

*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 внешнеэкономической деятельности»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Профиль «Экономика и финансы»

Квалификация (степень) выпускника - Бакалавр

**Форма обучения – очная**

**Год начала подготовки - 2022**

Владикавказ

2022

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г., №954, учебным планом подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика и финансы», одобренным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» 31.05.2022 г. протокол №13, утвержденным ректором «СОГУ» А.У. Огоевым.

Составитель: ассистент кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения Моргоева А.Х.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения (протокол № 7 от «30» марта 2022 г.)

Одобрена Советом факультета экономики и управления (протокол № 7 от «20» апреля 2022 г.)

*Рабочая программа дисциплины принята в составе основной профессиональной образовательной программы решением ученого совета 31.05.2022, протокол № 13.*

## **1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часов).

	Очная форма обучения
Курс	3
Семестр	6
Лекции	16
Практические (семинарские) занятия	16
Лабораторные занятия	
Консультации	
Итого аудиторных занятий	32
Самостоятельная работа	40
Курсовая работа	
экзамен	
Зачет	6
Общее количество часов	72

## **2. Цель и задачи освоения дисциплины**

Целью дисциплины «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» сформировать теоретические и практические знания об основах международного налогообложения, влиянии налоговой оптимизации на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации).

Задачи дисциплины:

- ознакомиться с международными налоговыми соглашениями, регулируемыми налоговыми обязательствами иностранной организации, извлекающей доходы от источников в РФ;
- изучить основные понятия, формирующие общие знания о налогообложении и налоговом администрировании участников внешнеэкономической деятельности;
- овладеть основными методиками и приемами исчисления основных налогов, взимаемых с иностранных организаций и физических лиц в РФ;
- получить представление о методах и принципах устранения международного двойного налогообложения;
- овладеть методами и приемами оценки влияния налоговой оптимизации на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

## **3. Место дисциплины в структуре ОПОП.**

### **Б1.В.ДВ.12.02**

Дисциплина «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика.

Для изучения дисциплины необходимы знания, полученные обучающимися в результате освоения дисциплины «Налоги и налогообложение».

Приступая к изучению дисциплины «Налогообложение внешнеэкономической деятельности», студент должен иметь представление об основах налоговой системы и владеть основными началами налогового и таможенного законодательства.

Дисциплина рассматривает важные аспекты экономической эффективности внешнеторговой деятельности предприятия (организации), позволяет сформировать глубокое и точное понимание того как система показателей деятельности способна реорганизовать, переориентировать деятельность систем и подсистем предприятия таким образом, чтобы последнее стало соответствовать критериям эффективно развивающегося объекта.

#### **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):

Коды компетенций	Содержание компетенций
ПК-2	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование
ПК-2.1	Способен осуществлять налоговый учет

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора	Результаты обучения
--------------------------------	-------------------------------	---------------------

<p>ПК-2 Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование</p>	<p>ПК 2.1 Способен осуществлять налоговый учет</p>	<p>ПК 2.1. 3-1</p> <p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>-систему налогов и сборов, а также специальных налоговых режимов;</li> <li>-механизм проведения налоговой политики с ее типизацией, стратегическими и тактическими задачами;</li> <li>- систему налогового администрирования и контроля, методику проведения налоговых проверок и процедуру оформления результатов;</li> <li>-состав и структуру налоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ;</li> <li>-источники налогового права, права и обязанности субъектов налогового права;</li> <li>-судебную практику по налогообложению;</li> <li>-типы налоговых систем зарубежных стран.</li> </ul>
		<p>ПК-2.1 У- 1.</p> <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять налоговую базу, исчислять, сумму налогов, сборов, специальных налоговых режимов;</li> <li>- формировать налоговую политику государства;</li> <li>-анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами;</li> <li>-проводить сравнительный анализ между налоговыми системами зарубежных стран и РФ.</li> </ul>

**Примечание:**

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, а также с использованием платформы дистанционного обучения.

## 5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Таблица 5.1

Но мер не- де- ли	Наименование тем (вопро- сов), изучаемых по данной дисци- плине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы кон- троля	Литера- тура
		л	пр	Содержание	Часы		
<b>1</b>	<p><u>Тема 1.</u> Налогообложение иностранных организаций на территории РФ (ПК-2.1)</p> <p>Налогообложение прибыли (доходов) иностранных организаций. Осуществление деятельности через постоянное представительство, порядок формирования прибыли.</p> <p>Получение доходов от источников в РФ: обложение у источника выплаты - налогового агента; доходы, не подлежащие налогообложению.</p>	2	2	<p>Налог на имуще- ство иностранных организаций. Объ- ект налогообложе- ния и налоговая база для ино- странных органи- заций, не осу- ществляющих дея- тельности в РФ через постоянные представитель- ства. Порядок ис- числения авансо- вых платежей и налога на имуще- ство. Система налогообложения при выполнении соглашений о раз- деле продукции.</p>	5	Вопро- сы ру- бежной кон- троль- ной Реше- ние си- туаци- онных задач	<b>[1-14]</b>

2	<p>Тема 2. Налогообложение доходов физических лиц-нерезидентов на территории РФ (ПК-2.1)</p> <p>Налог на доходы физических лиц: объект, ставки налога, льготы, порядок исчисления и уплаты. Порядок исчисления и уплаты платежей во внебюджетные фонды.</p>	2	2	<p>Налоги и обязательные платежи иностранных физических лиц. Налог на доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами. Понятие налоговых резидентов и нерезидентов. Объект налогообложения. Налоговые ставки. Решение задач по нахождению НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты взносов на обязательное социальное страхование с выплат и вознаграждений иностранным физическим лицам.</p>	5	<p>Вопросы рубежной контрольной Решение ситуационных задач</p>	[1-14]
---	---	---	---	--	---	--	--------

