

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования «Северо-Осетинский государственный университет  
имени Коста Левановича Хетагурова»*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
«Налогообложение внешнеторговых сделок»**

**Направление/специальность 38.04.01 Экономика**

**Программа "Международный бизнес и логистика"**

**Квалификация (степень) выпускника – магистр**

Форма обучения – очная

Год начала подготовки - 2023

Владикавказ

2023

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению (специальности) 38.04.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020г. № 939, учебным планом подготовки магистра по направлению 38.04.01 Экономика, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» (протокол № 9 от 27.04.2023)

Составители: канд.экон.наук, доцент Тедеева З.Б., канд.экон.наук, доцент Цуциева О.Т., канд.экон.наук, доцент Чшиева З.Г.

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры международных экономических отношений, протокол №8 от 25.03.2023 г.

Рабочая программа одобрена в составе ОПОП на заседании Совета факультета международных отношений, протокол №8 от 27.03.2023г.

*Рабочая программа дисциплины принята в составе основной профессиональной образовательной программы решением ученого совета 27.04.2023, протокол № 9. Утверждена проректором по Учебной работе 28.04.2023*

## 1. Структура и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачётные единицы. (216 час.).

	Очная Форма обучения
Курс	2
Семестр	3
Лекции	16
Практические занятия	16
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	
Самостоятельная работа	40
Курсовая работа	
Зачет	+
Экзамен	
Общее количество часов	72

## 2. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налогообложение внешнеэкономических сделок» является формирование у магистранта комплекса знаний: как повысить эффективность внешнеэкономической сделки; как выбрать систему налогообложения и налоговый режим с учетом вашей бизнес-модели; какие этапы экспортного проекта подвержены наибольшим налоговым рискам; какие документы следует подготовить экспортеру для получения льготной ставки НДС и как пройти налоговую проверку и взаимодействовать с налоговыми инспекторами.

## 3. Место дисциплины в структуре ОПОП:

Дисциплина «Научно-исследовательский семинар / проектный семинар» относится к дисциплинам Блок 1. Дисциплины (модули) . Часть, формируемая участниками образовательных отношений . Б1.В.01.04

## 4. Требования к результатам освоения дисциплины

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями (результатами освоения образовательной программы):

Способен осуществить самостоятельный прикладной или фундаментальный научно-исследовательский проект в области экономики. (ПК-2).

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП:

Компетенции		Планируемые результаты обучения, соответствующие формируемым компетенциям ОПОП		
Код	Формулировка	Знать:	Уметь	Владеть:
ПК-5	Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать	Основные системы налогообложения, механизмы работы НДС	Проводить расчет стоимости денежных средств в размере суммы	Навыками минимизации потенциальных потерь от отказа в вычетах НДС

	их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности.		НДС, заявленной к возмещению в целевом, осложненном, нежелательном и ускоренном сценариях.	
--	---	--	--	--

При проведении учебных занятий обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

## 5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Таблица 5.1

№	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы контроля	компетенции
		л	пр	Содержание	Часы		
<b>1</b>	<b>Тема1. Выбор системы налогообложения в связи с осуществлением экспортной деятельности: основные системы налогообложения.</b> Виды налогов. Виды налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения	4	2	Общая система налогообложения	14	Собеседование, решение задач и кейсов	ПК-5
<b>2</b>	Тема 2. Механизм работы НДС. НДС при импорте товара; НДС при экспорте товара;	4	8		5	Собеседование, решение задач и кейсов	ПК-5
<b>4</b>	Тема 3. Возмещение НДС и возможность управлять периодом вычета НДС.	2	2		5	Собеседование, решение задач и кейсов	ПК-5
<b>5</b>	Налоговые риски бизнеса на общей системе налогообложения при реализации экспортного проекта.	2	2	Экспортный контракт. Взаимодействие с заказчиком Внутренние процессы. Квалификация сотрудников. Взаимодействие со всеми участниками цепочки поставок	10	Собеседование, решение задач и кейсов	ПК-5

<b>6</b>	Налоговая проверка: опыт и навыки взаимодействия	4	2	Права и обязанности налогоплательщика и налогового органа в рамках мероприятий налогового контроля Ответственность в области налогообложения	10	Собеседование, решение задач и кейсов	ПК-5
	<b>Итого</b>	16	16		44		

**Примечания:**

- Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.
- В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте и с использованием платформ дистанционного обучения.

## **6. Образовательные технологии**

В соответствии с государственными образовательными стандартами высшего образования реализация учебного процесса должна предусматривать проведение занятий в интерактивных и активных формах. Внедрение этих форм обучения – одно из важнейших направлений совершенствования подготовки студентов в современном вузе. Цель – повышение эффективности образовательного процесса, достижение всеми обучающимися высоких результатов обучения.

Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации. Суть использования активных и интерактивных форм проведения состоит в погружении студентов в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем, оптимальную для выработки навыков и качеств будущего специалиста.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие интерактивные формы обучения.

**Традиционные практические (семинарские) занятия** с использованием современных интерактивных технологий.

**Технология электронного обучения** (реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ при использовании ресурсов ЭБС, при проведении автоматизированного тестирования и т. д.).

**Творческое задание** составляет содержание (основу) любой интерактивной формы проведения занятия. Выполнение творческих заданий требует от студента воспроизведения полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем и требующей творческого подхода: 1) подборка примеров из практики; 2) подборка материала по определенной проблеме;

**Публичная презентация проекта** - самый эффективный способ донесения важной информации при публичных выступлениях. Слайд-презентации позволяют эффектно и наглядно представить содержание, выделить и проиллюстрировать сообщение.

## **7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

К видам самостоятельной работы при изучении данной дисциплины относятся: написание докладов, эссе, подготовка презентаций, самостоятельное изучение литературы по теме и составление по ней конспектов, работа со справочными материалами (терминологическими и иными словарями, энциклопедиями) и т.д.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5, табл. 5.1.

Методические рекомендации по дисциплине прилагаются.

## **8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке устных сообщений, написанию докладов, подготовку презентаций и обсуждений по темам дисциплины - работу в активной и интерактивной формах.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

*Текущий контроль* – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают опросы на занятиях с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или для выяснения степени усвоения изложенного материала.

*Рубежный контроль* осуществляется по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра такие контрольные мероприятия проводятся по графику.

### **Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

Практическое задание для самопроверки №1 «Расчет налоговой нагрузки бизнеса для УСН»

Рассмотрим пример двух вариантов расчета налоговой нагрузки бизнеса на УСН, чтобы выбрать наиболее выгодную налоговую базу.

Цель задания: рассмотреть на примере разницу в суммах уплачиваемого налога при двух подходах к расчету налоговой базы при УСН: только доходы или разница доходов и расходов.

Условия задания: Вновь созданное предприятие «НоваКо» планирует заниматься бизнесом по реализации обработанной древесины.

Планируемый доход                      6 млн рублей в квартал

Планируемые расходы, из них:

Закупка древесины	1 млн рублей в месяц
Обработка древесины	200 тыс. рублей в месяц
Транспортные расходы	300 тыс. рублей в месяц
Заработная плата сотрудников	400 тыс. рублей в месяц
Аренда офиса	50 тыс. рублей в месяц
Общехозяйственные расходы	20 тыс. рублей в месяц

Задание: Необходимо определить величину налога, подлежащего уплате по каждому из способов расчета налоговой базы. Расчет:

Доходы за год

1) Налоговая база «Доходы» \* 6%

Налог (6%)

2) Налоговая база «Доходы - расходы» \* 15%



Расходы за год  
Прибыль (доход за год – расход за год)  
Налог (15%)  
Min налог

Ответ:

1) Налоговая база «Доходы» \* 6%

Доходы за год 6 млн \* 4 квартала = 24 млн

Налог (6%) (Доход за год) \* 6% — страх. взносы = 24 млн \* 6% — 0 = 1,440 млн рублей

2) Налоговая база «Доходы - расходы» \* 15%

Доходы за год 6 млн \* 4 квартала = 24 млн

Расходы за год

(1 млн + 200 тыс. + 300 тыс. + 400 тыс. + 50 тыс. + 20 тыс.) \* 12 месяцев = 23 640 000

Прибыль Доход — расход = 24 000 000 — 23 640 000 = 360 000

Налог (15%) 360 000 \* 15% = 54 000 рублей

Min налог 1% \* 24 млн (доходы) = 240 000 рублей

Дополнительные вопросы для анализа:

1. Что привело к таким существенным отличиям в сумме налога?

2. В каком случае было бы выгоднее применять расчет налоговой базы как доходы?

Вывод: пример наглядно показал, что для «НоваКо» выгоднее применять УСН, рассчитывая налоговую базу как разницу между доходами и расходами.

Для бизнеса с большой расходной составляющей выгоднее применять УСН «Доходы минус расходы».

Однако в каждом конкретном случае необходимо провести расчеты перед тем, как принимать решение.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №2. «РАСЧЕТ НДС С УЧЕТОМ ИМПОРТА ТОВАРОВ»

Рассмотрим на практических примерах различные варианты расчета обязательств по НДС, если предприятие осуществляет импорт товаров. Цель: получить понимание работы механизма вычета НДС, уплаченного при ввозе товаров на практических примерах.

