения. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения (СИДН), их цели и задачи. / Лек /	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.2	Тема «Международное двойное налогообложение и методы его устранения» Общая характеристика международных налоговых отношений. Источники налогового права, регулирующего обложение международной экономической деятельности. Международное налоговое право и международные договоры по вопросам налогообложения. Понятие двойного налогообложения. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения (СИДН), их цели и задачи. / Ср /	8	6	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.3	Тема «Международное двойное налогообложение и методы его устранения» Виды международных налоговых соглашений РФ об избежании двойного налогообложения. Анализ положений соглашения об избежании двойного налогообложения (СИДН) по конкретным странам, с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice. / Пр /	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.4	Тема «Особенности налогообложения прибыли и имущества иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ» Формы осуществления предпринимательской деятельности иностранными организациями на территории России. Понятие постоянного представительства иностранной компании. Определение момента начала образования постоянного представительства. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Ставки налога на прибыль. Возможность применения пониженных ставок для иностранных организаций, предусмотренных международными договорами и их подтверждение. Особенности налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации и получающих	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4

	доходы от источников в Российской Федерации. Плательщики налога – налоговые агенты. Период уплаты сумм налога. Основы построения налога на имущество иностранных организаций. Плательщики налога. Особенности постановки на учет в налоговых органах иностранных организаций, имеющих имущество в РФ. Объект обложения, порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Ставки налога. / Лек /				
2.5	Тема «Особенности налогообложения прибыли и имущества иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ» Формы осуществления предпринимательской деятельности иностранными организациями на территории России. Понятие постоянного представительства иностранной компании. Определение момента начала образования постоянного представительства. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Ставки налога на прибыль. Возможность применения пониженных ставок для иностранных организаций, предусмотренных международными договорами и их подтверждение. Особенности налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации и получающих доходы от источников в Российской Федерации. Плательщики налога – налоговые агенты. Период уплаты сумм налога. Основы построения налога на имущество иностранных организаций. Плательщики налога. Особенности постановки на учет в налоговых органах иностранных организаций, имеющих имущество в РФ. Объект обложения, порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Ставки налога. / Ср /	8	6	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.6	Тема «Особенности налогообложения прибыли и имущества иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ» Расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль с доходов иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ. Обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice. / Пр /	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.7	Тема «Налогообложение прибыли организаций – резидентов РФ, участвующих во внешнеэкономической деятельности» Классификация доходов полученных при ВЭД, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли. Порядок формирования налоговой базы по различным операциям. Налогообложение доходов, полученных в виде дивидендов от нерезидента. Характеристика налоговых ставок налога на дивиденды в различных странах – источниках дохода. Особенности исчисления налога на прибыль при наличии постоянного представительства за границей. Порядок зачета налога, уплаченного с доходов за рубежом. / Лек /	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.8	Тема «Налогообложение прибыли организаций – резидентов РФ, участвующих во внешнеэкономической деятельности» Классификация доходов полученных при ВЭД, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли. Порядок формирования налоговой базы по различным операциям. Налогообложение доходов, полученных в виде дивидендов от нерезидента. Характеристика налоговых ставок налога на дивиденды в различных странах – источниках дохода. Особенности исчисления налога на прибыль при наличии постоянного представительства за границей. Порядок зачета налога, уплаченного с доходов за рубежом. / Ср /	8	6	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.9	Тема «Налогообложение прибыли организаций – резидентов РФ, участвующих во внешнеэкономической деятельности» Расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль с доходов, полученных за рубежом российскими организациями. Обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice. / Пр /	8	4	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4

2.10	Тема «Особенности налогообложения физических лиц – участников внешнеэкономической деятельности» Основные понятия о налоговом резидентстве физических лиц. Виды доходов, полученных физическим лицом в результате внешнеэкономической деятельности. Расходы, учитываемые при налогообложении физических лиц – резидентов, особенности их учета. Порядок исчисления НДФЛ с доходов, полученных за границей на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы. Налоговые льготы для физических лиц – участников внешнеэкономической деятельности. Соглашения об избежании двойного налогообложения. Виды международных налоговых соглашений РФ об избежании двойного налогообложения. / Лек /	8	2	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.11	Тема «Особенности налогообложения физических лиц – участников внешнеэкономической деятельности» Основные понятия о налоговом резидентстве физических лиц. Виды доходов, полученных физическим лицом в результате внешнеэкономической деятельности. Расходы, учитываемые при налогообложении физических лиц – резидентов, особенности их учета. Порядок исчисления НДФЛ с доходов, полученных за границей на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы. Налоговые льготы для физических лиц – участников внешнеэкономической деятельности. Соглашения об избежании двойного налогообложения. Виды международных налоговых соглашений РФ об избежании двойного налогообложения. / Ср /	8	6	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.12	Тема «Особенности налогообложения физических лиц – участников внешнеэкономической деятельности» Расчет налоговых обязательств по доходам, полученных за рубежом физическими лицами – налоговыми резидентами. Обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice. / Пр /	8	2	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.13	Тема «Налогообложение физических лиц – нерезидентов РФ» Учет налоговых нерезидентов в налоговых органах. Исчисление и уплата НДФЛ с доходов иностранных работников на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы. Обложение страховыми и пенсионными взносами выплат и иных вознаграждений иностранным физическим лицам по трудовому или гражданско-правовому договорам. Особенности исчисления и удержания налога на имущество физическими лицами - нерезидентами. / Лек /	8	2	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.14	Тема «Налогообложение физических лиц – нерезидентов РФ» Учет налоговых нерезидентов в налоговых органах. Исчисление и уплата НДФЛ с доходов иностранных работников на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы. Обложение страховыми и пенсионными взносами выплат и иных вознаграждений иностранным физическим лицам по трудовому или гражданско-правовому договорам. Особенности исчисления и удержания налога на имущество физическими лицами - нерезидентами. / Ср /	8	6	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.15	Тема «Налогообложение физических лиц – нерезидентов РФ» расчет налоговых обязательств по НДФЛ физическими лицами – нерезидентами РФ. Обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice. / Пр /	8	2	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.16	Тема «Современные тенденции налогового планирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности российских компаний» Понятие международного налогообложения и международного налогового планирования. Интернационализация и глобализация в финансовой сфере как предпосылка развития международного	8	2	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4

	налогового планирования. Типология налогового планирования во внешнеэкономической деятельности компаний. Современные инструменты международного налогового планирования / Лек /				
2.17	Тема «Современные тенденции налогового планирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности российских компаний» Понятие международного налогообложения и международного налогового планирования. Интернационализация и глобализация в финансовой сфере как предпосылка развития международного налогового планирования. Типология налогового планирования во внешнеэкономической деятельности компаний. Современные инструменты международного налогового планирования / Ср /	8	6	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.18	Тема «Современные тенденции налогового планирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности российских компаний» Понятие международного налогообложения и международного налогового планирования. Интернационализация и глобализация в финансовой сфере как предпосылка развития международного налогового планирования. Типология налогового планирования во внешнеэкономической деятельности компаний. Современные инструменты международного налогового планирования / Пр /	8	2	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4
2.19	/ Зачёт /	8	0	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Орлова, Е. О.	Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности и движения капитала: учебное пособие	Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017	https://www.iprbookshop.ru/78797.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Мантусов В. Б.	Внешнеэкономическая деятельность: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2018	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=562350 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Губин, А. В., Сухарева, И. В., Татаева, И. Ю.	Таможенно-тарифное регулирование внешнейторговой деятельности и таможенная стоимость: учебное пособие	Москва: Российская таможенная академия, 2016	https://www.iprbookshop.ru/69988.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2		Журнал Учет и статистика	,	https://www.iprbookshop.ru/61925.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Попонова, Н. А.	Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях: учебное пособие	Москва: Научный консультант, 2020	https://www.iprbookshop.ru/110586.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.4	Чернопятов А. М.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Директ-Медиа, 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная система "Консультант Плюс"
 Информационная справочная система "Гарант" - <https://internet.garant.ru>
 База данных Федеральной налоговой службы России - www.nalog.gov.ru

5.4 Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС
 Офисный пакет LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-3: Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности компаний различных форм собственности, государственных органов, использовать полученные сведения для маркетингового, договорного, документарного сопровождения международных бизнес-операций			
<i>Знать:</i> основные понятия, особенности исчисления и нормативно-правовой базы расчета налоговых обязательств и налогового планирования участников внешнеэкономической деятельности	Раскрывает основные понятия, описывает особенности и содержание методов расчета налоговых обязательств участников внешнеэкономической деятельности в России в соответствии с нормативно-правовой базой при ответе на вопросы Выполняет тестовые задания, содержащие основные понятия, методы и нормативно-правовую базу расчета налоговых обязательств участников внешнеэкономической деятельности в России	Полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе на вопрос; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы Количество (процент) правильно выполненных тестовых заданий	О – опрос (вопросы 1-86) З – вопросы к зачету (вопросы 1-60) ТЗ – тестовые задания (вопросы 1-100)
<i>Уметь:</i> проводить расчет налоговых и иных обязательств участников внешнеэкономической деятельности	Решает практико-ориентированные задания по расчету налоговых обязательств участников внешнеэкономической деятельности в России	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-35 (1 вопрос задания))
<i>Владеть:</i> навыками подготовки на основе действующей нормативно-правовой базы вариантов управленческих решений в части налогообложения и налогового планирования участников внешнеэкономической деятельности	Решает практико-ориентированные задания, направленные на обоснование принятого решения действующими нормами законодательства о налогах и сборах	Правильность применения нормативно правовых актов; грамотная интерпретация полученных результатов, наличие выводов	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-35 (2 вопрос задания))

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачтено)

2 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

Вопросы к зачету

1. Изложите таможенные режимы движения товаров во внешнеэкономической деятельности.
2. Охарактеризуйте участников внешнеэкономической деятельности.
3. Изложите порядок вычета НДС, уплаченного при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации.
4. Изложите структуру внешнеторгового контракта, его содержание.
5. Назовите виды таможенных платежей, их сущность.
6. Дайте понятие, функции и структуру таможенного тарифа России.
7. Назовите особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации.
8. Дайте понятие международного двойного налогообложения. Механизм устранения международного двойного налогообложения.
9. Изложите порядок применения налоговой ставки 0 процентов в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт.
10. Назовите виды таможенных платежей, их сущность.
11. Проанализируйте налог на прибыль организаций-нерезидентов в РФ: классификация доходов получаемых при осуществлении внешнеэкономической деятельности, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли.
12. Рассмотрите таможенную стоимость товара: сущность, функции, методы определения.
13. Порядок избежания двойного налогообложения при уплате налога на прибыль во внешнеэкономической деятельности для юридических лиц РФ, имеющих доходы одновременно в РФ и за рубежом.
14. Проанализируйте таможенно-тарифное регулирование экспорта.
15. Назовите особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации.
16. Охарактеризуйте таможенно-тарифное регулирование импорта.
17. Назовите особенности налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации и получающих доходы от источников в Российской Федерации.
18. Назовите порядок применения налоговой ставки 0 процентов в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт.
19. Изложите порядок налогообложения налогом на добавленную стоимость иностранных фирм, не имеющих постоянного представительства в Российской Федерации.
20. Изложите документальное подтверждение права на применение налоговой ставки 0 процентов и вычетов при исчислении НДС.
21. Определите формы осуществления предпринимательской деятельности иностранными организациями на территории России. Понятие постоянного представительства иностранной компании.
22. Перечислите условия признания территории Российской Федерации местом реализации товаров.
23. Назовите особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации.
24. Дайте понятие международного двойного налогообложения. Механизм устранения международного двойного налогообложения.
25. Назовите особенности признания территории Российской Федерации местом реализации работ и услуг.
26. Назовите особенности налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации и получающих доходы от источников в Российской Федерации.
27. Изложите порядок определения налоговой базы по НДС при импорте товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
28. Раскрыть порядок исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом.
29. Изложите порядок вычета НДС, уплаченного при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации.