3	<p>Тема 3. Ответственность налогоплательщиков – иностранных организаций и физических лиц за налоговые правонарушения (ПК-2.1)</p> <p>Виды налоговых правонарушений и условия привлечения к ответственности. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции.</p>	2	2	<p>Предотвращение налоговых правонарушений и дискриминации налогоплательщиков. Ответственность иностранных организаций и физических лиц. Виды налоговых правонарушений и условия привлечения к ответственности. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции. Ответственность налогоплательщиков – иностранных организаций и физических лиц за налоговые правонарушения.</p>	5	<p>Вопросы рубежной контрольной. Решение ситуационных задач</p>	[1-14]
---	--	---	---	---	---	---	--------



4	<p>Тема 4. Двойное налогообложение и способы его избежания (ПК-2.1)</p> <p>Понятие двойного налогообложения. Устранение двойного налогообложения посредством внутренних законодательных актов. Заключение договоров или соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества. Российское законодательство по избежанию международного двойного налогообложения по налогу на прибыль и налогу на доходы физических лиц. Оффшоры. Зоны экономического благоприятствования. Особые экономические зоны в Российской Федерации.</p>	2	2	<p>Двойное налогообложение. Устранение двойного налогообложения посредством внутренних законодательных актов. Заключение договоров или соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества. Российское законодательство по избежанию международного двойного налогообложения по налогу на прибыль и налогу на доходы физических лиц. Содержание модельной налоговой конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения доходов и капиталов.</p>	5	<p>Вопросы рублевой контрольной Реше-ние си-туаци-онных задач</p>	[1-14]
---	--	---	---	--	---	---	--------

5	<p>Тема 5. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения (ПК-2.1)</p> <p>Основы международных соглашений об избежании двойного налогообложения. Многосторонние и двусторонние соглашения. Действующие международные соглашения России об избежании двойного налогообложения доходов и имущества.</p>	2	2	<p>Применение международного опыта в сфере налогообложения стран ЕврАзЭС.</p> <p>Гармонизация налоговых систем. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации</p>	5	<p>Вопросы рублевой контрольной Реше-ние си-туаци-онных задач</p>	[1-14]
---	---	---	---	--	---	---	--------

	<p>Тема 6. Налог на добавленную стоимость во внешнеторговых операциях (ПК-2.1)</p> <p>Налогоплательщики НДС во внешнеторговых операциях.</p> <p>Виды товаров, освобождаемых от уплаты НДС при перемещении через таможенную границу</p> <p>Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу в зависимости от таможенной процедуры</p> <p>Налоговая база НДС во внешнеторговых операциях</p> <p>Ставки, порядок расчета и уплаты НДС во внешнеторговых операциях.</p>	2	2	<p>Налог на добавленную стоимость в деятельности таможенных перевозчиков, экспедиционных компаний</p> <p>Налог на добавленную стоимость.</p> <p>Налог на добавленную стоимость во внешнеторговых операциях.</p> <p>Заполнение разделов декларации по НДС при экспорте товаров (решение задач, работа в среде MS Excel).</p> <p>Ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС.</p> <p>Определение налоговой базы.</p> <p>Порядок взимания НДС при ввозе товаров в зависимости от применяемой таможенной процедуры.</p>	5	<p>Вопросы рубежной контрольной</p> <p>Решение ситуационных задач</p>	[1-14]
--	---	---	---	--	---	---	--------

	<p>Тема 7.Акцизы во внешне-торговых операциях</p> <p>Налогоплательщики акцизов во внешнеторговых операциях.</p> <p>Объект обложения и ставки акцизов.</p> <p>Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию. Порядок исчисления и уплаты акцизов при импорте подакцизных товаров из государств – участников ЕАЭС.</p> <p>Особенности налогообложения акцизами товаров при перемещении через таможенную границу в зависимости от таможенной процедуры.</p>	2	2	<p>Акцизы. Налогоплательщики и виды подакцизных товаров. Методики расчета суммы акциза. Влияние избранной таможенной процедуры на обложение акцизами. Порядок уплаты акцизов при экспорте товаров. Условия освобождения от уплаты акцизов. Порядок возмещения фактически уплаченной суммы акциза. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ. Порядок исчисления и уплаты акцизов при реализации товаров в рамках ЕАЭС.</p>	5	<p>Вопросы рубежной контрольной</p> <p>Решение ситуационных задач</p>	[1-14]
--	--	---	---	---	---	---	--------

	<p>Тема 8. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль и имущества российских организаций при осуществлении внешнеэкономической деятельности</p> <p>Налог на прибыль организаций: порядок признания доходов в зависимости от базисных условий поставки. Особенности признания расходов в соответствии с условиями внешнеторгового контракта. Порядок исчисления и уплаты налога на имущества обособленных подразделений, расположенных за пределами Российской Федерации.</p>	2	2	<p>Влияние внешнеэкономической деятельности на налоговые обязательства российских организаций. Налог на прибыль: порядок признания доходов в зависимости от базисных условий поставки. Особенности признания расходов в соответствии с условиями внешнеторгового контракта. Порядок исчисления и уплаты налога на имущества обособленных подразделений, расположенных за пределами Российской Федерации.</p>	5	<p>Вопросы рубежной контрольной. Решение ситуационных задач</p>	[1-14]
	<b>ИТОГО</b>	16	16		40		

**Примечание:**

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, а также с использованием платформы 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 лекции и практические (семинарские) занятия** с использованием современных интерактивных технологий.