Пример 1

Ответ

Стоимость ввезенного оборудования –  
1500

Стоимость реализованной продукции  
на внутреннем рынке в периоде ввоза –  
2000

Каковы обязательства по НДС?

Пример 2

Ответ

Стоимость ввезенного оборудования –  
1500

Стоимость реализованной продукции  
на экспорт в периоде ввоза – 2000

Каковы обязательства по НДС?

Пример 3

Ответ

Стоимость ввезенного в сентябре  
оборудования – 1500

Окончание монтажа, выпуск и реализация продукции с использованием этого оборудования пришлось на октябрь, стоимость конечной продукции для реализации на внутреннем рынке составила 1000

Каковы обязательства по НДС в периоде импорта и в периоде реализации на внутреннем рынке?

Ответ Пример 1.

НДС, подлежащий уплате на таможне при ввозе оборудования,  $= 1500 * 20\% = 300$

НДС к уплате в налоговые органы по итогам периода  $= (2000 * 20\%) - 300 = 100$

Ответ Пример 2.

НДС, подлежащий уплате на таможне при ввозе оборудования,  $= 1500 * 20\% = 300$

НДС к уплате в налоговые органы по итогам периода  $= 0$

НДС к возмещению из бюджета  $= (2000 * 0\%) - 300 = -300$

Ответ Пример 3.

НДС, подлежащий уплате на таможне в сентябре при ввозе оборудования,  $= 1500 * 20\% = 300$

НДС к уплате в налоговые органы по итогам 3 квартала  $= 0 - 300 = -300$

Поскольку реализация началась лишь в четвертом квартале, то в третьем квартале сумма к уплате в налоговые органы составит 0, однако также образовалась сумма к возмещению из бюджета в размере 300.

НДС к уплате в налоговые органы в 4 квартале  $= 1000 * 20\% = 200$  (если реализация осуществлялась на внутренний рынок)

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №3 «ПЕРЕНОС ВЫЧЕТОВ»

Цель: рассмотреть на примере работу механизма переноса вычетов на более поздние периоды и оценить эффект от использования.

Задание.

В 1 квартале года предприятие закупило сырье за 1500 (без учета НДС) и реализовало произведенную из него продукцию в этом же квартале на экспорт на 1000 и на внутренний рынок на 500 (без учета НДС), в следующем квартале – на внутренний рынок на 1000 (без учета НДС), однако закупки сырья не осуществлялись.

Вопрос: рассчитайте обязательства по НДС, возникающие в каждом периоде, и найдите оптимальный вариант налоговой нагрузки с учетом возможности переносить вычеты на более поздние периоды.

Ответ:

1 вариант.

Заявить НДС к вычету в периоде закупки в полном объеме. В этом случае налоговые обязательства предприятия по НДС составят:

1 квартал:  $(0 + 500 * 20\%) - 1500 * 20\% = -200 \Rightarrow$  возмещение НДС

2 квартал:  $1000 * 20\% - 0 = 200 \Rightarrow$  необходимость профинансировать уплату данной суммы налога, тогда как проверка по возмещению 1 квартала еще не завершена, зачетом воспользоваться невозможно.

2 вариант.

Разделить вычеты на два периода таким образом, чтобы компания не оказывалась в позиции возмещения:

1 квартал:  $(0 + 500 * 20\%) - 500 * 20\% = 0$

2 квартал:  $1000 * 20\% - 1000 * 20\% = 0$

Таким образом, вычет можно раздробить и заявить в нескольких последующих периодах в отношении товаров. В отношении основных средств и оборудования к установке вычеты производятся в полном объеме после принятия основных средств или оборудования к установке на учет (подробнее об исключениях для правила трех лет в Письме Минфина России от 17.10.2017 г. N 03-07-11/67480).

Возможность управлять периодом вычета НДС, предоставленная законодательством, отлично работает, если в течение трех лет с покупки или ввоза образовалась достаточная сумма НДС с реализации, которую можно было бы уменьшить к уплате.

Однако если речь идет о предприятиях, регулярно занимающихся экспортной деятельностью, воспользоваться таким правом на перенос практически не представляется возможным.

Реализация товаров на экспорт облагается НДС по ставке 0% (конечно, если предприятие применяет ОСН и не отказалось от применения нулевой ставки), а, как известно, умножение на ноль – дает ноль. Следовательно, у предприятия, которое осуществляет только экспортные поставки, исходящий НДС всегда будет равен нулю, при этом маловероятно, что такое предприятие не будет нести расходов и его поставщики не будут предъявлять входной НДС (НДС по покупкам). В результате – такое предприятие всегда будет находиться в состоянии возмещения и налоговую проверку отложить не удастся.