30. Назовите особенности налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации и получающих доходы от источников в Российской Федерации.
31. Рассмотрите исчисление и уплату акцизов по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации.
32. Проанализируйте налог на прибыль организаций-нерезидентов в РФ: классификация доходов получаемых при осуществлении внешнеэкономической деятельности, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли.
33. Изложите особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость иностранными фирмами при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации через постоянное представительство.
34. Раскрыть порядок исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом.
35. Изложите порядок налогообложения налогом на добавленную стоимость иностранных фирм, не имеющих постоянного представительства в Российской Федерации.
36. Порядок избежания двойного налогообложения при уплате налога на прибыль во внешнеэкономической деятельности для юридических лиц РФ, имеющих доходы одновременно в РФ и за рубежом.
37. Изложите порядок избежания двойного налогообложения при уплате налога на прибыль во внешнеэкономической деятельности для юридических лиц РФ, имеющих доходы одновременно в РФ и за рубежом.
38. Раскрыть условия, при которых российская организация выступает налоговым агентом по НДС при расчетах с иностранной фирмой. Порядок расчета в этом случае сумм НДС и сроки уплаты.
39. Проанализируйте налог на прибыль организаций-нерезидентов в РФ: классификация доходов получаемых при осуществлении внешнеэкономической деятельности, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли.
40. Изложите порядок определения налоговой базы по НДС при импорте товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
41. Охарактеризуйте формы осуществления предпринимательской деятельности иностранными организациями на территории России. Дайте понятие постоянного представительства иностранной компании.
42. Назовите особенности исчисления и уплаты налога на имущество иностранными организациями.
43. Назовите особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации.
44. Назовите порядок применения налоговой ставки 0 процентов в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт.
45. Назовите особенности налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации и получающих доходы от источников в Российской Федерации.
46. Охарактеризуйте виды доходов, полученных физическим лицом в результате внешнеэкономической деятельности.
47. Назовите случаи освобождения налогового агента от обязанности исчисления и удержания сумм налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям.
48. Назовите особенности признания территории Российской Федерации местом реализации работ и услуг
49. Дайте основные понятия о налоговом резидентстве физических лиц.
50. Назовите налоговые льготы для физических лиц – участников внешнеэкономической деятельности.
51. Изложите порядок вычета НДС, уплаченного при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации.
52. Назовите особенности налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации и получающих доходы от источников в Российской Федерации.
53. Раскрыть порядок исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом.
54. Дайте порядок учета нерезидентов в налоговых органах.
55. Рассмотрите налогообложение иностранных организаций налогом на имущество.
56. Раскрыть условия, при которых российская организация выступает налоговым агентом по НДС при расчетах с иностранной фирмой. Порядок расчета в этом случае сумм НДС и сроки уплаты.
57. Раскрыть условия, при которых российская организация выступает налоговым агентом по НДС при расчетах с иностранной фирмой. Порядок расчета в этом случае сумм НДС и сроки уплаты.
58. Порядок избежания двойного налогообложения при уплате налога на прибыль во внешнеэкономической деятельности для юридических лиц РФ, имеющих доходы одновременно в РФ и за рубежом.
59. Назовите особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации.
60. Раскрыть условия, при которых российская организация выступает налоговым агентом по НДС при расчетах с иностранной фирмой. Порядок расчета в этом случае сумм НДС и сроки уплаты.
61. Понятие международного налогообложения и международного налогового планирования.

62. Интернационализация и глобализация в финансовой сфере как предпосылка развития международного налогового планирования.
63. Типология налогового планирования во внешнеэкономической деятельности компаний.
64. Современные инструменты международного налогового планирования

Зачетное задание включает 2 теоретических вопроса (формируются из представленных вопросов к зачету) и 1 практико-ориентированного задания (формируются из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания»).

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за зачетное задание – 100 (50 баллов максимально за теоретические вопросы, 50 баллов максимально за практико-ориентированные задания).

Критерии оценивания теоретического вопроса. Максимальный балл – 50 (за каждый вопрос максимально 25 баллов). Каждый вопрос оценивается:

- 21-25 баллов – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;
- 17-20 баллов – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 13-18 баллов – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы;
- 1-12 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 0 баллов – отсутствует ответ на вопрос.

Критерии оценивания практико-ориентированного задания. Максимальный балл – 50:

- 42-50 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 34-41 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 26-33 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – неполные;
- 1-25 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, отсутствует анализ и интерпретация результатов, не представлены выводы;
- 0 баллов – практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Итоговая оценка формируется из суммы набранных баллов за выполнение зачетного задания (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание) и соответствует шкале:

- 50-100 баллов (зачтено)
- 0-49 баллов (не зачтено)

Опрос

Вопросы для проведения опроса:

Раздел 1. Косвенные налоги во внешнеэкономической деятельности

Тема «Государственное регулирование ВЭД: содержание, механизм, теоретические и правовые основы. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности»

1. Понятие внешнеэкономической деятельности.
2. Правовые основы внешнеэкономической деятельности.
3. Участники внешнеэкономической деятельности.
4. Льготы при проведении внешнеэкономической деятельности.
5. Структура и содержание внешнеторгового контракта.
6. Права, обязанности и ответственность сторон внешнеэкономического контракта.
7. Прекращение и расторжение внешнеэкономического контракта.
8. Порядок учета договоров в уполномоченном банке.
9. Сущность, методы и способы таможенно-тарифного регулирования.

10. Сущность таможенного режима. Классификация таможенных режимов с экономической точки зрения.
11. Общая характеристика и назначение таможенных платежей. Виды таможенных пошлин и их классификация. Плата за таможенное оформление.
12. Таможенная стоимость товара: сущность, функции, цели. Закон РФ «О таможенном тарифе» и Таможенный кодекс о таможенной стоимости товара.
13. Методы определения таможенной стоимости товара и порядок их применения.

Тема «*Налог на добавленную стоимость с иностранных фирм, реализующих товары (работы, услуги) на территории РФ*»

14. Условия признания территории Российской Федерации местом реализации товаров (работ, услуг).
15. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации через постоянное представительство.
16. Порядок налогообложения налогом на добавленную стоимость иностранных фирм, не имеющих постоянного представительства в Российской Федерации. Порядок расчета налога.

Раздел 2. Налогообложение доходов и имущества участников внешнеэкономической деятельности. Устранение двойного налогообложения. Налоговое планирование

Тема «*Международное двойное налогообложение и методы его устранения*»

17. Назовите цели и предпосылки международного сотрудничества в налоговой сфере.
18. Дайте определение международному налоговому праву. Определите его предмет.
19. Охарактеризуйте международные налоговые отношения.
20. Какова система международного налогового права?
21. Какие акты относятся к источникам международного налогового права?
22. Что такое "двойное налогообложение" и каковы причины его возникновения?
23. Охарактеризуйте основные способы устранения двойного налогообложения косвенными налогами.
24. Какой механизм устранения двойного налогообложения прямыми налогами заложен в соглашениях об избежании двойного налогообложения?
25. Дайте характеристику любому действующему соглашению об избежании двойного налогообложения.
26. Какие бывают формы международной интеграции государств?
27. Оказывают ли налоги влияние на процессы интеграции?

Тема «*Особенности налогообложения прибыли и имущества иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ*»

28. Приводит ли деятельность иностранной организации в рамках договора простого товарищества на территории России к созданию постоянного представительства, если эта организация другую предпринимательскую деятельность в России не осуществляет? (ответ обосновать действующими нормами законодательства)
29. Имеют ли иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянное представительство, право применения кассового метода определения доходов и расходов? (ответ обосновать)
30. Постоянное представительство иностранной некоммерческой организации получило целевое поступление на ведение уставной деятельности в виде пожертвования - 5 легковых автомобилей. Подлежит ли указанное поступление включению в налоговую базу представительства? (ответ обосновать действующими нормами законодательства)
31. Производит ли иностранная организация, имеющая на территории России несколько отделений, деятельность которых приводит к образованию постоянного представительства, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей по налогу на прибыль, а также сумм названного налога, исчисленного по итогам налогового периода, с распределением указанных сумм по отделениям? (ответ обосновать действующими нормами законодательства)
32. Должны ли иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянное представительство, уплачивать в течение налогового периода авансовые платежи? (ответ обосновать)
33. До какой даты постоянным представительством иностранной организации представляется налоговая декларация по итогам отчетного периода? (ответ обосновать действующими нормами законодательства)
34. Налоговую декларацию по итогам налогового периода, которым для постоянных представительств иностранных организаций признаётся (указать период) представительство должно представить не позднее. (ответ обосновать действующими нормами законодательства)
35. Что должно представить постоянное представительство иностранной организации вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций, представляемой по итогам налогового периода? (ответ обосновать действующими нормами законодательства)
36. В каких случаях иностранные организации учитываются налоговым органом без присвоения ИНН? (ответ обосновать действующими нормами законодательства)
37. Иностранная организация осуществляет деятельность в России в течение периода, не превышающего 30 календарных дней в году. Какие обязанности по учету в налоговых органах возложены на иностранную

- организацию? Когда должны быть выполнены эти обязанности? (С учетом положения Соглашения об избежании двойного налогообложения) (ответ обосновать действующими нормами законодательства)
38. Иностранная организация осуществляет на территории России деятельность подготовительного и (или) вспомогательного характера в интересах третьих лиц, приводящую к образованию постоянного представительства, и при этом в отношении такой деятельности не предусмотрено получение вознаграждения.
 39. Следует ли в отношении такой деятельности определять налоговую базу по налогу на прибыль организаций?
 40. Если следует (если налоговая база не определяется, поставить прочерк), налоговая база должна определяться как (указать).
 41. Иностранная организация имеет в России несколько отделений, деятельность каждого из которых приводит к образованию постоянного представительства. По общему правилу, в таких случаях налоговая база и сумма налога исчисляются _____ в соответствии с (п. __ ст. __ НК РФ). Вправе ли иностранная организация определить налоговую базу в целом по группе отделений или всем отделениям? Если такая возможность предусмотрена, установлена ли в целях её реализации необходимость, соблюдения каких-либо условий? Если установлена, назовите эти условия.

Тема «Налогообложение прибыли организаций – резидентов РФ, участвующих во внешнеэкономической деятельности»

42. Классификация доходов полученных при ВЭД, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли.
43. Проблема избежания двойного налогообложения при уплате налога на прибыль во внешнеэкономической деятельности для юридических лиц РФ, имеющих доходы одновременно в РФ и за рубежом.
44. Порядок формирования налоговой базы по различным операциям.
45. Налогообложение доходов, полученных в виде дивидендов от нерезидента.

Тема «Особенности налогообложения физических лиц – участников внешнеэкономической деятельности»

46. Подлежит ли обложению НДФЛ доход, полученный гражданином Франции (проживает на территории Российской Федерации не более 45 дней в году) от сдачи в аренду собственного нежилого помещения, находящегося в Российской Федерации? Ответ обоснуйте.
47. Каков порядок исчисления НДФЛ и страховых взносов с выплат работникам представительства российской организации за рубежом?
48. Как исчислить налог с доходов акционера (не являющегося налоговым резидентом) при выкупе акций эмитентом?
49. Как исчислить НДФЛ и заполнить разд. 2 расчета 6-НДФЛ, если организация ежемесячно 15-го числа выплачивает проценты по договору займа гражданину Хорватии - нерезиденту РФ?
50. Признается ли организация налоговым агентом по НДС и НДФЛ при аренде коммерческой недвижимости и жилого помещения у физического лица - не являющегося налоговым резидентом?
51. Физлицо имеет долю 50% в КИК, которая по итогам 2018 г. получила прибыль 15 млн руб. До 2018 г. КИК получен убыток, который перекрывает прибыль 2018 г. Должно ли физлицо (контролирующее лицо) сдавать 3-НДФЛ за 2019 г. и отражать прибыль КИК за 2018 г. (в части, приходящейся на его долю)?
52. Физическое лицо - резидент РФ продает часть дома в Испании, который принадлежит ему с 2016 г. Возникает ли обязанность исчислить НДФЛ? Возможно ли применить имущественный вычет при реализации, если имеется документальное подтверждение расходов на приобретение недвижимости?
53. Организация оказала материальную помощь жене (гражданке Республики Беларусь - нерезиденту РФ) физического лица - подрядчика, работавшего в организации по договору подряда, который умер в июне 2020 г. Должна ли облагаться выплаченная материальная помощь НДФЛ?
54. В каком порядке и по какой ставке облагаются НДФЛ доходы в виде дивидендов, купонного дохода от ценных бумаг иностранных эмитентов (США), приобретенных физлицом - резидентом РФ по брокерскому счету? Нужно ли представлять 3-НДФЛ?
55. Должен ли будет гражданин Украины, не проживающий в РФ, платить в РФ НДФЛ при продаже в 2020 г. квартиры в г. Москве, которая была в его собственности более 5 лет?
56. Российская организация в целях привлечения интереса к издаваемому журналу, кроме лицензионного договора о праве публикации научной статьи, заключила имиджевое соглашение с физическим лицом, резидентом Великобритании, имеющим научную степень доктора. На основании соглашения автор научной статьи дает российской организации право на размещение на страницах журнала его фотографии, а также право на предоставление информации о его научных разработках, а организация должна выплатить ему имиджевый платеж.
57. Должна ли российская организация как налоговый агент удержать НДФЛ с дохода в виде имиджевого платежа, выплаченного физическому лицу - резиденту Великобритании?
58. В 2019 г. физическое лицо - нерезидент РФ продало российской организации акции, которыми владело более пяти лет. Акции на рынке ценных бумаг не обращаются. облагается ли доход физического лица - нерезидента РФ от продажи акций НДФЛ?
59. Представительство иностранной организации в РФ принимает командированных на 10 дней работников головного офиса (иностранцев граждан) и оплачивает проживание в отеле и такси по городу. Оплата производится на