**Лекция-диалог** – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции.

**Онлайн-семинар** – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника.

**Видеоконференция** – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

**Видео-лекция** – снятая на камеру сокращенная лекция, дополненная фотографиями и схемами, иллюстрирующая подаваемый в лекции материал.

**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.

**Разработка проекта** позволяет участникам мысленно выйти за пределы аудитории и составить проект своих действий по обсуждаемому вопросу. Участники могут обратиться за консультацией, дополнительной литературой в специализированные учреждения, библиотеки и т.д.

**Проблемное обучение** - поиск ответов на вопросы по теме.

Технология электронного обучения - реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ (при использовании ресурсов ЭБС), в ходе проведения автоматизированного тестирования и т. д.

## **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;
- 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.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью и состоит из:

- работы студентов с лекционными материалами, поиска и анализа литературы и электронных источников информации по заданной теме;
- выполнения заданий для самостоятельной работы в ЭИОС СОГУ;
- изучения теоретического, правового и статистического материала для подготовки к семинарским занятиям;
- подготовки к зачету.

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

#### **Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине «Налогообложение внешнеэкономической деятельности»**

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально идет изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

**Устный опрос** требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос.

**Фронтальный опрос** проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что на активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

**Индивидуальный опрос** предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать активному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты поняли его и приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

**Письменная проверка** наряду с устной является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, объективно оценить результаты обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

### **Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения**

Для изучения лекционного материала дисциплины применяются аудиовизуальные (мультимедийные) технологии, которые не отрицают традиционные, проверенные временем методы преподавания, но, при этом, они повышают наглядность, информативность, оперативность в подаче информации, позволяют экономить время занятий.

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные как универсальные, так и профессиональные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Компьютерное тестирование позволяет осуществлять итоговый контроль знаний студентов. Тестовый материал включает в себя содержание вопросов по каждому из обозначенных программой разделов.

Каждый вопрос предполагает несколько вариантов ответов, среди которых имеются абсолютно неверный, правильный и в большей или меньшей степени раскрывающий сущность вопроса. В процессе компьютерного тестирования задача студентов определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов. В тестовых заданиях есть вопросы на соответствие. В процессе компьютерного тестирования, задача студента определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов.



## 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 докладов, написанию рефератов, подготовку презентаций и обсуждений по темам дисциплины - работу в активной и интерактивной формах.

### Виды контроля.

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 семинарских и практических занятиях, а также короткие (до 25 мин.) задания*, выполняемые студентами в начале лекции с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или в конце лекции для выяснения степени усвоения изложенного материала.

Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится 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 проводится два таких контрольных мероприятия по графику.

### Темы и критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

#### Критерии оценки устного и/или письменного ответа на практическом занятии

Оценка	Критерий
5	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, ответ структурирован, даны правильные аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется высокий уровень участия в дискуссии.
4	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, даны правильные, аргументированные ответы на уточняющие вопросы, но имеются неточности, при этом ответ неструктурирован и демонстрируется средний уровень участия в дискуссии.
3	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется низкий уровень участия в дискуссии, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.
2	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, демонстрируется слабое владение категориальным аппаратом, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, участие в дискуссии отсутствует, ответ неструктурирован, информация трудна для

	восприятия.
--	-------------

Критерии оценивания решения задач:

Оценка **«отлично»** - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы.

Оценка **«хорошо»** - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы. Допускается наличие 1-2 недочетов в оформлении или пояснении, а также 1 ошибка в расчетах.

Оценка **«удовлетворительно»** - решение задачи, неполное пояснение к расчетным показателям, языковая безграмотность, недостаточное владение экономической терминологией. Допускается наличие 2-3 ошибок в расчетах.

Оценка **«неудовлетворительно»** - отсутствие решения задач, неверное решение всех задач.

**Промежуточный контроль** - итоговая оценка знаний студента, осуществляется по накопительной системе суммированием баллов, полученных в процессе текущего и рубежного контроля.

**Форма** промежуточного контроля – зачет.

Проведение текущего и промежуточного контроля по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением СОГУ.<sup>1</sup>

### БАЛЛЬНАЯ СТРУКТУРА ОЦЕНКИ

<i>Форма контроля</i>	Макс. кол-во баллов
Текущая оценка студента в течение 1 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
1-я рубежная письменная контрольная работа	15
Текущая оценка студента в течение 2 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10

<sup>1</sup> Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ. (в действующей редакции)

2-я рубежная письменная контрольная работа	15
<b>Итого</b>	<b>70</b>

### **Методика формирования результирующей оценки.<sup>2</sup>**

В ходе текущего контроля студенты могут набрать 0-70 баллов:

1-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов ( $P_1$ ) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов ( $T_1$ ) – текущая работа студента в течение рубежа.

2-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов ( $P_2$ ) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов ( $T_2$ ) – текущая работа студента в течение рубежа.

Промежуточный контроль:

По предметам, имеющим форму контроля «зачет», возможно проставление оценки «зачтено». По набранной сумме баллов в течение семестра студент имеет право получить «автоматически» только оценку «удовлетворительно»/«зачет» либо «неудовлетворительно»/«незачет». Дисциплины, имеющие форму контроля «зачет» оцениваются по 100-балльной системе оценивания (от 0-100 баллов).

Пересчет полученной итоговой суммы баллов по предмету в оценку производится по шкале:

«зачет» - 50-100 баллов.