Резюме: итак, если входной НДС превысил исходящий, то эта разница может быть возвращена из бюджета государства, но воспользоваться этой суммой можно только после завершения налоговой проверки, поэтому законодательством предусмотрена возможность заявлять к вычету входной НДС в течение 3 лет, чтобы за счет возвращаемой суммы уменьшать исходящий НДС без налоговой проверки. При этом возвращаемый НДС можно использовать по частям, в несколько этапов, если речь не идет об основных средствах или оборудовании к установке. Но в связи с экспортной деятельностью при ОСН исходящий НДС не удастся уменьшить, он итак равен нулю (если налогоплательщик не отказался от применения нулевой ставки), поэтому для возврата входного НДС налоговая проверка будет неизбежной.

Это также нужно учитывать при выборе системы налогообложения, УСН или ОСН.

#### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №4 «РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ЭКСПОРТНОГО ПРОЕКТА В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

В зависимости от имеющихся ресурсов и поставленных целей предприниматель может выбрать ту или иную бизнес-модель для осуществления экспортного проекта.

Выбор во многом обусловлен показателями рентабельности бизнес-модели. Налоговая нагрузка непосредственно влияет на показатели рентабельности будущего проекта. На примере экспорта обработанной древесины рассмотрим три сценария реализации проекта и сделаем соответствующие расчеты для выбора более выгодной системы налогообложения. Рассмотрим следующие сценарии:

1) производство обработанной древесины с привлечением транспортного и деревообрабатывающего предприятий;

2) производство обработанной древесины собственными силами предприятия, с закупкой оборудования и наймом работников для этой цели;

3) реализация на экспорт обработанной древесины, закупленной у производителя.

Рассчитаем налоговую нагрузку каждого из сценариев экспортного проекта для различных налоговых режимов: УСН 6% от дохода, УСН 15% от разницы между доходами и расходами и ОСН. Затем сделаем выводы, какой налоговый режим будет наиболее выгодным для каждого из сценариев.

Цель: получить навыки расчета налоговой нагрузки экспортного проекта при различных сценариях его реализации и в зависимости от выбора налогового режима.

Задание: Рассмотрим пример экспортного проекта.

Предприятие «НоваКо» (располагается в Подмоскowie) получило предложение о сотрудничестве от потенциального европейского партнера. Европейский партнер заинтересован в регулярных закупках обработанной древесины, которую затем он может реализовывать внутри ЕС заинтересованным предприятиям, и готов предложить вам долгосрочный контракт на несколько лет.

Партнер готов закупать древесину, прошедшую таможенную очистку, на 10 млн рублей (в долларовом эквиваленте) ежегодно и забирать ее с вашего склада.

Вы готовы вступить в проект, однако думаете о том, каким образом выстроить всю цепочку поставок и как налоговые последствия повлияют на экономику вашего проекта.

Для целей данного упражнения игнорируйте величину НДС, социальных взносов, налога на имущество, амортизацию, а также потенциальные расходы на привлечение финансирования.

Сценарий 1.

У вашего предприятия есть возможность закупать необработанную древесину в Западной Сибири в местах лесозаготовок. В этом случае вам необходимо будет самостоятельно обеспечивать обработку древесины и ее транспортировку.

У вас есть потенциальный поставщик, который готов обеспечить регулярные заготовки древесины в необходимых объемах. Стоимость древесины у этого поставщика составит 5 млн рублей (без НДС), поставщик применяет УСН.

Стоимость транспортировки необходимых объемов древесины железной дорогой до места обработки древесины в Центральной России составит 500 тыс. рублей (РЖД применяет ОСН).

Вы можете организовать обработку древесины на деревообрабатывающем комбинате (ДОК) по толлинговому контракту<sup>20</sup> в Подмоскowie. Стоимость обработки необходимых объемов составит 10% от стоимости древесины (без учета НДС), обработчик применяет ОСН.

В этом случае совокупная заработная плата всего вашего штата составит 700 тыс. рублей. Общехозяйственные, административные и коммерческие расходы вашего предприятия составят в этом случае 200 тыс. рублей, будут обеспечиваться небольшими поставщиками на УСН и не будут включать в себя аренду склада готовой продукции. Стоимость аренды склада для вас составит 100 тыс. рублей (без учета НДС), арендатор применяет ОСН.

Все суммы указаны за год.

Презюмируем, что, будучи на ОСН, Компания предпочтет применять НДС по ставке 0% при экспорте продукции.