- основании указания головной организации, в котором перечислены фамилии командированных, то есть представительство может подтвердить, что это работники головного офиса и расходы произведены в интересах организации. Никаких выплат физлицам не производится, соответственно, удержать НДФЛ нет возможности. Физические лица постоянно проживают на территории иностранного государства. Можно ли квалифицировать эти суммы как доход иностранных граждан, облагаемый НДФЛ? Если да, то могут ли взыскать НДФЛ с представительства?
60. Один из учредителей ООО, нерезидент РФ, продал свою долю в уставном капитале организации третьему лицу. Доля на праве собственности принадлежала физическому лицу с 2000 г. Продажа доли по договору купли-продажи произведена в 2019 г. Подлежат ли налогообложению НДФЛ доходы от реализации доли в уставном капитале ООО?
61. Российское издательство (далее - издатель) подписало договор с финским агентством (далее - агент) о приобретении авторских прав. По условиям договора правообладатель - физическое лицо предоставляет издателю лицензию на публикацию и продажу своего произведения. Выплата вознаграждения предусмотрена в форме роялти. Агент - юридическое лицо выступает от имени правообладателя и уполномочен им действовать по вопросам, вытекающим из договора. Выплаты по договору перечисляются на счет агента. Окончательным же получателем дохода является правообладатель - резидент Финляндии. При этом правообладатель не осуществляет деятельности на территории РФ и иных доходов от источников в РФ не имеет. Каков порядок налогообложения НДФЛ указанных выплат?
62. Гражданин является резидентом РФ, но проживает за границей. Через Интернет он оказывает образовательные услуги физическим лицам - резидентам РФ. Оплата поступает на счет гражданина в зарубежном банке. Каков порядок обложения НДФЛ доходов гражданина?
63. Физическое лицо играет в компьютерную игру и зарабатывает деньги. Приобретает инвентарь в игре и затем продает "скины" дороже, разницу получает на карту. Какой налог платить с этой суммы и какую отчетность сдавать?
64. Гражданин России, последние два года проживающий в Нидерландах и не приезжающий в Россию, в 2019 г. получает в наследство от отца квартиру на территории РФ и планирует ее продать. Как в этом случае происходит исчисление НДФЛ с дохода от продажи?

Тема «Налогообложение физических лиц – нерезидентов РФ»

65. облагается ли НДФЛ стоимость подарков, выдаваемых физическим лицам, не являющимся резидентами РФ, на территории иностранного государства (ст. ст. 208, 209 НК РФ)?
66. Надо ли проверять наличие статуса резидента, если гражданин РФ работает дистанционно не в РФ?
67. В 2019 г. физическое лицо - нерезидент РФ продало российской организации акции, которыми владело более пяти лет. Акции на рынке ценных бумаг не обращаются. облагается ли доход физического лица - нерезидента РФ от продажи акций НДФЛ?
68. Один из учредителей ООО, нерезидент РФ, продал свою долю в уставном капитале организации третьему лицу. Доля на праве собственности принадлежала физическому лицу с 2000 г. Продажа доли по договору купли-продажи произведена в 2019 г. Подлежат ли налогообложению НДФЛ доходы от реализации доли в уставном капитале ООО?
69. Российская организация заключает договор авторского заказа об изготовлении эскизов с передачей исключительных прав с автором - гражданином Франции, нерезидентом РФ. Работы будут выполняться на территории Франции. Денежные средства будут перечисляться на его расчетный счет во Франции. облагается ли его вознаграждение НДФЛ в РФ? Если да, то кто должен уплатить его в бюджет РФ: организация или сам гражданин?
70. Обязана ли организация проверять статус налогового резидента при приеме на работу гражданина РФ и какие документы правомерно потребовать у работника? Какую ставку НДФЛ следует применять, если работник не представил документы, подтверждающие статус налогового резидента?
71. В 2019 г. налогоплательщик, не являющийся налоговым резидентом РФ, при выходе из состава участников ООО получает действительную стоимость принадлежавшей ему менее пяти лет доли. По какой ставке облагается НДФЛ указанный доход?
72. Вуз планирует заключить трудовой договор на год с гражданином Италии, которого оформят как высококвалифицированного специалиста и который будет заниматься обучением и проведением исследований. При этом находиться в РФ он будет менее 183 дней. Нужно ли удерживать у него НДФЛ, или этот доход облагается в Италии? Если в РФ доход НДФЛ не облагается, то надо ли требовать у гражданина Италии дополнительные документы и как представлять отчетность?
73. При окончательном расчете с работником в день увольнения установлено, что изменился его налоговый статус (был резидентом, стал нерезидентом). Организация пересчитала НДФЛ с начала года по ставке 30%. Однако из "увольнительных" выплат организация не смогла удержать весь доначисленный НДФЛ. Работник уезжает за границу и будет оказывать организации услуги по гражданско-правовому договору. Как быть с оставшейся суммой доначисленного НДФЛ, которую организация не смогла удержать?
74. Физическое лицо имеет двойное гражданство РФ и Кипра, является налоговым резидентом Кипра. Физическое лицо является учредителем в ООО на ОСН и открыло свое ИП в РФ (УСН 6%).

Планируются следующие операции:

- предъявление физическим лицом ООО векселей (собственных) к погашению;
- выплата ООО дивидендов физическому лицу;
- предоставление ООО физическому лицу процентных займов.

В деятельности индивидуального предпринимателя эти операции учитываться не будут. Каков порядок налогообложения физического лица - налогового резидента Кипра при осуществлении указанных операций? Будет ли влиять резидентство Кипра на налогообложение индивидуального предпринимателя?

75. Облагается ли НДФЛ сумма среднего заработка, выплачиваемая работнику, который был направлен в длительную зарубежную командировку и на конец года не является налоговым резидентом РФ?
76. Является ли российская организация налоговым агентом по НДФЛ при выплате дохода от продажи недвижимого имущества физическому лицу, резиденту Китайской Народной Республики (КНР)? По какой ставке исчисляется НДФЛ у физического лица, резидента КНР, при продаже им объекта недвижимости, находящегося на территории РФ?
77. Гражданин Германии, работник российской организации, работающий удаленно (в ФРГ), был отправлен в командировку. Нужно ли облагать налогом на доходы физических лиц средний заработок за время командировки, если работник не является резидентом в целях налогообложения?
78. Иностранная организация, не ведущая деятельность в РФ, дарит принадлежащее ей недвижимое имущество, находящееся на территории РФ, физическому лицу - нерезиденту. Будет ли это считаться доходом от источников в РФ? Должен ли нерезидент подавать декларацию по форме 3-НДФЛ и платить налог?
79. Физическое лицо - гражданин РФ (нерезидент) получает доход за услуги, оказываемые российской организацией за пределами РФ, НДФЛ не удерживается.
80. Должна ли организация выдать справку по форме 2-НДФЛ по запросу этого лица? Если да, то как ее заполнить?
81. Гражданин РФ осуществлял трудовую деятельность в российской организации в г. Москве с 2012 г. по апрель 2016 г. на основании трудового договора. В апреле 2016 г. гражданин нашел себе работу в США, уволился из данной организации, выехал из РФ в апреле 2016 г. и будет находиться в США до конца 2016 г. В РФ с апреля 2016 г. не приезжал. В данный момент его работодателем является иностранная организация США, которая исчисляет налоги с его доходов по законодательству своей страны.
82. Возникает ли у российской организации обязанность по пересчету НДФЛ с доходов данного работника в связи с изменением его статуса на налогового нерезидента? Облагаются ли его доходы, полученные в США, НДФЛ?
83. По какой ставке организация-арендатор должна исчислить и удержать НДФЛ в отношении арендной платы по договору аренды транспортного средства, находящегося на территории РФ, арендодателем по которому выступает гражданин Республики Беларусь, не являющийся налоговым резидентом?
84. Иностранец, временно пребывающий на территории РФ, принес в отдел кадров российской организации подтверждение налогового резидентства Армении. Вправе ли российская организация не удерживать НДФЛ при выплате иностранцу дохода по договору подряда на объекте, находящемся на территории РФ?
85. Признается ли доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах, образующийся у иностранного физического лица (не являющегося налоговым резидентом РФ) по договору беспроцентного займа, доходом от источников в РФ (ст. 208 НК РФ), подлежащим налогообложению НДФЛ в соответствии с гл. 23 НК РФ?
86. Российская организация планирует заключить с другой российской организацией лицензионный договор о пользовании иностранным сайтом (Германия) с целью проведения онлайн-консультаций иностранными врачами (резидентами Германии). Сайт будет использоваться в РФ, и с иностранными врачами планируется заключить гражданско-правовые договоры. Необходимо ли уплачивать страховые взносы и НДФЛ с вознаграждения иностранным врачам?

Критерии оценивания:

Каждый ответ оценивается максимум в 0,5 балла:

- 0,5 балла – полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе на вопрос; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы;
- 0,3-0,49 балла – дан ответ на поставленный вопрос, присутствуют неточности в ответе;
- 0,01-0,29 балла – в ответе на поставленный вопрос допущены ошибки неточности;
- 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.

Максимальное количество баллов – 20 (за 40 ответов).

Тестовые задания

1. Банк тестовых заданий разделам и темам

Раздел 1 «Косвенные налоги во внешнеэкономической деятельности»

Тема «Государственное регулирование ВЭД: содержание, механизм, теоретические и правовые основы. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности»

1. Основными принципами регулирования внешней торговли являются:
 - а) принцип максимального учета интересов плательщиков, принцип стабильности, справедливости
 - б) единство таможенной территории РФ; единство в политике экспортного контроля
 - в) равенство участников внешнеэкономической деятельности и их не дискриминация; принцип подвижности; принцип отрицания обратной силы
2. К вопросам, которые находятся в ведении РФ, в области внешнеэкономической деятельности относятся:
 - а) возможный срок жизни лицензионной продукции; размеры капитальных вложений и т.д.
 - б) формирования концепции и стратегии развития внешнеэкономических связей и основных принципов внешнеэкономической политики РФ; установления на всей территории РФ стандартов и критериев безопасности
 - в) определение порядка ввоза и вывоза опасных отходов, а так же их использования; надежность патентной защиты
3. Федеральная таможенная служба – это:
 - а) орган, осуществляющий вневедомственную независимую проверку финансово – хозяйственной деятельности
 - б) центральный правоохранительный орган в сфере внешнеэкономической деятельности, участвующий в разработке и реализации таможенной политики страны
 - в) орган, осуществляющий выплату субсидий, дотаций.
4. Федеральная таможенная служба выполняет следующие функции:
 - а) осуществляет мобилизацию финансовых ресурсов в казну государства, перераспределяет общественные доходы между различными категориями населения
 - б) воспроизводственную и поощрительную
 - в) обеспечивает в пределах своей компетенции экономическую безопасность, защищает экономические интересы РФ, обеспечивает соблюдение законодательства, ведет борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства.
5. ЦБ РФ (банк России):
 - а) независим от распорядительных и исполнительных органов государственной власти и в своей деятельности руководствуется Законом «О Центральной банке»
 - б) зависим от распорядительных и исполнительных органов государственной власти и в своей деятельности руководствуется Законом «О Центральной банке»
 - в) нет верного ответа
6. В настоящее время список товаров, экспорт или импорт товаров которых подлежит лицензированию, включают:
 - а) радиоактивные вещества и изделия на их основе; ядерные материалы; возбудители, заболеваний человека и животных, растений
 - б) опасные отходы, порох промышленного применения, табачные изделия, транспортные средства
 - в) оба варианта верны
7. Инструментом прямого количественного ограничения является:
 - а) квотирование
 - б) контингентирование
 - в) оба варианта верны
8. Добровольные ограничения экспорта означают:
 - а) обязательство одного из государств – партнеров или взаимное обязательство ограничить торговлю путем введения квот на экспорт товаров
 - б) обязательство одного из государств – партнеров или взаимное обязательство ограничить торговлю путем введения квот на импорт товаров
 - в) обязательство одного из государств – партнеров или взаимное обязательство расширить торговлю путем введения квот на экспорт товаров
9. Право на вывоз товаров экспорт которого органичен, подтверждаются:
 - а) импортной лицензией
 - б) экспортной лицензией
 - в) счет-фактурой
10. Решение о выдаче лицензии на экспорт или импорт принимается уполномоченными Министерства внешнеэкономических связей и торговли РФ (МВЭС) в регионах на основании заявления экспортера:
 - а) не позднее чем через 15 дней после его поступления
 - б) не позднее чем через 10 дней после его поступления
 - в) не позднее чем через 25 дней после его поступления
11. Экспортная лицензия является:
 - а) разрешением на вывоз указанного в ней товара в установленные сроки
 - б) запретом на вывоз указанного в ней товара в установленные сроки

- в) нет верного ответа
- 12. Лицензия действительна в течении:
 - а) 6 месяцев со дня выдачи
 - б) в течение 3 – х месяцев
 - в) в течение 2– х месяцев
- 13. Отказ в выдаче лицензии должен быть:
 - а) мотивированным и даваться в письменном виде
 - б) устным
 - в) и в письменном и в устном виде
- 14. Неправильное оформление заявлений, сообщение недостоверных данных о сделке - все это является:
 - а) основанием для отказа в выдаче лицензии
 - б) основанием для отказа в выдаче сертификата
 - в) не является основанием для отказа в выдаче сертификата
- 15. Важным инструментом политики национальной безопасности любого государства является:
 - а) экспортный контроль
 - б) валютный контроль
 - в) финансовый контроль.