### **Вопросы для подготовки к зачету (для формирования компетенции ПК-2.1)**

1. Раскрыть понятие и предмет международного налогового права, основные категории.
2. Дайте понятие международного двойного налогообложения. Механизм устранения международного двойного налогообложения.
3. Охарактеризуйте участники внешнеэкономической деятельности.
4. Назовите льготы при проведении внешнеэкономической деятельности.
5. Изложите внешнеторговый контракт, его структура и содержание. Понятие и порядок оформления паспорта сделки.
6. Раскрыть применение договора комиссии при осуществлении внешнеэкономической деятельности.
7. Дайте понятие, функции и структура таможенного тарифа России. Способы влияния таможенного тарифа, пошлин на эффективность национальной экономики
8. Изложите таможенные режимы движения товаров во внешнеэкономической деятельности.
9. Назовите виды таможенных платежей, их сущность.
10. Рассмотрите таможенную стоимость товара: сущность, функции, методы определения.
11. Проанализируйте таможенно-тарифное регулирование экспорта.
12. Охарактеризуйте таможенно-тарифное регулирование импорта

<sup>2</sup> В соответствии с Положением о БРС оценивания обучающихся очной формы по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата и специалитета в ФГБОУ ВО СОГУ (в действующей редакции)

13. Изложите участие России в международных таможенных организациях и объединениях.
14. Рассмотрите этапы развития налогового законодательства, регулирующего налогообложение резидентов в РФ.
15. Изложите порядок определения налоговой базы по НДС при импорте товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
16. Изложите порядок вычета НДС, уплаченного при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации.
17. Назовите порядок применения налоговой ставки 0 процентов в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт.
18. Изложите документальное подтверждение права на применение налоговой ставки 0 процентов и вычетов при исчислении НДС.
19. Раскрыть порядок принятия к вычету НДС по операциям, связанным с экспортом.
20. Назовите особенности обложения НДС товаров (работ, услуг) при осуществлении экспортно-импортных операций с контрагентами из Республики Беларусь.
21. Рассмотрите исчисление и уплата акцизов по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации.
23. Изложите порядок исчисления и уплаты акцизов по товарам, вывозимым с территории России. Документальное подтверждение экспорта при реализации подакцизных товаров.
24. Проанализируйте налог на прибыль организаций-резидентов в РФ: классификация доходов получаемых при осуществлении внешнеэкономической деятельности, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли.
25. Раскрыть порядок формирования налоговой базы у резидента Российской Федерации по налогу на прибыль по различным внешнеэкономическим операциям. Например: по операциям с ценными бумагами, полученным дивидендам, курсовым разницам.
26. Изложите проблему избежания двойного налогообложения при уплате налога на прибыль во внешнеэкономической деятельности для юридических и физических лиц РФ, имеющих доходы одновременно в РФ и за рубежом.
27. Охарактеризуйте особенности исчисления налога на прибыль при наличии филиала за границей.
28. Дайте формы осуществления предпринимательской деятельности иностранными организациями на территории России. Понятие постоянного представительства иностранной компании.
29. Назовите особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство в 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. Раскрыть порядок исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом.
32. Назовите случаи освобождения налогового агента от обязанности исчисления и удержания сумм налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям.
33. Изложите особенности налогообложения иностранных организаций при осуществлении деятельности на строительной площадке.
34. Рассмотрите налогообложение иностранных организаций налогом на имущество. На примере Ростовской области.
35. Изложите особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость иностранными фирмами при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации через постоянное представительство.
36. Перечислите условия признания территории Российской Федерации местом реализации товаров.

37. Назовите особенности признания территории Российской Федерации местом реализации работ и услуг.
38. Дайте перечень документов подтверждающих место реализации товаров (работ, услуг).
39. Изложите порядок налогообложения налогом на добавленную стоимость иностранных фирм, не имеющих постоянного представительства в Российской Федерации.
40. 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.
41. Дайте основные понятия о налоговом резидентстве физических лиц.
42. Назовите виды доходов, полученных физическим лицом в результате внешнеэкономической деятельности.
43. Проанализируйте расходы, учитываемые при налогообложении физических лиц – участников внешнеэкономической деятельности, и особенности их учета.
44. Изложите порядок исчисления НДФЛ с доходов, полученных за границей.
45. Назовите налоговые льготы для физических лиц – участников внешнеэкономической деятельности.
46. Рассмотрите особенности налогообложения российских граждан, работающих в консульских учреждениях иностранных государств.
47. Изложите случаи, когда российский гражданин выступает налоговым агентом по отношению к иностранной организации.
48. Рассмотрите исчисление и уплата НДФЛ с доходов иностранных работников.
49. Назовите особенности исчисления и удержания налога на имущество физическими лицами – нерезидентами.
50. Рассмотрите исчисление и уплата налогов предприятиями с иностранными инвестициями.
51. Охарактеризуйте налогообложение внешнеэкономических бартерных операций.
52. Проанализируйте уплату налогов при внешнеэкономических операциях на условиях торгового посредничества.
53. Назовите полномочия РФ, субъектов Федерации и совместное ведение налогового регулирования в целях содействия иностранным инвестициям.
54. Изложите законодательство Ростовской области, способствующее улучшению инвестиционного климата.
55. Дайте порядок учета нерезидентов в налоговых органах.
56. Изложите исчисление и уплата единого социального налога нерезидентами.
57. Рассмотрите принципы расчета экспортных цен.
58. Дайте принципы расчета импортных цен.