Сценарий 1.		НДС	Расчеты и комментарии
Доход (год)	10 000 000		
Расходы (год):	7 000 000		
Древесина	5 000 000		
Транспорт	500 000		
Обработка	500 000		
Зарплата	700 000		
Общехозы	200 000		
Склад	100 000		
УСН (Доход * 6%)			
Доход	10 000 000		

Налог	
Результат после	
налогообложения	
(доход – расход – налог)	
УСН ((Доходы - Расходы) * 15%)	
Доход	10 000 000
Расходы	7 220 000
Налог	
Мин налог (справочно)	
Результат после	
налогообложения	
(доход – расход – налог)	
ОСН (Налог на прибыль + НДС)	
Доход	10 000 000
Расходы	7 000 000
Налог на прибыль	
НДС	
Результат после	
налогообложения	
(с учетом НДС)	

Практическое задание для самопроверки № 5 «Расчет стоимости денежных средств в размере суммы НДС, заявленной к возмещению в «целевом», «осложнённом», «нежелательном» и «ускоренном» сценариях»

Цель: получить навыки расчета стоимости денежных средств в размере суммы НДС при различных сценариях возмещения.

Задание: Предприятие «НоваКо» реализует на экспорт обработанную древесину. Другими видами деятельности не занимается. Расходы предприятия в 1 квартале включали в себя НДС в размере 1000. Все расходы были оплачены за счет кредита, взятого под 20% годовых; оплата состоялась 28 февраля (в последний день месяца).

Исходные данные:

Исходящий НДС	0
Входной НДС	1000
Ставка рефинансирования (ключевая)	4,25%
Ставка по кредиту	20%

На даты, указанные в задаче, могли действовать иные ставки рефинансирования (одна или несколько), поэтому для целей реальных расчетов необходимо использовать реальные ставки. Однако для упрощения расчетов в данном задании будет использоваться только один размер ставки. На момент изучения данного пособия ставка рефинансирования (ключевая ставка) может быть установлена ЦБ РФ в ином размере. Так же, как и ставки по кредиту на рынке могут быть иными. Показатели используются для целей учебного примера и в реальной жизни должны быть изменены на актуальные. При расчетах будем учитывать следующие допущения:

1. 30 дней в месяце,
2. разница между календарными и рабочими днями игнорируется,
3. входной НДС образовался от приобретения товаров и оборудования (за счет кредитных средств); оплата произошла через 2 месяца после начала квартала,

4. налоговая инспекция отказывала в возмещении полной суммы НДС, при «осложненном» сценарии налоговая проверка длилась 8 месяцев, а при «нежелательном» - 10 месяцев.

5. стоимость банковской гарантии в расчете не учитывается.

6. ставка рефинансирования в течение рассматриваемого периода остается неизменной.

7. документы, подтверждающие нулевую ставку НДС и возмещение НДС, собраны в том же квартале, в котором состоялся экспорт.

Разберем совместно один целевой сценарий.

Предприятие оплатило все расходы за счет кредита, в том числе в кредит вошла сумма входного НДС, которую после налоговой проверки предприятию должны вернуть из бюджета. Но проценты по кредиту на сумму НДС зависят от периода времени с момента покупки (уплаты НДС) до момента возвращения этой суммы из бюджета. Процент кредита в месяц, умноженный на период времени до возврата суммы НДС, будет стоимостью суммы НДС, заявленной к возмещению.

Для того, чтобы рассчитать эту стоимость, сначала нужно определить период времени, за который нужно заплатить проценты по кредиту, взятому на сумму НДС. При этом нужно учесть, что дана годовая кредитная ставка, а периодом будет несколько месяцев и дней, и значит, для расчетов ставку нужно поделить на 12 месяцев. Кроме того, нужно учесть также, что несколько дней – это часть месяца, а месяц - 30 дней, поэтому для расчетов удобно перевести эту дробь в десятичную, например, 7 дней / 30 дней = 0,23.

Налоговая проверка в целевом сценарии длится 2 месяца и 12 дней, начинается после подачи налоговой декларации, т.е. 25 числа следующего за месяцем окончания квартала, т.е. с момента покупки до налоговой проверки в нашем случае пройдет 1 месяц до конца квартала и 25 дней следующего месяца до начала проверки.

Целевой сценарий					Примечание
Проверка	2 мес. 12 дней	(1)			
Период от оплаты до начала проверки	1 мес. 25 дней	(2)			
Период начисления процентов по кредиту	4 мес. 7 дней	(1) + (2)	=>	4,23	7 дней / 30 дней = 0,2(3)
Ставка по кредиту в месяц	1,67%				20% / 12 месяцев = 1,67%
Стоимость суммы НДС	70,6		=>	7%	4,23 * 1,67 = 7,06% 1000 * 0,0706 = 70,6

Теперь самостоятельно рассчитайте стоимость отвлеченных денежных средств во времени в других сценариях проверки.