Тема «Особенности налогообложения акцизами и налогом на добавленную стоимость внешнеторговых операций»

- 16. Налогоплательщиками акцизов в связи с ввозом подакцизных товаров через таможенную границу могут являться:
 - а) таможенный брокер, производящий декларирование ввозимых товаров;
 - б) иностранная организация, осуществившая отгрузку товаров;
 - в) российская организация, приобретающая ввезенные подакцизные товары с целью их перепродажи;
 - г) российская организация, приобретающая с целью перепродажи ввезенные в Россию подакцизные товары, которые были выпущены для свободного обращения на законных основаниях.
- 17. Перечень товаров, признаваемых подакцизными при ввозе:
 - а) не совпадает с перечнем российских подакцизных товаров;
 - б) совпадает с перечнем российских подакцизных товаров.
- 18. Российская организация осуществляет ввоз и последующую реализацию парфюмерно-косметической продукции. При ввозе товаров объектом налогообложения акцизами является:
 - а) ввоз туалетной воды, разлитой в емкости более 150 мл.;
 - б) ввоз пудры;
 - в) ввоз губной помады;
 - г) все операции, перечисленные в а) - в);
 - д) ни одна из операций, перечисленных в а) - в).
- 19. Российская организация осуществляет ввоз и последующую реализацию парфюмерно-косметической продукции. При реализации ввезенных товаров объектом налогообложения акцизами является:
 - а) реализация туалетной воды, разлитой в емкости более 150 мл.;
 - б) реализация пудры;
 - в) реализация губной помады;
 - г) все операции, перечисленные в а) - в);
 - д) ни одна из операций, перечисленных в а) - в).
- 20. Российская организация осуществляет ввоз на таможенную территорию России и последующую оптовую и розничную реализацию легковых автомобилей. Объектом налогообложения акцизом признается:
 - а) розничная реализация автомобилей;
 - б) оптовая реализация автомобилей;
 - в) ввоз автомобилей на таможенную территорию России;
 - г) принятие к учету ввезенных автомобилей.
- 21. Организация осуществляет ввоз на таможенную территорию России натурального вина в емкостях по 100 л., его розлив в бутылки емкостью 0,7 л., реализацию разлитого вина. Кроме того, организация осуществляет розничную реализацию натурального вина (в бутылках емкостью по 0,7 л.), приобретенного в России у производителя. При совершении указанных операций объектом налогообложения акцизом является:
 - а) ввоз вина на таможенную территорию России;
 - б) розлив ввезенного вина в бутылки;
 - в) реализация разлитого в бутылки вина;
 - г) розничная реализация вина, приобретенного у производителя.
- 22. Освобождается от налогообложения акцизом ввоз на таможенную территорию России подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим:
 - а) выпуск для внутреннего потребления;

- б) отказ в пользу государства;
 - в) реимпорт.
23. В налоговую базу по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию России включаются:
- а) таможенные сборы за таможенное оформление;
 - б) расходы по доставке товара от места его ввоза в Россию до места нахождения организации;
 - в) подлежащая уплате таможенная пошлина.
24. В налоговую базу по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию России включаются:
- а) таможенные сборы за хранение товаров на складе временного хранения таможенного органа;
 - б) таможенная стоимость товаров;
 - в) подлежащий уплате НДС.
25. При определении налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию России одной из составляющих является:
- а) контрактная стоимость ввозимых товаров
 - б) подлежащая уплате таможенная пошлина
 - в) розничная цена аналогичных товаров на российском рынке
26. В составе одной партии ввозимых на таможенную территорию России подакцизных товаров присутствуют товары, облагаемые акцизами по разным налоговым ставкам. В этом случае налоговая база определяется:
- а) отдельно в отношении каждой группы указанных товаров, облагаемой по разным ставкам;
 - б) применительно ко всей товарной партии, при этом используется максимальная ставка акциза;
 - в) применительно ко всей товарной партии, при этом используется средняя ставка акциза.
27. Расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен, используется при определении налоговой базы по ввозимым:
- а) автомобилям
 - б) табачной продукции
 - в) алкогольной продукции
 - г) пиву
28. Российская организация приобретает у зарубежного поставщика легковой автомобиль, относящийся к подакцизным товарам. Автомобиль предполагается использовать для управленческих нужд организации. Уплаченный в связи с ввозом автомобиля акциз:
- а) подлежит налоговому вычету;
 - б) учитывается в стоимости автомобиля;
 - в) подлежит возврату.
29. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки:
- а) как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении
 - б) как сумма их таможенной стоимости и подлежащей уплате
 - в) таможенной пошлины
 - г) оба варианта верны
30. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (процентные) ставки:
- а) как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении
 - б) как сумма их таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины
 - в) оба варианта верны
31. По подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ объектом налогообложения является их:
- а) таможенная стоимость
 - б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенных пошлин и таможенных сборов
 - в) таможенная стоимость и таможенный сбор
32. Подакцизные товары:
- а) спирт этиловый, детские принадлежности, алкогольная продукция
 - б) спирт этиловый, алкогольная продукция, табачные изделия, пиво
 - в) моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, узкий
 - г) круг продовольственных товаров, спирт этиловый
33. Российская организация - производитель подакцизных товаров реализовала их иностранной организации. Товары вывезены из России в таможенном режиме экспорта. В отношении операций по реализации подакцизных товаров за пределы таможенной территории России налогоплательщиком акцизов на территории России является:
- а) российская организация-производитель, осуществившая реализацию товаров на экспорт
 - б) таможенный брокер, производящий декларирование вывозимых товаров
 - в) иностранное лицо - покупатель товаров
 - г) налогоплательщик отсутствует
 - д) лица, указанные в пунктах а) и б) несут солидарную ответственность по уплате акциза

34. Российская организация - покупатель подакцизных товаров на территории России реализовала их иностранной организации. Товары вывезены из России в таможенном режиме экспорта. В отношении операций по реализации подакцизных товаров за пределы таможенной территории России налогоплательщиком акцизов на территории России является:
- а) российская организация, осуществившая реализацию товаров на экспорт
 - б) таможенный брокер, производящий декларирование вывозимых товаров
 - в) иностранное лицо - покупатель товаров
 - г) налогоплательщик отсутствует
 - д) лица, указанные в пунктах а) и б) несут солидарную ответственность по уплате акциза
35. При реализации подакцизных товаров за пределы таможенной территории России объектом налогообложения акцизами на территории России является:
- а) реализация товаров, произведенных налогоплательщиками
 - б) вывоз подакцизных товаров
 - в) помещение вывозимых товаров под таможенный режим «экспорт»
 - г) объект налогообложения отсутствует
36. При ввозе товаров в Россию налогоплательщиками НДС является:
- а) организация, осуществившая продажу товара на экспорт в Россию из одной из стран Евросоюза;
 - б) транспортная организация, осуществившая доставку выпущенного в свободное обращение товара в магазин для его розничной продажи
 - в) российская организация, заключившая внешнеторговую сделку и выступающая декларантом в связи с ввозом товаров
 - г) российская организация, заключившая с организацией, осуществившей импорт товаров, договор купли-продажи этих товаров, выпущенных для свободного обращения на законных основаниях.
37. Налогоплательщиком НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу является:
- а) осуществившая поставку товаров иностранная организация, имеющая в России постоянное представительство, через которое был заключен
 - б) договор продажи товаров на экспорт в Россию;
 - в) российская организация, заключившая договор международной купли-продажи и осуществляющая ввоз указанных товаров на территорию России;
 - г) российская организация, осуществляющая розничную реализацию товаров, ранее ввезенных из-за рубежа и находящихся в России в свободном обращении.
38. Определите налогоплательщиков НДС при ввозе товаров:
- а) организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения
 - б) физическое лицо - налоговый резидент России, ввозящий на таможенную территорию России костюм для личного пользования
 - в) организация, осуществляющая розничную реализацию ввезенных на законных основаниях из-за рубежа товаров, находящихся в России в свободном обращении
39. При ввозе товаров на таможенную территорию России налогоплательщиком НДС может быть:
- а) только декларант
 - б) только декларант и таможенный брокер
 - в) владелец склада временного хранения
 - г) лица, которые приобрели в собственность незаконно ввезенные в Россию товары
 - д) все перечисленные в ответах а) - г) лица
 - е) лица, которые приобрели в собственность товары, выпущенные на законных основаниях для свободного обращения
40. Организация, получившая освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со статьёй 145 НК Российской Федерации, осуществляет ввоз товаров на таможенную территорию России с целью их реализации. В этом случае НДС при ввозе товаров:
- а) не уплачивается, так как организация освобождена от обязанностей налогоплательщика;
 - б) не уплачивается в связи с отсутствием объекта налогообложения;
 - в) уплачивается в связи с ввозом, а затем подлежит вычету;
 - г) уплачивается в связи с ввозом, а затем учитывается в стоимости ввезённых товаров;
 - д) уплачивается в связи с ввозом, а затем учитывается в составе прочих расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций.
41. Одним из объектов налогообложения НДС является:
- а) реализация находящихся на территории Польши товаров, принадлежащих российской организации, польской организации;
 - б) ввоз иностранных товаров на территорию России;
 - в) временный вывоз российских товаров за рубеж для их демонстрации на выставке;
 - г) оказание транспортных услуг по доставке товаров из Риги в Москву латвийским перевозчиком, не имеющим на территории России постоянного представительства;
 - д) оказание транспортных услуг по доставке товаров из Риги в Москву российской организацией

42. В Российскую Федерацию ввозятся товары. Объектом налогообложения по НДС в данном случае признается:
- а) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
 - б) товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации;
 - в) помещение ввозимых товаров под один из таможенных режимов;
 - г) подача в отношении ввозимых товаров таможенной декларации;
 - д) выпуск ввозимых товаров для свободного обращения.
43. При выполнении обязанностей по уплате таможенных платежей объектом налогообложения по НДС является:
- а) импорт услуг в Российскую Федерацию
 - б) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации
 - в) импорт работ в Российскую Федерацию
 - г) экспорт услуг из Российской Федерации
44. Признаётся ли объектом налогообложения по НДС ввоз в Россию товаров в качестве вклада в уставный капитал организации:
- а) признается
 - б) не признается
 - в) не признаётся, если ввозимый в качестве вклада в уставный капитал товар поступает от участника - иностранной организации;
 - г) не признаётся, если ввозимый в качестве вклада в уставный капитал товар поступает от участника - российской организации.
45. При ввозе в качестве вклада в уставный капитал от НДС освобождаются следующие виды товаров:
- а) котлы паровые для судового оборудования
 - б) продукты питания
 - в) кофемашины, предназначенные для реализации в розницу
 - г) легковые автомобили, ввозимые для продажи в сети автосалонов
46. От уплаты НДС освобождается ввоз на таможенную территорию Российской Федерации (всё перечисленное ниже ввозятся в качестве товаров):
- а) транспортных самолетов
 - б) судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов
 - в) большегрузных автомобилей
 - г) легковых автомобилей
47. В соответствии с Налоговым кодексом технологическое оборудование, ввезенное 10 апреля 2009 года в качестве вклада в уставный капитал, без уплаты НДС:
- а) может быть реализовано, но при этом подлежат уплате суммы НДС, по которым было предоставлено освобождение, а также пени;
 - б) не может отчуждаться ни при каких обстоятельствах;
 - в) вопрос не урегулирован, следовательно, оборудование, отраженное в составе основных средств, в дальнейшем может быть реализовано, но в этом случае возможны споры с налоговыми и таможенными органами.
48. В налоговую базу по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации включаются:
- а) таможенные сборы за хранение товаров на складе временного хранения таможенного органа;
 - б) плата за услуги таможенного брокера;
 - в) подлежащий уплате акциз;
 - г) стоимость доставки товара по территории России.
49. В налоговую базу по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию России включаются:
- а) таможенные сборы за таможенное оформление;
 - б) расходы по доставке товара от места его ввоза в России до места нахождения организации;
 - в) подлежащая уплате таможенная пошлина.
50. При определении налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию России одной из составляющих является:
- а) контрактная стоимость ввозимых товаров;
 - б) таможенная стоимость ввозимых товаров;
 - в) оптовая цена ввозимых товаров, установленная поставщиком;
 - г) розничная цена идентичных товаров на российском рынке.
51. Налоговые ставки по НДС, применяемые при ввозе товаров на таможенную территорию России, устанавливаются:
- а) Налоговым кодексом;
 - б) Таможенным кодексом;
 - в) Законом Российской Федерации «О таможенном тарифе»;
 - г) Постановлением Правительства Российской Федерации.
52. При ввозе товаров на таможенную территорию России зарубежными поставщиками в соответствии со статьей 168 Налогового кодекса счета-фактуры:
- а) выставляются в течение 5 дней, считая со дня отгрузки товара;