#### Оценивание студента на зачете

Характеристика ответа	
<p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.</p>	зачет

Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

незачет

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

<b>Уровень сформированности компетенций</b>
---

<p><b>«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов)</b> Компетенции не сформированы.</p> <p>Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.</p>	<p><b>«Минимальный уровень» (51-70 баллов)</b> Компетенции сформированы.</p> <p>Сформированы базовые структуры знаний.</p> <p>Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер.</p> <p>Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p><b>«Средний уровень» (71-85 баллов)</b> Компетенции сформированы.</p> <p>Знания обширные, системные.</p> <p>Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий.</p> <p>Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p><b>«Высокий уровень» (86-100 баллов)</b> Компетенции сформированы.</p> <p>Знания твердые, аргументированные, всесторонние.</p> <p>Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий.</p> <p>Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка</p>
<p align="center"><b>Описание критериев оценивания</b></p>			

<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- существенные пробелы в знаниях учебного материала;</li> <li>- допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий;</li> <li>- непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета;</li> <li>- отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины;</li> <li>- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.</li> </ul>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- знания теоретического материала;</li> <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 выполнять.</li> </ul>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- знание и понимание основных вопросов контролируемого 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 выполнять;</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 билета, присутствует неуверенность в ответах на</p>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- глубокие, всесторонние и аргументированные 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 билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора;</li> <li>- умение решать практические задания;</li> <li>- сво-</li> </ul>
--	---	--	--



			бодное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
--	--	--	--

<b>Оценка «неудовлетвори- тельно» / не заче- но</b>	<b>Оценка «удовлетвори- тельно» / «зачтено»</b>	<b>Оценка «хорошо» / «за- чтено»</b>	<b>Оценка «от- лично» / «зачтено»</b>
---	---	--	---

### Тест для формирования ПК – 2.1

От обложения налогом на \_\_\_\_ освобождается ввоз на таможенную территорию РФ това-  
ров (за исключением подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья), ввози-  
мых в качестве безвозмездной помощи (содействия) РФ  
экспорт и импорт  
прибыль  
добавленную стоимость  
ценные бумаги

Совокупность производственно-хозяйственных, организационно-технических, фи- нансо-  
во-экономических и коммерческих функций, связанных с международным со- трудниче-  
ством — это  
Внешнеэкономическая политика государства.  
Внешнеэкономические операции.  
Внешнеэкономические связи.  
Внешнеэкономическая деятельность.

Раскройте определение видов внешнеэкономической деятельности:  
Внешняя торговля.  
Международное инвестиционное сотрудничество.  
Международное производственное кооперирование.  
Международные валютно-финансовые и кредитные отношения.

Что из указанного не относится к административным методам государственного ре- гули-  
рования внешнеторговой деятельности?  
Валютный контроль.  
Лицензирование.  
Эмбарго на торговлю с отдельными странами.  
Режим свободных экономических зон.

Что из указанного не относится к экономическим методам государственного регулирова-  
ния внешнеторговой деятельности?  
Паратарифные методы регулирования.  
Таможенно-тарифные методы.  
Контроль стандартов и качества.  
Субсидирование экспортеров.

На каком этапе реформирования видов внешнеэкономической деятельности был введен  
институт спецэкспортеров в целях ужесточения контроля за экспортом стратегических  
товаров?  
На первом.  
На втором.  
На третьем.  
На четвертом.

Что из указанного не относится к таможенным платежам?  
Налог на добавленную стоимость.  
Налог на прибыль иностранного партнера.  
Акцизы.  
Таможенная пошлина.

Какие из указанных видов пошлин не относятся к особым пошлинам, введение которых связано с защитой экономических интересов РФ?

Компенсационные.  
Антидемпинговые.  
Сезонные.  
Специальные.

Выберите не верное высказывание.  
Декларантом может быть лицо, непосредственно перемещающее товары через таможенную границу.  
Декларант – это лицо, заявляющее таможене от собственного имени перемещаемые через таможенную границу товары и транспортные средства.  
Декларантом может таможенный брокер (посредник).  
Декларантом не может таможенный брокер (посредник).

Ввозными таможенными пошлинами не облагаются ...  
Товары, происходящие из государств – бывших республик СССР, с которыми заключены двусторонние соглашения о свободной торговле.  
Товары, происходящие из государств, в торгово-политических отношениях России с которыми действует режим наиболее благоприятствуемой нации.  
Товары, происходящие из наименее развитых стран – пользователей системой преференций РФ.

При применении комбинированной ставки «С1 в процентах плюс С2 в евро за количество товара»  
Обе полученные величины складываются.  
Используется наибольшая из полученных сумм.  
Из большей величины вычитается меньшая.  
Используется наименьшая из полученных сумм.

Если страна происхождения товара не установлена при таможенном оформлении, то в отношении этих товаров применяют ...  
Базовые ставки.  
Базовые ставки, увеличенные в два раза.  
Преференциальные ставки.  
Максимальные ставки, уменьшенные в два раза.

На основании таможенной стоимости производится исчисление, уплата и взимание ввозной таможенной пошлины, рассчитываемой ...  
По адвалорным и комбинированным ставкам.  
Только по комбинированным ставкам.  
По специфическим и комбинированным ставкам. Г. Только по специфическим ставкам.

Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин являются:

Таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу.  
Количество товаров, перемещаемых через таможенную границу.  
Товары, перемещаемые через таможенную границу.  
Таможенная стоимость и количество товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются:

Декларантом и таможенными органами совместно на основе предоставленных декларантом сведений о стоимости и количестве перемещаемых товаров.  
Таможенными органами на основе предоставленных декларантом или иными лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов сведений.