Осложненный сценарий			Промежуточный результат	Примечание
Проверка в целевом сценарии		(1)		
Проверка в осложненном сценарии		(3)		
Период от оплаты до начала проверки		(4)		
Период начисления процентов по кредиту		(3) + (4)		
Ставка по кредиту в месяц				
Стоимость кредитованной суммы НДС		(5)		
Период процентов с инспекции		(3) + (4) — (1)		
Ставка рефинансирования за период просрочки				

Сумма процентов от инспекции		(6)		
<b>Стоимость суммы НДС</b>		(5) — (6)		

Нежелательный сценарий. Без суда		Промежуточный результат		Примечание
Проверка в целевом сценарии		(1)		
Проверка и обжалование в нежелательном сценарии		(7)		
Период от оплаты до начала проверки		(8)		
Период начисления процентов по кредиту		(7) + (8)		
Ставка по кредиту в месяц				
Стоимость кредитованной суммы НДС		(9)		
Период процентов с инспекции		(7) + (8) — (1)		
Ставка рефинансирования за период просрочки				
Сумма процентов от инспекции		(10)		
<b>Стоимость суммы НДС</b>		(9) — (10)		



Ускоренный сценарий. Возмещение подтверждено			Промежуточный результат	Примечание
Период между подачей декларации и возмещением		(11)		
Период от оплаты до начала проверки		(12)		
Период начисления процентов по кредиту		(11) + (12)		
Ставка по кредиту в месяц				
<b>Стоимость суммы НДС</b>				

Ответы:

Осложненный сценарий					Примечание
Проверка в целевом сценарии	2 мес. 12 дней	(1)			
Проверка по факту	8 мес.	(3)			
Период от оплаты до начала проверки	1 мес. 25 дней	(4)			
Период начисления процентов по кредиту	9 мес. 25 дней	(3) + (4)	=>	9,83	25 дней /30 дней = =0,8(3)
Ставка по кредиту в месяц	1,67%				20% / 12 месяцев = 1,67%
Стоимость кредитованной суммы НДС	163,83	(5)	=>	16%	1000 * 0,0167 * 9,83 = =163,83 163,83 / 1000 = 0,16383

Период процентов с инспекции	5 мес. 18 дней	(3) - (1)	=>	5,6	18 дней / 30 дней = =0,6
Ставка рефинансирования за период просрочки	1,98%				4,25% / 12 месяцев * 5,6 = =1,98%
Сумма процентов от инспекции	19,8	(6)			1000 * 0,0198 = 19,8
<b>Стоимость суммы НДС</b>	<b>144</b>	(5) - (6)	=>	14,4 %	163,83 — 19,8 = 144,03 144,03 / 1000 = 0,144

Нежелательный сценарий. Без суда					Примечание
Проверка в целевом сценарии	2 мес. 12 дней	(1)			
Проверка и обжалование	10 мес.	(7)			
Период от оплаты до начала проверки	1 мес. 25 дней	(8)			
Период начисления процентов по кредиту	11 мес. 25 дней	(7) + (8)	=>	11,83	25 / 30 = 0,8(3)
Ставка по кредиту в месяц	1,67%				20% / 12 месяцев = 1,67%
Стоимость кредитованной суммы НДС	197,6	(9)	=>	19%	1000 * 0,0167 * 11,83 =197,56 197,56 / 1000 = 0,19756
Период процентов с инспекции	7 мес. 18 дней	(7) — (1)	=>	7,6	18 / 30 = 0,6

Ставка рефинансирования за период просрочки	2,69%				$4,25\% / 12 * 7,6 = 2,69\%$
Сумма процентов от инспекции	26,91	(10)			$2,69\% * 1000 = 26,91$
<b>Стоимость суммы НДС</b>	<b>170,69</b>	(9) (10)	— =>	17,7%	$197,6 - 26,91 = 170,69$

Ускоренный сценарий. Возмещение подтверждено					Примечание
Период между подачей декларации и возмещением	12 дней	(11)			
Период от оплаты до начала проверки	1 мес. 25 дней	(12)			
Период начисления процентов по кредиту	2 мес. 7 дней	(11) (12)	+ =>	2,23	0,2(3)
Ставка по кредиту в месяц	1,67%				
<b>Стоимость суммы НДС</b>	<b>37</b>		=>	3,72%	

Вывод:

Данное упражнение наглядно продемонстрировало, что возмещение НДС связано с рисками дополнительных финансовых расходов, которые надо принимать во внимание при подсчете экономики проекта, а также при планировании финансирования ваших закупок.