- б) выставляются в течение 5 дней, считая с момента пересечения ими таможенной границы;
 - в) выставляются в течение 5 дней, считая со дня предъявления товаров в таможенный орган;
 - г) не выставляются.
53. Организацией осуществлен ввоз в Россию товаров, которые в дальнейшем были переданы детскому дому. При этом организация воспользовалась освобождением от НДС, предусмотренным пп. 12 п. 3 ст. 149 Налогового кодекса. НДС, уплаченный при ввозе товаров:
- а) подлежит вычету;
 - б) учитывается в стоимости товаров;
 - в) включается в расходы, принимаемые в целях исчисления налога на прибыль организаций в составе прочих расходов;
 - г) подлежит возврату по заявлению налогоплательщика, поскольку товары были переданы детскому дому.
54. В Россию был осуществлен ввоз товара. Ввезенный товар принят к учету в составе основных средств. Уплаченный при ввозе НДС принят к вычету. С 1 января следующего года будет осуществлен переход налогоплательщика на один из специальных налоговых режимов, предусмотренных главами 26.1, 26.2, 26.3 Налогового кодекса. Не подлежит восстановлению принятый к вычету НДС при переходе на:
- а) упрощенную систему налогообложения;
 - б) единый налог на вмененный доход;
 - в) единый сельскохозяйственный налог;
 - г) все перечисленные в пунктах а) - в) специальные налоговые режимы.
55. В Россию осуществлен ввоз товаров, предназначенных для перепродажи. НДС, уплаченный при ввозе товаров:
- а) подлежит вычету;
 - б) учитывается в стоимости товаров;
 - в) учитываются в составе прочих расходов в целях исчисления налога на прибыль.
56. При реализации на территории России товаров, страной происхождения которых не является Российская Федерация, и счете-фактуре должны быть указаны:
- а) страна происхождения товара;
 - б) адрес производителя товара;
 - в) место и время прибытия товара на таможенную территорию России.
57. При реализации на территории России товаров, страной происхождения которых не является Российская Федерация, в счете-фактуре должны быть указаны:
- а) номер таможенной декларации;
 - б) номер сертификата о происхождении товара;
 - в) номер и дата контракта с иностранным лицом на поставку товара в Россию.
58. В Россию был осуществлен ввоз товаров в режиме «выпуск для внутреннего потребления». Товары были приобретены и ввезены для перепродажи. Уплаченный при ввозе НДС был принят к вычету. С 1 января следующего года был осуществлен переход налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения. Реализация ввезенных товаров не осуществлялась. При переходе на упрощенную систему налогообложения уплаченный при ввозе и в дальнейшем принятый к вычету НДС:
- а) подлежит восстановлению и включается в стоимость товаров;
 - б) подлежит восстановлению и учитывается в составе прочих расходов;
 - в) не подлежит восстановлению;
 - г) подлежит возврату из бюджета, поскольку ввезенные товары при реализации не будут облагаться НДС.
59. Не подлежат вычетам суммы НДС, уплаченные при ввозе на таможенную территорию России товаров при их помещении под таможенные режимы:
- а) реимпорт;
 - б) временный ввоз;
 - в) выпуск для внутреннего потребления.
60. При ввозе в Россию объектов основных средств (производственное оборудование) в таможенном режиме «временный ввоз» НДС, уплаченный в связи с ввозом:
- а) подлежит вычету;
 - б) учитывается в стоимости ввозимого оборудования, отражаемого на забалансовых счетах;
 - в) включается в прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией, в составе налогов и сборов;
 - г) уплачивается за счет чистой прибыли.
61. Организация осуществила ввоз производственного оборудования в таможенном режиме «выпуск для внутреннего потребления». При ввозе НДС был уплачен в полном объеме. Иностранному поставщику перечислено 70% процентов от контрактной стоимости оборудования. Оборудование принято к учету в составе объектов основных средств. Уплаченный при ввозе НДС организация может принять к вычету:
- а) в полном объеме;
 - б) в размере 70% от общей суммы, подлежащей уплате поставщику;
 - в) уплаченный при ввозе НДС к вычету не принимается, так как оплата поставщику в полном объеме не произведена.
62. В Россию ввозятся товары в таможенном режиме «реимпорт». Уплаченный при ввозе НДС:

- а) принимается к вычету;
 - б) учитывается в стоимости ввезенных товаров;
 - в) не включается в расходы, принимаемые в целях исчисления налога на прибыль организаций;
 - г) включается в расходы, принимаемые в целях исчисления налога на прибыль организаций, в составе прочих расходов.
63. Одним из необходимых документов, на основании которых налогоплательщик может произвести налоговый вычет НДС, уплаченного при ввозе товара, является:
- а) счет-фактура зарубежного поставщика, оформленный в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации;
 - б) документы, подтверждающие оплату поставщику;
 - в) документы, подтверждающие уплату НДС при ввозе;
 - г) все документы, перечисленные в а) - в).
64. При ввозе товаров на таможенную территорию России в Книге покупок регистрируются:
- а) счета-фактуры, выставленные зарубежными поставщиками в соответствии с Постановлением Правительства;
 - б) таможенная декларация и платежные документы, подтверждающие уплату НДС при ввозе;
 - в) внешнеэкономический договор;
 - г) таможенная декларация и платежные документы, подтверждающие уплату товара поставщику.
65. Уплата НДС при ввозе товаров на таможенную территорию России производится:
- а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем;
 - б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (налоговый период);
 - в) в момент ввоза товаров в Россию;
 - г) не позднее дня подачи таможенной декларации;
 - д) до ввоза товаров в Россию.
66. Налогоплательщиком НДС в России в связи с реализацией товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, может быть:
- а) таможенный брокер, производящий декларирование вывозимых товаров;
 - б) иностранная организация, осуществившая приобретение вывозимых товаров;
 - в) российская организация, осуществившая реализацию товаров на экспорт;
 - г) владелец таможенного склада, на котором хранятся товары, предназначенные для вывоза в режиме «экспорт».
67. Организация получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со статьей 145 Налогового кодекса. В отношении операций по реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, данное освобождение:
- а) не действует;
 - б) действует в обычном порядке;
 - в) действует только, если это предусмотрено международным соглашением с государством, в которое товар вывозится.
68. Российская организация осуществляет реализацию находящихся на территории Российской Федерации товаров, вывозимых в таможенном режиме экспорта. Объектом налогообложения в данном случае является:
- а) реализация товаров на территории Российской Федерации;
 - б) вывоз товаров из Российской Федерации;
 - в) помещение товаров под таможенный режим «экспорт».
69. Организация осуществляет вывоз с таможенной территории России товаров, являющихся продуктами переработки ранее ввезенных товаров в таможенном режиме «переработка на таможенной территории». В связи с перемещением товаров через таможенную границу объектом налогообложения по НДС является:
- а) вывоз товаров с таможенной территории России;
 - б) реализация указанных товаров зарубежному собственнику сырья;
 - в) объект налогообложения отсутствует.
70. При реализации товаров, вывозимых в таможенном режиме экспорта, налоговая база по НДС определяется:
- а) как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;
 - б) как таможенная стоимость этих товаров, определяемая в соответствии с Законом Российской Федерации «О таможенном тарифе».
71. Организация заключила договор поставки товаров, которые должны быть вывезены в таможенном режиме экспорта. В соответствии с указанным договором получена оплата в счёт предстоящей поставки товаров, которая будет производиться в следующем налоговом периоде. Оплата в счёт предстоящей поставки товаров на экспорт:
- а) включается в налоговую базу по НДС;
 - б) не включается в налоговую базу по НДС;
 - в) не включается в налоговую базу по НДС, если длительность производственного цикла изготовления товаров составляет свыше 6 месяцев

- г) не включается в налоговую базу по НДС, если длительность производственного цикла изготовления товаров составляет свыше 6 месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации)
72. При определении налоговой базы полученная в иностранной валюте выручка от реализации отгруженных на экспорт товаров пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату:
- а) перехода права собственности на товары;
 - б) отгрузки товаров;
 - в) оплаты товаров;
 - г) пересечения товарами таможенной границы;
 - д) передачи товаров покупателю.
73. Индивидуальный предприниматель получил от иностранного покупателя 50-процентную предварительную оплату в счет предстоящей поставки товаров на экспорт. Включается ли указанная предварительная оплата в налоговую базу по НДС и налоговом периоде её получения:
- а) нет;
 - б) да;
 - в) нет, если она получена в счет предстоящих поставок на экспорт
 - г) товаров, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше 6 месяцев (по перечню, который определяют Правительством Российской Федерации).
74. Одним из условий налогообложения вывозимых в таможенном режиме экспорта товаров по налоговой ставке 0% является:
- а) поступление выручки непосредственно от иностранного лица - покупателя товаров;
 - б) реализация товара иностранному лицу;
 - в) ввоз товара на территорию государства, где зарегистрировано иностранное лицо - покупатель товаров.
75. Срок, в течение которого должны быть представлены документы, подтверждающие обоснованность применения налоговой ставки 0% и налоговых вычетов при реализации вывозимых товаров в таможенном режиме «экспорт», исчисляется, считая с даты:
- а) принятия таможенным органом экспортной таможенной декларации;
 - б) помещения товаров под таможенный режим экспорта;
 - в) фактического вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ;
 - г) поступления оплаты за товары.
76. Организация - владелец магазина беспошлинной торговли приобрела российские товары для их реализации в магазине беспошлинной торговли. Товары были реализованы и вывезены за пределы таможенной территории России. НДС, предъявленный поставщиком товаров:
- а) подлежит налоговому вычету
 - б) учитывается в стоимости товаров
 - в) включается в состав прочих расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций
 - г) исчислен и предъявлен поставщиком неправомерно, так как в данном случае поставщику предоставлена льгота по НДС
 - д) предъявлен поставщиком неправомерно, так как в данном случае установлена ставка НДС 0%
77. Вычеты НДС, предъявленного поставщиками товаров, работ, услуг, имущественных прав, использованных при производстве товаров, реализованных и вывезенных в таможенном режиме экспорта, производятся:
- а) в общем порядке: после получения от поставщиков счетов - фактур и принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав;
 - б) в последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих право на налоговую ставку 0%;
 - в) при представлении в налоговые органы документов, подтверждающих право на налоговую ставку 0%;
 - г) на основании решения налогового органа, принятого по итогам камеральной проверки.
78. Одним из необходимых документов, на основании которых налогоплательщик может произвести налоговый вычет НДС, уплаченного при ввозе товара, является:
- а) счет-фактура зарубежного поставщика, оформленный в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации;
 - б) документы, подтверждающие оплату поставщику;
 - в) документы, подтверждающие уплату НДС при ввозе;
 - г) все документы, перечисленные в а) - в).
79. При ввозе товаров на таможенную территорию России в Книге покупок регистрируются:
- а) счета-фактуры, выставленные зарубежными поставщиками в соответствии с Постановлением Правительства;
 - б) таможенная декларация и платежные документы, подтверждающие уплату НДС при ввозе;
 - в) внешнеторговый договор;
 - г) таможенная декларация и платежные документы, подтверждающие оплату товара поставщику.
80. Одним из объектов налогообложения НДС является:
- а) реализация находящихся на территории Польши товаров, принадлежащих российской организации, польской организации;