Налоговыми органами на основе предоставленных декларантом или иными лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов сведений.  
Декларантом или иными лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов самостоятельно.

Если в сроки выпуска товаром процедура определения таможенной стоимости товаров не завершена, то таможенный орган:  
Не осуществляет выпуск товара для свободного обращения.  
В письменной форме запрашивает у декларанта дополнительные документы и сведения.  
Самостоятельно определяет таможенную стоимость товара.  
Производит выпуск товаров при условии уплаты дополнительно начисленных платежей.

Основным методом определения таможенной стоимости товаров в РФ является:

Метод сложения стоимости.  
Метод по цене сделки с однородными товарами. В. Метод по цене сделки с ввозимыми товарами. Г. Метод по цене сделки с идентичными товарами.

Охарактеризуйте порядок определения таможенной стоимости товаров при применении метода по цене сделки с идентичными товарами.

Что из указанного не является налоговой базой для исчисления суммы налога на добавленную стоимость:  
Таможенная стоимость товара.  
Таможенная пошлина, подлежащая уплате.  
Сумма акцизов, подлежащих уплате.  
Сборы за таможенное оформление товаров.

Выберите неверный вариант. Акциз не уплачивается в случае выбора таможенного режима:

Выпуска для свободного обращения.  
Свободного склада.  
Резкспорта. Г. Транзит.

В рамках особого режима предпринимательской деятельности в свободной экономической зоне не устанавливаются:

беспошлинный порядок ввоза товаров в свободную экономическую зону  
льготы в сфере валютного регулирования  
льготы по порядку таможенного оформления  
налоговые льготы

Выберите правильное утверждение:

рациональная внешнеэкономическая политика государства может привести к замедлению научно - технического прогресса, понижению концентрации производства и эффективности капитальных вложений;

рациональная внешнеэкономическая политика государства не может привести к повышению темпов роста национального дохода;

рациональная внешнеэкономическая политика государства может привести к понижению темпов роста национального дохода, замедлению научно-технического прогресса;

рациональная внешнеэкономическая политика государства может привести к повышению темпов роста национального дохода, ускорению научно-технического прогресса, повышению концентрации производства и эффективности капитальных вложений.

Какая форма не относится к международным валютно-финансовым и кредитным отношениям:

предоставление кредитов и займов;  
франчайзинг;  
проведение международных расчетов;  
купля-продажа валюты.

К какому виду ВЭД относятся «портфельные инвестиции»:

международное производственно – техническое сотрудничество;

внешняя торговля;

международное инвестиционное сотрудничество;

международные валютно-финансовые и кредитные отношения?

По средством чего осуществляется регулирование внешней торговли товарами:

без установления вывозных и ввозных таможенных пошлин;

установления налога на добавленную стоимость;

установления вывозных и ввозных таможенных пошлин;

без установления налога на добавленную стоимость.

На что направлено регулирование ВЭД:

на обеспечение национальной экономической безопасности;

защиту внутреннего рынка РФ;

стимулирование прогрессивных структурных изменений в экономике;

установление вывозных и ввозных таможенных пошлин.

Из чего состоят органы ТС:

высшего органа ТС (Межгосударственный Совет ЕврАзЭС);

комиссии Таможенного союза и Суда ЕврАзЭС;

высшего органа ТС (Межгосударственный Совет ЕврАзЭС), комиссии Таможенного союза и Суда ЕврАзЭС?

Система внешнеторговой информации не включает в себя следующие сведения:

кредитование участников внешнеторговой деятельности;

таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации;

о российских лицах и об иностранных лицах, получивших квоты и лицензии;

другие полезные для осуществления внешнеторговой деятельности сведения.

Торговая политика Российской Федерации строится на:

основе соблюдения общепризнанных принципов, вытекающих из международных договоров Российской Федерации;

основе соблюдения общепризнанных принципов и норм международного права, а также обязательств, вытекающих из международных договоров Российской Федерации; нормах международного права.

Лицензирование в сфере внешней торговли товарами устанавливается в случае: выполнения Российской Федерацией международных обязательств; предоставления исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров;  
верно А и Б

Какую ответственность несут лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации о внешнеторговой деятельности:

гражданско-правовую;  
административную, гражданско-правовую;  
уголовную, гражданско-правовую;  
гражданско-правовую, административную или уголовную.

### **Задачи для формирования ПК 2.1**

Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь составила: По товарам, облагаемым по ставке 20% - 840000 руб., по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 310000 руб. Сумма НДС, по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 23000 руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Выручка розничной торговой организации от реализации товаров составила 970000 руб. Стоимость указанного товара по документам поставщика составила 620000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения - 110000 руб. Все товары и услуги облагаются по ставке 18 процентов. Определить сумму НДС к уплате в бюджет. Выручка организации от оптовой реализации товаров за март составила 690000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 340000 руб., включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 120000 руб. Сумма предоплаты, поступившей от покупателей в марте – 20000 руб., отгружено товаров в счет предоплаты, поступивших в феврале – 40000 руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет

Оптовая торговая организация приобрела партию товара за 100000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в текущем налоговом периоде с наценкой 50 процентов. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары. Ставка НДС – 20 процентов. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Организация «А» закупила товар у поставщика на сумму 440000 руб., включая НДС, и продала его организации «Б» за 710000 руб., включая НДС. Ставка НДС – 18 процентов. Определить сумму НДС к уплате в бюджет по организации «А».