Вероятность наступления каждого сценария налоговой проверки во многом зависит от готовности к налоговой проверке, наступление «нежелательного» сценария может стать следствием слабой подготовки к проверке. Как мы убедились в ходе упражнения, слабая подготовка будет иметь свою цену. В худшем случае цена этому будет полный отказ в возмещении НДС во всех инстанциях и соответствующие финансовые потери.

Кроме того, на продолжительность периода, в течение которого деньги в размере НДС будут отвлечены из бизнеса, влияет скорость сбора документов, подтверждающих ставку 0% и вычеты НДС. У организации есть право собирать такие документы в течение 180 дней, но чем дольше длится период сбора документов, тем «дороже» становится НДС, уплаченный поставщику и заявленный к возмещению.

Критерии оценивания представлены в таблице 8.1.

## Методика формирования результирующей оценки

**Таблица 8.1**

Этап	Форма контроля	Критерии оценивания (процент от максимального кол-ва баллов)			
		86-100 %	71–85%	50–70%	Менее 50%
1. Текущий контроль					
		7-8 баллов	6–7 баллов	4–5 баллов	0–3 баллов
	Посещение занятий (max 8 б.)	Студент посетил более 85% занятий	Студент посетил 71–85% занятий	Студент посетил 56–70% занятий	Студент посетил менее 56% занятий
		9–10 баллов	7–8 баллов	6–7 баллов	0–5 баллов
	Текущая работа в течение модуля (max 10б.)	Студент активно работает на занятиях, превосходно выполняет все задания преподавателя.	Студент активно работает на занятиях, хорошо выполняет задания преподавателя.	Студент недостаточно активно работает на занятиях, удовлетворительно выполняет задания преподавателя.	Студент недостаточно активно работает на занятиях, неудовлетворительно выполняет задания преподавателя.
		3/2 балла	2 балла	1 балл	0 баллов
	Доклад, презентация (max 3б.) / опорный конспект (max 2б.)	Тема полностью раскрыта. Превосходное владение материалом. Высокий уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Превосходный стиль изложения.	Тема в основном раскрыта. Хорошее владение материалом. Средний уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Хороший стиль изложения.	Тема частично раскрыта. Удовлетворительное владение материалом. Низкий уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Удовлетворительный стиль изложения.	Тема не раскрыта. Неудовлетворительное владение материалом. Недостаточный уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Неудовлетворительный стиль изложения.
2. Рубежный контроль					
		22–25 баллов	18–21 балл	14–17 баллов	0–13 баллов
	Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продemonстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продemonстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продemonстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продemonстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.
3. Итоговый контроль по дисциплине					
		43–50 баллов	36–42 балла	28–35 баллов	0–27 баллов

Экзамен/зачет	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.	Дан полный ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Но допущены незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.	Дан недостаточно полный ответ. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины или дан неполный ответ и допущены грубые ошибки. Речь неграмотная. Уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.
---------------	--	--	--	--

**Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов)	«Минимальный уровень» (50-70 баллов)	«Средний уровень» (71-85 баллов)	«Высокий уровень» (86-100 баллов)
<p><u>Компетенции не сформированы.</u></p> <p>Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.</p>	<p><u>Компетенции сформированы.</u></p> <p>Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p><u>Компетенции сформированы.</u></p> <p>Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p><u>Компетенции сформированы.</u></p> <p>Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка.</p>
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала;	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала;	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные

<ul style="list-style-type: none"> <li>- допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий;</li> <li>- непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий;</li> <li>- отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины;</li> <li>- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов;</li> <li>- неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы;</li> <li>- недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины;</li> <li>- умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>объема программного материала;</li> <li>- твердые знания теоретического материала.</li> <li>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития;</li> <li>- правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы;</li> <li>- умение решать практические задания, которые следует выполнить;</li> <li>- владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины;</li> <li>- наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам.</li> </ul> <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов, присутствует неуверенность в ответах.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>знания программного материала;</li> <li>- полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий;</li> <li>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории;</li> <li>- логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания, а также дополнительные вопросы экзаменатора;</li> <li>- умение решать практические задания;</li> <li>- свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.</li> </ul>
<p align="center"><b>Оценка</b> «неудовлетворительно» / не зачтено</p>	<p align="center"><b>Оценка</b> «удовлетворительно» / «зачтено»</p>	<p align="center"><b>Оценка</b> «хорошо» / «зачтено»</p>	<p align="center"><b>Оценка</b> «отлично» / «зачтено»</p>

## 9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### а) основная литература:

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва :

Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1.  
— Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —  
URL: <https://urait.ru/bcode/532022>

#### б)дополнительная литература:

*Сысоева, Г. Ф.* Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15215-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510798>

#### в) Профессиональные системы данных

система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (так называемый единый сельскохозяйственный налог, или ЕСХН), Подробнее о ЕСХН – глава 26.1 НК РФ или [https://www.nalog.ru/rn77/yul/organization\\_pays\\_taxes/eshn/](https://www.nalog.ru/rn77/yul/organization_pays_taxes/eshn/) .