- б) ввоз иностранных товаров на территорию России;
- в) временный вывоз российских товаров за рубеж для их демонстрации на выставке;
- г) оказание транспортных услуг по доставке товаров из Риги в Москву латвийским перевозчиком, не имеющим на территории России постоянного представительства;
- д) оказание транспортных услуг по доставке товаров из Риги в Москву российской организацией

Раздел 2 Налогообложение доходов и имущества участников внешнеэкономической деятельности. Устранение двойного налогообложения. Налоговое планирование

Тема «Особенности налогообложения прибыли и имущества иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ»

81. Иностранная организация обязана встать на учет в налоговом органе, если она осуществляет или намеревается осуществлять деятельность в России через отделение в течение периода, превышающего:
- а) 10 календарных дней в году;
 - б) 30 календарных дней в году;
 - в) 90 календарных дней в году.
 - г) 183 календарных дня в году.
82. В случае возникновения у иностранной организации обязанности встать на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности указанная обязанность должна быть выполнена:
- а) не позднее 5 дней с даты начала ведения деятельности;
 - б) 30 дней до начала ведения деятельности;
 - в) не позднее 30 дней с даты начала ведения деятельности.
83. Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет иностранной организации в течение
- а) пяти дней
 - б) 10 дней
 - в) 30 дней
 - г) со дня подачи иностранной организацией заявления о постановке на учет с приложением всех необходимых документов.
84. Постоянное представительство иностранной организации считается образованным:
- а) с момента постановки на учет в налоговых органах;
 - б) с момента начала деятельности по созданию отделения на территории России;
 - в) с начала регулярного осуществления предпринимательской деятельности в России через ее отделение
 - г) с момента завершения деятельности по созданию отделения на территории России.
85. При определении факта возникновения постоянного представительства иностранной организации началом существования строительной площадки считается:
- а) дата подписания акта о передаче площадки подрядчику;
 - б) дата фактического начала работ;
 - в) более ранняя из дат, указанных в а) и б);
 - г) более поздняя из дат, указанных в а) и б).
86. При определении факта возникновения постоянного представительства иностранной организации окончанием существования строительной площадки считается:
- а) дата подписания заказчиком акта сдачи-приёмки объекта;
 - б) дата фактического окончания работ;
 - в) более ранняя из дат, указанных в а) и б);
 - г) более поздняя из дат, указанных в а) и б).
87. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций, действующих в России через постоянные представительства, является:
- а) доходы, полученные российским представительством;
 - б) доходы представительства, уменьшенные на величину его расходов;
 - в) доходы представительства, уменьшенные на нормируемую величину, установленную Налоговым кодексом.
88. Иностранная организация имеет несколько отделений в России. Деятельность каждого из отделений приводит к образованию постоянного представительства. В общем случае налоговая база и сумма налога:
- а) определяются отдельно по каждому отделению;
 - б) должны определяться в целом по группе отделений;
 - в) могут определяться по каждому отделению или в целом по группе отделений по выбору иностранной организации, который должен быть отражён в учётной политике иностранной организации.
89. При прекращении деятельности постоянного представительства иностранной организации в России до окончания налогового периода налоговая декларация за последний отчетный период представляется иностранной организацией:

- а) в течение 10 дней со дня прекращения деятельности постоянного представительства;
 - б) в течение месяца со дня прекращения деятельности постоянного представительства;
 - в) в общем порядке по итогам налогового периода;
 - г) налоговая декларация не представляется, постоянное представительство обязано уведомить налоговый орган о прекращении деятельности.
90. На территории России иностранная организации, деятельность которой не приводит к образованию постоянного представительства, реализовала принадлежащее ей недвижимое имущество. Доход от указанной операции:
- а) подлежит обложению налогом на прибыль, который удерживается источником выплаты - налоговым агентом;
 - б) подлежит обложению налогом на прибыль, который уплачивается самостоятельно иностранной организацией;
 - в) не подлежит обложению налогом на прибыль;
 - г) подлежит обложению налогом на прибыль, который уплачивается на основании налогового уведомления об уплате налога.
91. Налоговый агент обязан исчислить и удержать налог на прибыль из доходов иностранной организации, деятельность которой не приводит к образованию в России постоянного представительства:
- а) при каждой выплате дохода;
 - б) при окончательном выполнении сторонами обязательств по договору;
 - в) по итогам отчетного периода;
 - г) по итогам налогового периода.
92. Налоговый агент обязан перечислить в бюджет налог на прибыль, удержанный из доходов иностранной организации, деятельность которой не приводит к образованию в России постоянного представительства:
- а) не позднее дня перечисления денежных средств иностранной организации
 - б) в течение трех дней после дня перечисления денежных средств иностранной организации
 - в) по итогам отчетного периода
 - г) по итогам налогового периода
93. Иностранная организация, деятельность которой не приводит к образованию в России постоянного представительства, реализовала российской организации недвижимое имущество. Место постановки на налоговый учет иностранной организации - г. Москва. Место постановки на налоговый учет российской организации-покупателя - г. Санкт-Петербург. Место нахождения недвижимого имущества - г. Тверь. Российская организация выполняет обязанности налогового агента в отношении иностранной организации. В какой бюджет должен перечислять налоговый агент налога на прибыль, удержанный из дохода иностранной организации:
- а) Москвы
 - б) Санкт-Петербурга
 - в) Тверской области
 - г) федеральный
 - д) распределяться между федеральным бюджетом и бюджетом Москвы
94. Следующие доходы относятся к активным:
- а) от торговли товарами
 - б) от оказания услуг
 - в) дивиденды
 - г) от выполнения строительных работ
 - д) роялти
 - е) процентный доход
95. В национальном законодательстве могут быть использованы методы устранения международного двойного налогообложения:
- а) налоговое освобождение
 - б) налоговый зачет
 - в) двойной налоговый вычет
 - г) метод остатка
96. Международное двойное налогообложение - это:
- а) обложение сопоставимыми налогами в двух и более государствах одного налогоплательщика в отношении одного объекта за один период времени;
 - б) обложение у одного налогоплательщика одного объекта налогообложения разными налогами;
 - в) обложение у разных лиц одной налоговой базы сопоставимыми налогами.
97. Налоговый агент обязан исчислить и удержать налог на прибыль из доходов иностранной организации, деятельность которой не приводит к образованию в России постоянного представительства:
- а) при каждой выплате дохода
 - б) при окончательном выполнении сторонами обязательств по договору
 - в) по итогам отчетного периода

- г) по итогам налогового периода
98. Налоговый агент обязан исчислить и удержать налог на прибыль из доходов иностранной организации, деятельность которой не приводит к образованию в России постоянного представительства:
- а) при каждой выплате дохода;
 - б) при окончательном выполнении сторонами обязательств по договору;
 - в) по итогам отчетного периода;
 - г) по итогам налогового периода.
99. В случае возникновения у иностранной организации обязанности встать на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности указанная обязанность должна быть выполнена:
- а) не позднее 5 дней с даты начала ведения деятельности;
 - б) 30 дней до начала ведения деятельности;
 - в) не позднее 30 дней с даты начала ведения деятельности.
100. Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет иностранной организации в течение
- а) пяти дней
 - б) 10 дней
 - в) 30 дней
 - г) со дня подачи иностранной организацией заявления о постановке на учет с приложением всех необходимых документов

2. Критерии оценивания:

За выполненные тестовые задания обучающийся может получить максимально 10 баллов:

- 8,4-10 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 84-100% тестовых заданий;
- 6,7-8,3 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 67-83% тестовых заданий;
- 5-6,6 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 50-66% тестовых заданий;
- 0,1-4,9 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 1-49% тестовых заданий;
- 0 баллов выставляется, если обучающийся не ответил правильно ни на одно тестовое задание.

Практико-ориентированные задания

Раздел 1. Косвенные налоги во внешнеэкономической деятельности

Тема «Государственное регулирование ВЭД: содержание, механизм, теоретические и правовые основы. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности»

Задание 1.

Вопросы задания:

- 1) Определите таможенную стоимость вывозимого (ввозимого) товара в рублях, величину таможенной пошлины и таможенного сбора. Курсы валют на дату подачи ДТ используйте следующие: 1 долл. США - 60,00 руб., 1 евро - 65,00 руб., 1 фунт стерл. - 70,00 руб.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Перечень ситуаций:

- а) Российское предприятие-экспортер продало на условиях FCA Ярославль скоропортящуюся продукцию контрактной стоимостью 100 000,00 долл. США в Болгарию. Данная продукция по российскому законодательству не облагается экспортными таможенными пошлинами.
- б) Российское предприятие-экспортер продало на условиях CIF Ташкент оборудование контрактной стоимостью 1 000 000,00 евро в Узбекистан. Доставка осуществлялась автотранспортом. Транспортные расходы по доставке оборудования составили 3 000,00 евро. Счет за транспортные услуги был получен продавцом 15 декабря. 20 декабря он был оплачен. Данная продукция по российскому законодательству облагается экспортными таможенными пошлинами по ставке 2% от таможенной стоимости.
- в) Российское предприятие-экспортер продало на условиях FOB Санкт-Петербург запасные части контрактной стоимостью 20 000,00 фунт. стерл. в Великобританию. Доставка до порта осуществлялась автотранспортом с дальнейшей перевалкой на морское судно. Экспедитор выставил счет продавцу за следующие услуги: транспортные расходы по доставке запасных частей до Санкт-Петербурга - 30 000,00 руб., услуги по хранению груза на зоне таможенного контроля в порту - 8 000,00 руб., услуги по перевалке груза на борт судна - 5 000,00 руб. Данные запасные части по российскому законодательству не облагаются экспортными таможенными пошлинами.
- г) Российское предприятие продало на экспорт на условиях CIF Карачи товары контрактной стоимостью 50 000,00 долл. США в Пакистан. Доставка осуществлялась мультимодальным способом: до Санкт-Петербурга - автотранспортом, далее на морском судне. Страховая компания оформила страховой полис на данный груз в

размере 5% от контрактной стоимости. Экспедитор выставил счет за следующие услуги: транспортные расходы по доставке товаров до Санкт-Петербурга - 30 000,00 руб., услуги по хранению товаров на зоне таможенного контроля в порту - 10 000,00 руб., услуги по их перевалке на борт судна - 5 000,00 руб., транспортные расходы по доставке товаров от Санкт-Петербурга до Карачи - 3 000,00 долл. США. Данная продукция по российскому законодательству облагается экспортными таможенными пошлинами по ставке 5% от таможенной стоимости.

- д) Российское предприятие-экспортер продало на условиях DAF ст. Зерново-экс. товары контрактной стоимостью 40 000,00 евро на Украину. Доставка до покупателя осуществлялась ж/д транспортом. Транспортные расходы до границы с Украиной составили 1 200,00 евро. Данные товары по российскому законодательству не облагаются экспортными таможенными пошлинами.
- е) Российский импортер приобрел оборудование по цене 100 000,00 долл. США на условиях FCA Кишинев. Транспортные расходы автотранспортной компании составили: за рубежом 1 000,00 долл. США, по территории России - 15 000,00 руб., включая НДС (в тариф транспортной компании входит также страховой взнос). По законодательству ЕАЭС данное оборудование при ввозе облагается импортной таможенной пошлиной по ставке 20% от таможенной стоимости.
- ж) Российская организация приобрела товары по цене 50 000,00 евро на условиях DAP ст. Наушки (граница Россия - Китай) из Китая. Транспортные расходы ОАО "РЖД" по территории России составили 100 000,00 руб., включая НДС (в тариф ОАО "РЖД" входит также страховой взнос). По законодательству ЕАЭС данные товары при ввозе облагаются импортной таможенной пошлиной по ставке 20% от таможенной стоимости.
- з) Российский импортер приобрел материалы по цене 20 000,00 фунт. стерл. из Великобритании на условиях CIF Морской порт Санкт-Петербург, СВХ "Петролеспорт" без оплаты перевалки. Расходы экспедитора составили: за перевалку груза - 5 000,00 руб., за хранение - 6 000,00 руб., за доставку до места назначения - 10 000,00 руб. (все статьи расходов с учетом НДС). По законодательству ЕАЭС данные материалы при ввозе облагаются импортной таможенной пошлиной по ставке 5% от таможенной стоимости.

Задание 2. Цена реализации экспортного товара на российском заводе-изготовителе составляет 100 долл. США за 1 единицу.

Вопросы задания:

- 1) Рассчитайте контрактную цену партии в 100 штук, а также сумму таможенной стоимости, таможенной пошлины и таможенного сбора при следующих условиях. Используйте валютный курс рубля, равный 90,00 за 1 долл. США.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС и правила ИНКОТЕРМС 2020.