Определите сумму акциза и продажную цену легкового автомобиля «ВАЗ» мощностью двигателя 160 л. с., реализуемого заводом-изготовителем за наличный расчет физическому лицу, если оптовая цена автомобиля, установленная заводом – 110 тыс. руб.

Табачная фабрика «Старт» реализовала в отчетном периоде 125 000 сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки (по 20 сигарет) составила 45 руб. Ставка акциза в 20\_\_ г. — 305 руб. за 1 тыс. шт. + 7,5% расчетной стоимости, но не менее

375 руб. за 1 тыс. шт.

Рассчитать сумму акциза, подлежащего к уплате в бюджет

Рассчитать сумму акциза, подлежащего к уплате в бюджет.

Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Применяемая налоговая ставка — 210 руб. за 1 л. безводного этилового спирта.

Сумма акциза по

приобретенному этиловому спирту — 1400 руб.

Рассчитать сумму акциза, подлежащего к уплате в бюджет.

Нефтеперерабатывающий завод, не имеющий свидетельства, из собственной нефти произвел 200 тонн дизельного топлива. Ставка акциза на дизельное топливо - 890 руб. за 1 тонну.

### **Тесты открытого типа для формирования ПК – 2.1**

Составные элементы товаров, расширяющие их функциональные возможности, - это \_\_\_\_ ТН ВЭД

В число наименее развитых стран, по классификации ООН, входят свыше \_\_\_\_ государств Азии, Африки и Латинской Америки с крайне низким доходом на душу населения.

При использовании метода вычитания стоимости из цены единицы товара не вычитается \_\_\_\_\_

Один из элементов таможенного дела в Российской Федерации, основанный на таможенном учете, изучении и анализе экспорта и импорта, - это \_\_\_\_\_

В середине 60-х годов XX в. ряд молодых развивающихся стран Африки, Азии, Латинской Америки выступили в рамках Конференции ООН по торговле и развитию с предложением предоставлять \_\_\_\_ друг другу, не распространяя их на промышленно развитые государства

При перемещении товаров в упрощенном, льготном порядке такие товары облагаются совокупным таможенным платежом в случаях, если общая стоимость товаров, ввозимых в сопровождаемом или несопровожаемом багаже, в эквивалентном выражении превышает \_\_\_\_ долларов США.

Разработку соответствующих нормативных актов на \_\_\_\_ уровне обеспечивает ФТС РФ

В соответствии с нормами Закона «О таможенном тарифе» регламентация конкретных вопросов данной сферы передается в компетенцию \_\_\_\_ РФ

Договаривающиеся стороны в случае спора могут заранее договориться считать рекомендации Всемирной таможенной организации \_\_\_\_\_

В случае, когда ввоз товаров в качестве вклада в уставный (складочный) капитал осуществляется до момента государственной регистрации организации, льготы по уплате таможенной пошлины на товары распространяются \_\_\_\_\_

\_\_\_ РФ имеет право предоставлять в порядке исключения таможенные льготы иностранным юридическим лицам в виде снижения тарифной ставки

При отсутствии в какой-либо графе грузовой таможенной декларации места, необходимого для указания заявляемых сведений, \_\_\_ их указание на оборотной стороне

\_\_\_\_\_ структура управления ВЭД, ориентирующаяся на продажу товаров по группам

\_\_\_\_\_ основной критерий оптимальной структуры управления ВЭД

Разработка политики ценообразования непосредственно связано с деятельностью \_\_\_\_\_ отдела

Первый этап планирования ВЭД связан \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ - страна, в которой применяется международная система учета

Обменный курс иностранной и отечественной валюты не будут таить существенной опасности для участника ВЭД в том случае, если будет обеспечено \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся (транспортируются) от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру.

От обложения налогом на \_\_\_ освобождается ввоз на таможенную территорию РФ товаров (за исключением подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья), ввозимых в качестве безвозмездной помощи (содействия) РФ

Предметы материально-технического снабжения и снаряжения, вывозимые за пределы таможенной территории РФ для обеспечения деятельности российских судов, ведущих морской промысел, \_\_\_ от уплаты таможенных пошлин освобождаются

По общему правилу налоговая база для исчисления НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ определяется как сумма \_\_\_, подлежащей уплате таможенной пошлины и подлежащих уплате акцизов ( для подакцизных товаров)

От обложения налогом на \_\_\_ освобождается ввоз на таможенную территорию РФ товаров (за исключением подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья), ввозимых в качестве безвозмездной помощи (содействия) РФ

До получения подтверждения достоверности сертификатов товарам, заявленным в них, применяются ставки таможенных пошлин, действующих в отношении товаров, происходящих из стран, которыми пользуется режим \_\_\_\_\_

Традиционно весь период развития таможенно-тарифного регулирования в России разделяется на \_\_\_ основных этапа(ов)

## **9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**



#### **а) нормативно-правовые документы (НПД):**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями). – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями). - Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, Москва 11.04.2017 (с последующими изменениями и дополнениями). - Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/?ysclid=lk0bpc1k28419675671](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/?ysclid=lk0bpc1k28419675671)
4. Список международных договоров об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и другими государствами. - Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_316494/?ysclid=lk0bnhk0vi227481862](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_316494/?ysclid=lk0bnhk0vi227481862)

#### **б) основная литература**

5. Виннипкий Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики [Электронный ресурс] / Д.В. Виннипкий. — Электрон. текстовые данные. — М. : Статут, 2017. — 464 с. — 978-5-8354-1313-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>;
6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ- ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>
7. Землякова А.В. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А.В. Землякова, А.А. Белоусова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 87 с. — 978-5-93926-297- 2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66850.html>;