♣ система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (применяется при реализации крупномасштабных и стратегически важных для государства проектов, например, таких как освоение шельфа и добыча полезных ископаемых на шельфе), Подробнее о порядке применения соглашений о разделе продукции – 26.4 НК РФ.

♣ патентная система налогообложения. Подробнее о патентной системе налогообложения – 26.5 НК РФ или [https://www.nalog.ru/rn77/ip/ip\\_pay\\_taxes/patent/](https://www.nalog.ru/rn77/ip/ip_pay_taxes/patent/) .

Справочник для экономистов	<a href="http://www.catback.ru">http://www.catback.ru</a>
Электронная библиотека экономического факультета МГУ им. М. В. Ломоносова	<a href="https://www.econ.msu.ru/elibrary/">https://www.econ.msu.ru/elibrary/</a>
Электронная библиотека экономической и деловой литературы	<a href="http://www.aup.ru/library/">http://www.aup.ru/library/</a>
Библиотека Воеводина. Коллекция книг по экономической теории, мировой экономике, финансам, предпринимательству и др.	<a href="http://enbv.narod.ru">http://enbv.narod.ru</a>
Центр правовой информации. Периодические издания по экономике и праву	<a href="http://nlr.ru/lawcenter/ec_period/index.php">http://nlr.ru/lawcenter/ec_period/index.php</a>
Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент»	<a href="http://ecsocman.hse.ru">http://ecsocman.hse.ru</a>
Экономический портал	<a href="https://instituciones.com/">https://instituciones.com/</a>

#### Электронные ресурсы, обеспечивающие реализацию образовательных программ и научной деятельности ФГБОУ ВО «СОГУ» на 2023 г.

Наименование, сведения о правообладателе и адрес сайта	Договор на право использования ЭБС	Срок действия договора	Количество точек доступа/ пользователей и характеристика доступа	Примечания

<b>ЭБС "Университет. библиотека onLine"</b> <b>ООО «Директ-Медиа» (RU)</b> <b><a href="http://www.biblioclub.ru">http://www.biblioclub.ru</a></b>	№ 278-12/2022	01.01.2023 – 31.12.2023	не ограничено	заключение договора на право доступа с 01.01.24
<b>«Образовательная платформа ЮРАЙТ»</b> <b>ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ»</b> <b><a href="http://www.urait.ru/">http://www.urait.ru/</a></b>	№ 01/03-2023	01.03.2023 – 30.06.2023 01.09.2023 – 31.12.2023	6050	заключение договора на право доступа с 01.01.24
<b>ЭБС «Консультант студента»</b> <b>«Медицина. Здравоохранение ВО»</b> <b>IT компания ООО «КОНСУЛЬТАНТ СТУДЕНТА»</b> <b><a href="http://www.studentlibrary.ru">www.studentlibrary.ru</a></b>	№ 832КС/02-2023	27.02.2023 – 26.02.2024	200 эл. карт пользователей	заключение договора на право доступа с 27.02.24
<b>Информационно-аналитическая система SCIENCE INDEX</b> <b>ООО НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА (RU)</b> <b><a href="https://elibrary.ru">www: https://elibrary.ru</a></b>	Sio-5051/2023	11.04.2023 – 12.04.2024	до 500	заключение договора на право доступа с 13.04.24
<b>Универсальные базы данных «ИВИС»</b> <b>ООО «ИВИС» (RU)</b> <b><a href="https://eivis.ru/">https://eivis.ru/</a></b>	№ 33-п	01.01.2023 – 31.12.2023	не ограничено	заключение договора на право доступа с 01.01.24
<b>«Национальная электронная библиотека»</b> <b>ФГБУ «РГБ» <a href="http://НЭБ.Рф">http://НЭБ.Рф</a>.</b>	№ 101/НЭБ/4513	05.07.2018 – 05.07.2023	10 точек доступа по IP-адресу	с пролонгацией на пять лет

## 10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

*Лицензионное программное обеспечение:*

1. Windows 10 Pro for Workstations, (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
2. Office Standard 2016 (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
3. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат ВУЗ»;

*Перечень ПО в свободном доступе:*

1. Kaspersky Free;
2. WinRAR;
3. Google Chrome;
4. Yandex Browser;
5. OperaBrowser.