Элементы затрат и их величина при движении товара от экспортера к импортеру

Элементы затрат	Их величина
Стоимость погрузочно-разгрузочных работ у экспортера	10,00 долл. США за партию
Стоимость доставки от экспортера до порта отправления	5,00 долл. США за 1 единицу
Стоимость хранения за 4 дня в порту отправления	4,00 долл. США за 1 единицу
Стоимость перевалки на судно в порту отправления	0,50 долл. США за 1 единицу
Стоимость фрахта судна до порта назначения	50,00 долл. США за партию
Стоимость страховки от порта отправления до порта назначения	10% от стоимости фрахта за партию
Стоимость перевалки с судна в порту назначения	0,75 долл. США за 1 единицу
Стоимость доставки от порта назначения до пункта назначения	2,00 долл. США за 1 единицу
Стоимость доставки от экспортера до границы РФ ж/д транспортом	10,00 долл. США за 1 единицу
Стоимость доставки до пункта назначения автотранспортом, включая страховку	25,00 долл. США за 1 единицу, в том числе 10,00 долл. США по территории РФ
Стоимость доставки от пункта назначения до таможенного терминала в стране назначения	1,00 долл. США за 1 единицу
Стоимость таможенной очистки в стране назначения	0,75 долл. США за 1 единицу

Заключенные экспортные контракты и их условия

Базис поставки	Страна назначения	Ставка вывозной таможенной пошлины	Способ транспортировки
EXW	Грузия	5%	-
FCA	Германия	0%	-
FAS	США	2%	Морской
FOB	Италия	0%	Морской

CFR	Мексика	10%	Морской
CIF	ЮАР	0%	Морской
DAP	Китай	5%	Железнодорожный
CPT	Австрия	0%	Автомобильный
CIP	Швейцария	2%	Автомобильный
DPU	Азербайджан	0%	Автомобильный, морской
DDP	Свазиленд	10%	Морской

Задание 3.

Вопросы задания:

- 1) Рассчитайте таможенную стоимость, сумму таможенной пошлины и таможенного сбора по следующим заключенным импортным контрактам организации, находящейся в Ярославле:

Базис поставки	Контрактная стоимость в евро	Страна отправления	Способ транспортировки
EXW	10 000,00	Грузия	Автомобильный
FCA	11 000,00	Германия	Автомобильный
FAS	12 000,00	Венесуэла	Морской
FOB	13 000,00	Буркина-Фасо	Морской
CFR	15 000,00	Азербайджан	Морской
CIF	25 000,00	Кот-д'Ивуар	Морской
DAP граница РФ	20 000,00	Финляндия	Железнодорожный
CPT Москва	20 000,00	Украина	Автомобильный
CIP Москва	30 000,00	Албания	Автомобильный
DPU Ярославль	40 000,00	Китай	Железнодорожный

Валютный курс рубля используйте равный 99,00 за 1 евро. Ставка ЕТТ ЕАЭС на данный товар составляет 10% от таможенной стоимости. Сумму необходимых расходов используйте из предыдущей задачи, но номинированную в евро. Объем закупаемой партии - 100 единиц.

- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задание 4.

Вопросы задания:

- 1) На российском предприятии-экспортере действует следующая политика ценообразования при базовой цене продукции на условиях EXW 200 долл. США за 1 единицу:

А. Допустимая скидка на уторговывание для менеджеров - 5%.

Б. Скидки и надбавки за условие и срок платежа исходя из банковской ставки по кредитам - 15% годовых.

В. Надбавка за срок поставки исходя из среднего роста цен на данную продукцию - 10% в год.

Г. Скидка за количество покупаемой продукции: более 1 000 единиц - 2%, более 5 000 единиц - 5%, более 10 000 единиц - 8%.

4.1. На основе типовой методики определите экспортную цену продукции, если в результате переговоров контрагенты согласовали следующие условия сделки: скидка на уторговывание - 2%, платеж будет осуществлен в течение 30 дней с даты поставки, срок поставки - через 1 год с даты подписания контракта. Количество закупаемых единиц продукции - 7 500. Поставка будет осуществляться 1 партией на условиях FCA завод-изготовитель.

4.2. На основе типовой методики определите экспортную цену продукции, если в результате переговоров контрагенты согласовали следующие условия сделки: платеж будет осуществлен за 30 дней до предполагаемой даты поставки, срок поставки - в течение 6 месяцев с даты подписания контракта. Количество закупаемых единиц продукции - 500. Поставка будет осуществляться 1 партией на условиях FOB Калининград. Транспортные и прочие расходы по доставке продукции и ее перевалке на судно составляют 500 долл. США за 1 партию.

4.3. На основе типовой методики определите экспортную цену продукции, если в результате переговоров контрагенты согласовали следующие условия сделки: скидка на уторговывание - 5%, платеж будет осуществлен за 60 дней до предполагаемой даты поставки, срок поставки - в течение 2 лет с даты подписания контракта. Количество закупаемых единиц продукции - 5 000. Поставка будет осуществляться одной партией на условиях CIF Гамбург. Транспортные и прочие расходы по доставке продукции до места назначения составляют 1 500 долл. США, страховые расходы - 500 долл. США за 1 партию.

Данная продукция по российскому законодательству не облагается экспортными таможенными пошлинами. Валютный курс: 1 долл. США = 60,00 российских рублей.

- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах.

Тема «Особенности налогообложения акцизами и налогом на добавленную стоимость внешнеторговых операций»

Задание 5.

Декларируются ЧАСЫ НАРУЧНЫЕ ЖЕНСКИЕ (производство – Швейцария), таможенная стоимость – 1000 ЕВРО. Курс ЕВРО – 70 руб. Ставка ввозной пошлины – 20 %.

Вопросы задания:

- 1) Рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%),
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 6.

На таможенную территорию РФ из Турции ввозится природная минеральная вода газированная, 50000 бутылок по 2л. Таможенная стоимость партии – 40000 USD. Ставка ввозной пошлины – 15 %, но не менее 0,07 ЕВРО за литр. Курс USD – 65 руб. Курс ЕВРО – 70 руб.

Вопросы задания:

- 1) Рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%),
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 7.

На территорию РФ из ОАЭ ввезено 100 тонн дизельного топлива, таможенная стоимость - 64000,00 USD, ставка пошлины 5 %, ставка акциза 1080 р./тонна. Курс USD – 70 руб.

Вопросы задания:

- 1) Рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%),
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 8.

На таможенную территорию РФ ввозится товар – сигары. Страна происхождения – Куба. Количество товара – 6000 штук. Таможенная стоимость = 10 USD за штуку. Ставка ввозной таможенной пошлины – 17%, но не менее 1,7 ЕВРО за 1000 штук. Акциз = 215 руб. за 1 штуку. Курс USD – 65 руб. Курс ЕВРО – 70 руб.

Вопросы задания:

- 1) Рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%),
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 9.

Из Франции ввозится товар на территорию России. Таможенная стоимость 2 000 000 руб., ставка ввозной пошлины 11%, ставка НДС 20%; цель ввоза – вклад в уставной капитал предприятия с иностранными инвестициями.

Вопросы задания:

- 1) Рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%),
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 10.

Организация (место государственной регистрации г. Москва) ввозит в Россию партию сигар (10 000 шт.). Код товара в соответствии с ТН ВЭД: 2402 10 000 0.

Страна происхождения: Куба. Внешнеторговый договор купли - продажи сигар на экспорт в Российскую Федерацию заключен с кубинской организацией. Доставка товаров осуществляется с территории Кубы морским транспортом до Санкт - Петербурга.

Контрактная стоимость (условие поставки – EXW) 50 000 долл. США.

Заявленная декларантом таможенная стоимость товара определена декларантом методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами и с учетом дополнительных начислений составляет 70 000 долл. США.

Ставка таможенной пошлины в соответствии с Таможенным тарифом составляет 17 %, но не менее 3 евро за 1000 шт. Ставка акциза 215 руб. за 1 шт.

Стоимость доставки от места ввоза в Россию до Москвы составляет 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.) и при определении заявленной таможенной стоимости не учитывалась.

Кроме контрактной стоимости сигар российская организация - покупатель обязана уплатить продавцу лицензионный платеж (роялти) 1000 долл. США за использование на территории России товарного знака, нанесенного на поставленные в данной товарной партии сигары.

Лицензионный платеж при определении заявленной таможенной стоимости не учитывался.

Курсы доллара США:

- на день принятия таможенной декларации - 63 руб.;
- на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом - 63,5руб.;
- на день, когда сигары были реализованы другой российской организации, осуществившей их розничную реализацию -63,9 руб.

Курс евро на все указанные даты составляет 75 руб.

Вопросы задания:

- 1) Рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%), сделать выводы по результатам проведенных расчетов.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 11.

Российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, осуществила ввоз в Россию приобретенного у организации, зарегистрированной во Вьетнаме, риса шелушенного пропаренного среднезёрного (код в соответствии с ТН ВЭД 1006 20 130 0).

Страна происхождения и ввоза - Вьетнам. Ввезенный рис предназначен для использования в качестве сырья при производстве овощных смесей.

Вес нетто 1 тонна. Таможенная стоимость товара 5000 долл. США.

Ставка таможенной пошлины в соответствии с Таможенным тарифом 0,07 евро за 1 кг. Курсы доллара США:

- на день принятия таможенной декларации - 68 руб.;
- на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом - 68,5руб.;
- на дату принятия на учет ввезенных товаров - 69 руб.

Курс евро на все указанные даты составляет 75 руб.

Вопросы задания:

- 1) Рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%), сделать выводы по результатам проведенных расчетов.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 12.

На таможенную территорию России в таможенном режиме «выпуск для внутреннего потребления» ввозится подакцизный товар «автомобили легковые новые с двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием». Рабочий объем цилиндров двигателя 1600 см. куб. (код товара в соответствии с ТН ВЭД 87 03 23 191 0). Мощность двигателя 118 л.с. Таможенная стоимость 1 000 000 долларов. Количество 100 шт. Ставка таможенной пошлины в соответствии с таможенным тарифом 25%, по не менее 1,25 ЕВРО за 1 см. куб. двигателя.

Страна происхождения товара - Китай. Договор международной купли-продажи заключен с организацией, зарегистрированной на территории Китая. Поставка осуществлена с территории Китая.

Автомобили ввозятся в целях их последующей розничной реализации в автосалоне организации, осуществившей ввоз.

Курсы доллара США:

- на день принятия таможенной декларации - 68 руб.;
- на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом - 68,5руб.;
- на день, когда осуществлен выпуск товаров для свободного обращения - 69 руб.

Курс ЕВРО на все указанные даты - 75 руб.

Вопросы задания:

- 1) Определить сумму таможенных сборов за таможенное оформление, таможенной пошлины, акциза и НДС, подлежащих уплате при ввозе подакцизного товара на таможенную территорию РФ.
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 13.

Российская организация, осуществила ввоз в Россию приобретенного у организации, зарегистрированной в Китае, чая черного (ферментированного), в первичных упаковках нетто-массой 10 кг.

Страна происхождения и ввоза - Китай.

Вес нетто 1000 кг. Таможенная стоимость товара 50 000 долл. США.

Ставка таможенной пошлины в соответствии с Таможенным тарифом 0,07 евро за 1 кг. Курсы доллара США:

- на день принятия таможенной декларации - 78 руб.;
- на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом - 78,5руб.;
- на дату принятия на учет ввезенных товаров - 79 руб.

Курс евро на все указанные даты составляет 85 руб.

Вопросы задания:

- 1) Рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%).
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 14.

Организацией в таможенном режиме выпуска для внутреннего потребления на таможенную территорию Российской Федерации ввезено 65 т дизельного топлива стоимостью 10 000 евро. Организацией уплачены сборы за таможенное оформление в рублях и в валюте на общую сумму 13 000 руб., таможенная пошлина 127 830 руб., акциз и НДС. Курс евро, установленный ЦБ РФ на дату оформления ТД, составил 84,0 руб. за 1 евро.

Вопросы задания:

- 1) Рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину, акциз и НДС (20%).
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 15.

В июне 2019 г. в режиме переработки вне таможенной территории Российской Федерации организация вывезла прессованное растительное масло для его очистки по иностранной технологии. 20 августа 2019 г. очищенное растительное масло было ввезено на таможенную территорию Российской Федерации. Стоимость переработки в соответствии с заключенным с иностранным партнером контрактом составила 30 000 евро. При ввозе организацией уплачены сборы за таможенное оформление, таможенная пошлина 140 000 руб. и НДС. Курс евро, установленный ЦБ РФ на дату принятия ГТД, составил 74,08 руб. за 1 евро.