#### **в) дополнительная литература:**

8. Наднациональные модели налоговых систем: от Китая до Магриба Восточноазиатская, Индийско-Южноазиатская и Магрибско-Ближневосточная налоговые популяции) : монография / В. П. Вишневский, Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак, Е. Н. Вишневская; под общ. ред. проф. В. П. Вишневого. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 272 с. - Электронно-библиотечная система «znanium.com». – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=974998>
9. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. - Электронно- библиотечная система «znanium.com». – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=302179>
10. Налоговая система Российской Федерации: хрестомтия: учебное пособие / под

редакцией Н.И. Малис. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. – 152 с. – Электронно-библиотечная система «znanium.com». – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=355734>

11.Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - Электронно- библиотечная система «znanium.com». – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=1002046>

**в) электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор, современные профессиональные базы, информационные справочные системы:**

**- необходимый для обеспечения данной дисциплины комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, а также электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор:**

№ п/п	Наименование	№ договора (лицензия)	Страна-производитель
1.	Windows 10 Enterprise	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
2.	Windows 7 Professional	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
3.	OfficeStandard 2016	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
4.	Система тестирования Sun-rayWEBClass	№468 от 03.12.2013 ИП Сунгатулин Р.Т.(бессрочно)	Россия
5.	Программное обеспечение 1С:Предприятие. Бухгалтерский Учет. Типовая конфигурация 8 сетевая версия	№ СД/108 от 29.08.2017 (максимум-софт) бессрочно	Россия
6.	Система компьютерной верстки MikTex	Лицензия FSF/Debian (Свободное программное обеспечение) (бессрочно)	
7.	KasperksyEndpoint Security	До 22.01.2024	Россия
8.	Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»	№ 6262 от 09.01.2023 (действителен до 31.12.2023г) с ОАО «Анти-Плагат»	Россия
9.	Программное обеспечение 1С:Предприятие 8.3 Управление торговлей	№КП /108 от 29.08.2017 с ООО «Максимум»(бессрочно)	Россия
10	Программное обеспечение 1С:зарплата и кадры гос.учреждения8	№СД./ №126., 01.07.2020г. «МАКСИМУМ-СОФТ» бессрочно	Россия
11	Программное обеспечение 1С:бюджет.	№СД/76 01.03.2017г. «максимум-софт» (бессрочно)	Россия
12	Автоматизированная система «Управление –Деканат БРС»	Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611830 от 06.02.2015г.(бессрочно)	СОГУ
13	Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля зна-	Разработка СОГУ Свидетельство о государственной регистрации	СОГУ

	ний»	программы для ЭВМ №2015611829 от 06.02.2015г. (бессрочно)	
14	Планы	№8867, от09.01.2023г. (09.01.2023г. до 31.12.2023г.) ООО ЛММИС	Россия
15	VSDISK	№ 210406/01 от 06.04.2021г. ИП И,А.Сергеевич Тех.под. 07.04.2022	Россия
16	«Галактика»	от 14.03.2022г (примерная дата)	Россия
17	DIRECTUMRX – Система электронного документообо- рота	ООО Галактика ИТ договор № 120320/Д/А от 14.03.2022(примерная дата)	Россия
18	Услуги связи (доступ к сети интернет)	ООО Алком № AL-0044 от 01.02.2022г -31.12.2022г	Россия
19	MOODLE	Бесплатное российское	США (бес- платное рос- сийское)
20	«Галактика РУЗ»	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
21	Личный кабинет абитуриента	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
22	Личный кабинет студен- та/сотрудника	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
23	Электронная библиотека дис- сертации и авторефератов РГБ(ЭБД РГБ)	<a href="https://dvs.rsl.ru">https://dvs.rsl.ru</a> Требуется регистрация в библио- теке СОГУ	Россия
24	ЭБС "Университетская биб- лиотека ONLINE"	<a href="https://biblioclub.ru">https://biblioclub.ru</a> Требуется регистрация в библио- теке СОГУ	Россия
25	ЭБС «Научная электронная библиотека eLibrary.ru»	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a> . Требуется регистрация в библио- теке СОГУ	Россия
26	Универсальная баз данных EastView	<a href="https://dlib.eastview.com">https://dlib.eastview.com</a>	США
27	ЭБС «Юрайт» - образователь- ная среда, включающая вир- туальный читальный зал учебников и учебных пособий от авторов из ведущих вузов России по всем направлениям и специальностям	<a href="http://www.biblio-online.ru">www.biblio-online.ru</a> Требуется регистрация в библио- теке СОГУ	Россия

## 9. Профессиональные базы:

Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения	<a href="https://www.buhgalteria.ru">https://www.buhgalteria.ru</a>
Информационный сайт по бухгалтерскому учёту и налогообложению	<a href="https://www.glavbukh.ru">https://www.glavbukh.ru</a>
Сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России	<a href="https://www.ipbr.org">https://www.ipbr.org</a>
Интернет-ресурс для бухгалтеров «Бух:1С»	<a href="https://buh.ru">https://buh.ru</a>
Законодательство о Международных стандартах финансовой отчетности на сайте Минфина России	<a href="https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mejstandartfo/legalframework/">https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mejstandartfo/legalframework/</a>
База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» на сайте Минфина России	<a href="https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting%20/">https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting%20/</a>
Практический портал для бухгалтеров	<a href="https://www.klerk.ru">https://www.klerk.ru</a>
Нормативные акты для бухгалтера	<a href="https://na.buhgalteria.ru">https://na.buhgalteria.ru</a>

## 10. Материально-техническое оснащение 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.