Вопросы задания:

- 1) Рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%).
- 2) сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Тема «Налог на добавленную стоимость с иностранных фирм, реализующих товары (работы, услуги) на территории РФ»

Задание 16.

Российская организация 01.12. заключила договор с итальянской компанией (не состоящей на учете в ФНС РФ) на работы по модернизации специальной техники, принадлежащей российской организации и находящейся на территории РФ. Сумма договора 15 000 евро, акт выполненных работ подписан 20.12. , оплата произведена 22.12. . Курс евро

01.12.	- 69,3417
20.12.	- 64,6727
22.12.	- 63,6086

Вопросы задания:

- 1) Каков порядок обложения НДС вышеуказанных операций? Рассчитайте суммы налога.
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 17.

Российская организация на основании контракта приобретает исключительные имущественные авторские права на аудиовизуальное произведение у французского контрагента (на учете в ФНС РФ не состоит). Сумма контракта 5 000 долларов. В соответствии с условиями контракта права переданы 10.12. года, оплата произведена 05.12.

Дата	Доллар	Евро
10.12.	63,3028	67,2086
09.12.	63,3901	68,2458
06.12.	63,9242	67,7660
05.12.	64,1528	68,4703

Вопросы задания:

- 1) Каков порядок обложения НДС вышеуказанных операций? Рассчитайте суммы налога.
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 18.

Российской компанией 05.12. заключен контракт на оказание консультационных услуг с немецкой фирмой, не имеющей постоянного представительства на территории РФ. Стоимость услуг составляет 1200 евро. Услуги оказаны, что подтверждено актом от 10.12. , оплата произведена путем перечисления денежных средств с валютного счета российской компании 06.12. года.

Дата	Доллар	Евро
10.12.	63,3028	67,2086

09.12.	63,3901	68,2458
06.12.	63,9242	67,7660
05.12.	64,1528	68,4703

Вопросы задания:

- 1) Каков порядок обложения НДС вышеуказанных операций? Рассчитайте суммы налога.
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 19.

Иностранным издательством размещена реклама продукции российской организации в печатных изданиях, распространяемых на территории иностранного государства. Стоимость рекламы в соответствии с контрактом от 07.12. составляет 1500 долларов. Исполнитель представил отчет о размещении рекламных материалов в печатных изданиях 17.12. , заказчик оплатил услуги – 21.12. .

Дата	Доллар	Евро
21.12.	61,7967	64,2006
20.12.	61,7931	64,6727
17.12.	61,7515	64,4809
07.12.	63,8741	68,6902

Вопросы задания:

- 1) Каков порядок обложения НДС вышеуказанных операций? Рассчитайте суммы налога.
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Раздел 2. Налогообложение доходов и имущества участников внешнеэкономической деятельности. Устранение двойного налогообложения. Налоговое планирование

Тема «Особенности налогообложения прибыли и имущества иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ»

Задание 20.

Обособленное подразделение иностранной организации, финансируемое расположенным за рубежом головным офисом организации, проводит ремонт арендованного административного помещения, а также жилых помещений, арендованных в целях размещения сотрудников головного офиса, приезжающих в Россию в командировки.

Вопросы задания:

- 1) Приводит ли такая деятельность к образованию постоянного представительства?
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 21.

Иностранная организация оказывает услуги и проводит работы по ремонту и обслуживанию оборудования для российской организации на территории Российской Федерации. Фактически ремонт и обслуживание оборудования осуществляется 5-10 раз в год специалистами, которые приезжают в командировку на 2-3 дня в Россию.

Вопросы задания:

- 1) Приводит ли данная деятельность к образованию постоянного представительства иностранной организации на территории РФ?
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 22.

Иностранная организация, деятельность которой в России приводит к образованию постоянного представительства, реализует часть принадлежащего ей имущества: автомобиль, жилое помещение, выставочные образцы товаров, компьютеры, мебель.

Вопросы задания:

- 1) Должен ли покупатель указанного имущества (всего или отдельных видов) выполнять обязанности налогового агента по налогу на прибыль организаций?
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 23.

На территории России иностранная некоммерческая организация открыла обособленное подразделение для осуществления представительских функций.

Вопросы задания:

- 1) Возникает ли в данном случае постоянное представительство для целей налога на прибыль организаций?
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 24.

Иностранная организация, имеющая постоянное местонахождение в государстве, с которым Россия заключила международный договор об избежании двойного налогообложения (далее - Договор), осуществляет деятельность в России на строительной площадке в качестве подрядчика. По контракту с российским заказчиком срок строительства объекта не должен был превышать предусмотренный Договором срок деятельности строительной площадки, в течение которого не образуется постоянное представительство. В нарушение обязательств иностранной организацией-подрядчиком указанный срок превышен.

Вопросы задания:

- 1) С какого момента считается образованным постоянное представительство: с момента начала деятельности на указанном строительном объекте или же с момента превышения срока, установленного договором? С какого периода будет производиться расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций и по какой методике?
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Тема «Налогообложение прибыли организаций – резидентов РФ, участвующих во внешнеэкономической деятельности»

Задание 25.

Российская организация (принципал) занимается разработкой мобильных игр (игрового ПО), которые реализует через магазин приложений по агентскому договору. Доходы между принципалом и агентом распределяются в соотношении 80/20. В августе реализация составила за рубежом:

10.08.2020 - 80 долл. США,

31.08.2020 - 250 долл. США

в РФ

15.08.2020 – 100 000 руб.

31.08.2020 - 150 000 руб.

Отчет агента утвержден 31.08.2020 г. Денежные средства в сумме 264 ол. США получены 31.08.2020г. В сентябре 2020 г. на расчетный счет поступили денежные средства в сумме 200 000 руб. за реализацию в августе.

Вопросы задания:

- 1) Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за август. Курс ЦБ РФ используйте из официальных источников.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 26.

У российской организации есть дочерняя организация - нерезидент, зарегистрированная на территории иностранного государства (согласно выбранной стране). Доля участия российской организации составляет 10%. 15 марта 2020 года принято решение получить от дочерней организации дивиденды в размере 2 000 евро. При этом дочерняя организация переведет дивиденды за вычетом налога на доходы, который они уплатят в своем государстве.

Вопросы задания:

- 1) Возникает ли обязанность у российской организации исчислить налог на прибыль с полученных дивидендов от дочерней организации? Можно ли зачесть уплаченный налог в иностранном государстве в счет уплаты налога на прибыль в РФ? Рассчитайте соответствующие суммы доходов и налогов. Укажите как повлияет на указанные суммы, если доля участия составит 50% с 01 января 2020 года.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 27.

По результатам налогового периода за 2019 год прибыль российской организации от деятельности в России составила 950 000 тыс. руб., а по результатам деятельности в иностранном государстве - 50 000 долл. США (исчисленная по правилам признания доходов и расходов в целях налогообложения согласно законодательству иностранного государства). Прибыль российской организации от деятельности в иностранном государстве, исчисленная по правилам [гл. 25 НК РФ](#), составила 60 000 долл. США.(пересчет в рубли на 31.12.2019). Сумма налога уплаченного с доходов в иностранном государстве составила 12 500 долл. США.

Вопросы задания:

- 1) Определите предельный размер зачета иностранного налога, а также сумму иностранного налога, не принимаемая в зачет в Российской Федерации (если таковая будет иметь место).
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 28.

По результатам налогового периода за 2019 год прибыль российской организации от деятельности в России составила 1 800 000 тыс. руб., а по результатам деятельности в иностранном государстве - 30 000 долл. США (исчисленная по правилам признания доходов и расходов в целях налогообложения согласно законодательству

иностранного государства). Прибыль российской организации от деятельности в иностранном государстве, исчисленная по правилам гл. 25 НК РФ, составила 50 000 долл. США.(пересчет в рубли на 31.12.2019). Сумма налога уплаченного с доходов в иностранном государстве составила 10 500 долл. США.

Вопросы задания:

- 1) Определите предельный размер зачета иностранного налога, а также сумму иностранного налога, не принимаемая в зачет в Российской Федерации (если таковая будет иметь место).
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 29.

По результатам налогового периода за 2019 год прибыль российской организации от деятельности в России составила 850 000 тыс. руб, а по результатам деятельности в иностранном государстве - 25 000 долл. США (исчисленная по правилам признания доходов и расходов в целях налогообложения согласно законодательству иностранного государства). Прибыль российской организации от деятельности в иностранном государстве, исчисленная по правилам гл. 25 НК РФ, составила 25 000 долл. США. (пересчет в рубли на 31.12.2019). Сумма налога уплаченного с доходов в иностранном государстве составила 6 750 долл. США.

Вопросы задания:

- 1) Определите предельный размер зачета иностранного налога, а также сумму иностранного налога, не принимаемая в зачет в Российской Федерации (если таковая будет иметь место).
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Тема «*Особенности налогообложения физических лиц – участников внешнеэкономической деятельности*»

Задание 30.

По Ежемесячная заработная плата физического лица в текущем налоговом периоде составляет 25 тыс. руб. В феврале в качестве премии выдана продукция собственного производства (облагаемая НДС по ставке 20%) на сумму 2 тыс. руб. (без учета НДС).

Вопросы задания:

- 1) Определите размер налоговой базы и сумму НДС за два месяца налогового периода.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 31.

Физическое лицо - не резидент РФ заключило со страховой компанией А договор добровольного страхования жизни сроком на один год. Размер страхового взноса составил 16100 руб. При наступлении страхового случая страховая компания произвела выплату физическому лицу в сумме 130 тыс. руб.

Вопросы задания:

- 1) Определите сумму НДС с полученного физическим лицом дохода, если ставка рефинансирования на момент заключения договора страхования составляла 4,25%, а на момент наступления страхового случая — 5%.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 32.

Банк предоставил физическому лицу кредит в сумме 300 тыс. руб. Средства выданы 10 октября текущего года сроком на шесть месяцев. Согласно условиям договора, за пользование кредитными средствами начисляется 2% годовых, погашение кредита и уплата процентов происходят равными долями по состоянию на 10-е число каждого месяца в течение срока действия договора. Ставка рефинансирования ЦБ РФ — 4,5%, а с 5 декабря текущего года — 4%.

Вопросы задания:

- 1) Определите размер материальной выгоды и сумму НДС с этой материальной выгоды.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 33.

Физическое лицо открывает 5 апреля текущего года депозитный вклад в банке сроком на один год. Сумма вклада — 500 тыс. руб. Процент по вкладу, установленный банком, — 14% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ — 4,5%, а с 10 июля текущего года — 4,25%.

Вопросы задания:

- 1) Определите размер дохода физического лица в денежной форме и сумму НДС с этого дохода.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 34.

Физическое лицо, являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, .получает в текущем налоговом периоде доход в виде дивидендов в сумме 50 тыс. евро от участия в деятельности иностранной организации, не осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации. Сумма налога, удержанного и уплаченного на территории иностранного государства, составила 2 тыс. евро. Договор об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и иностранным государством заключен. Официальный курс евро на

дату получения дохода — 84,1287 руб., на дату уплаты налога на территории иностранного государства — 84,5623 руб., а на дату подачи налоговой декларации в налоговые органы на территории Российской Федерации - 84,8712 руб.

Вопросы задания:

- 1) Определите сумму НДФЛ, подлежащую доплате на территории Российской Федерации при подаче налогоплательщиком налоговой декларации.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 35.

Уставный фонд АО «Искра» состоит из 500 акций, из которых 350 принадлежат физическим лицам — налоговым резидентам Российской Федерации, а 150 — физическим лицам — нерезидентам Российской Федерации. Общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды в размере 1 тыс. руб. на одну акцию.

Вопросы задания:

- 1) Определите сумму НДФЛ с полученных налогоплательщиками — физическими лицами дивидендов.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Критерии оценивания:

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 2 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 1-1,9 балла – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0,1-0,9 балла – если задание выполнено частично, отсутствует анализ и интерпретация полученных результатов допущены значительные ошибки, отсутствуют выводы;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 70 (за 35 практико-ориентированных заданий).

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы налогообложения участников внешнеэкономической деятельности, порядок расчета налоговых обязательств на основе действующей нормативно-правовой базы, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий развиваются умения проводить расчет налоговых обязательств, подлежащих уплате участниками внешнеэкономической деятельности, а также формируются навыки подготовки на основе действующего законодательства вариантов управленческих решений в части налогообложения участников внешнеэкономической деятельности с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Углубленное изучение вопросов лекционных занятий, а также вопросов, не рассмотренных на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов осуществляется в ходе занятий методом опроса, посредством тестирования и при выполнении практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.