УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности

По направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль: Бухгалтерский учет и налогообложение

Год приема 2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:
к.э.н., доц. О.П. Дорошина

Казань

Содержание

1. Цели и задачи учебной дисциплины

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

3. Требования к результатам освоения дисциплины

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций
4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)
4.3 Планы практических и семинарских занятий
5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины
8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине
Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Цель и задачи учебной дисциплины

Целью учебной дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД)» - дать студентам систематизированные знания об организационных основах внешнеэкономической деятельности и методах ее налогового регулирования.

Развитие рыночных отношений невозможно без либерализации внешнеэкономической деятельности. Монополия государства на внешнеэкономическую деятельность сменилась свободным выходом на внешние рынки субъектов предпринимательства. В связи с этим важное значение приобретают вопросы организации ВЭД, её налоговое регулирование и нормативно-правовое обеспечение. Решение этих вопросов осуществляется посредством совершенствования нормативно-правовой базы регулирования внешнеэкономической деятельности, сокращения административных и совершенствования экономических методов регулирования ВЭД, усиления экспортного и валютного контроля.

Для усиления контроля государства за экспортно-импортными операциями используются такие методы как установление квот, лицензирование, таможенное и налоговое регулирование.

В лекциях и в ходе практических занятий необходимо выявить взаимосвязь налогового регулирования ВЭД с системой налогов в РФ, с обложением дохода от ВЭД резидентов и нерезидентов РФ. Показать влияние налогового регулирования внешнеэкономической деятельности на экономическое развитие субъектов предпринимательства (участников ВЭД).

Среди основных задач данной дисциплины по профилю «Бухгалтерский учет и налогообложение» можно выделить:

1. Формирование понятийного аппарата методов налогового регулирования ВЭД.
2. Изучение функций налогов, связанных с внешнеэкономической деятельностью; особенностей установления ставок и предоставления

льгот, а также их рационального применения; способов контроля за сбором налогов.

3. Применение нормативно-законодательных актов в вопросе практики и порядка расчета и таможенной стоимости товаров, перемещаемых через границу РФ.

Дисциплина будет изучаться в форме лекционных, семинарских и практических занятий. На практических и семинарских занятиях предполагается использовать активные формы обучения. Программой предусматривается самостоятельное изучение слушателями работ российских и зарубежных специалистов, законодательных актов и нормативных материалов по налогообложению.

Дисциплина включает в себя широкий перечень тем и вопросов, поэтому студентам рекомендуется использовать при изучении курса не только лекционный материал, но и законодательные акты по данному курсу, методические и учебные пособия, а также статьи в периодической печати по вопросам внешнеторговой деятельности и таможенному регулированию.

Среди периодической литературы студентам рекомендуется изучение следующих изданий:

1. БЮЛЛЕТЕНЬ ТАМОЖЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ "ТАМОЖЕННЫЕ ВЕДОМОСТИ". Журнал - Официальное издание Государственного таможенного комитета России по таможенному законодательству.
2. ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИЙ БЮЛЛЕТЕНЬ. Журнал - Маркетинговый обзор мировых рынков, международных выставок, тарифов, налогов, пошлин, перспективных зон для инвестиций, анализ проблем в сфере ВЭД.
3. ВНЕШНЯЯ ТОРГОВЛЯ. Журнал.
4. ИНОСТРАННЫЙ КАПИТАЛ В РОССИИ: НАЛОГИ, ВАЛЮТНОЕ И ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, УЧЁТ. Журнал на русском языке, публикуются бизнес конспекты на английском языке - Ежемесячный специализированный журнал включает в себя тематические подборки

новых законодательных и нормативных актов, а также комментарии их разработчиков.

5. КОРИНФ. Журнал - Издается при содействии Министерства экономического развития и торговли РФ
6. Еженедельник зарубежной внешнеторговой информации.
7. НОВЫЕ РЫНКИ. Журнал - новости, индикаторы, анонсы, рецензии, обзоры региональных и отраслевых рынков, аналитика.
8. СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ. ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ИНОСТРАННЫХ ФИРМ. Журнал.
9. ТАМОЖЕННЫЙ АЛЬМАНАХ. Журнал - Тематические выпуски по актуальным вопросам таможенного регулирования, практические рекомендации, разъяснения, консультации.
10. ТАМОЖЕННЫЙ БРОКЕР. Журнал.
11. ТАМОЖЕННЫЙ ВЕСТНИК. Газета - Все новые документы по регулированию внешнеэкономической деятельности. Консультации и комментарии специалистов. Новости таможенного законодательства стран СНГ.
12. ТАМОЖНЯ. Журнал - Изменения в нормативно-правовых актах ГТК России, оперативные данные таможенной статистики, результаты экспертизы таможенной лаборатории, преступления, раскрытые таможенными службами и т.д.

Однако в настоящий период активного законотворчества студентам следует постоянно следить за изменениями и дополнениями, вносимыми в законодательство, используя для этого официальные издания и периодическую печать.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Теория и история налогообложения
Цифровое налоговое администрирование
Налоги и налогообложение
Практикум исчисления и уплаты налогов, сборов и таможенных платежей
Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика)
Налоговое планирование
Федеральные налоги и сборы
Оценка и налогообложение недвижимого и другого имущества предприятия
Специальные налоговые режимы

Изучаемая учебная дисциплина

Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Производственная практика (преддипломная практика)

До освоения дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компоненты следующих компетенции:

ПК-15 - Способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля и налогового мониторинга, и оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах

3. Требования результатам освоения дисциплины

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты:

В результате освоения дисциплины «**НУВД**» у обучающегося в соответствии с ФГОС ВО формируются следующие компетенции: ПК-15.
- Способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля и налогового мониторинга и оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
Компетенция ПК-15	
ПК-15.ПК -15.1. Выполняет профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению и проверки налоговой отчетности, в том числе с помощью применения актуальных цифровых инструментов, консультирует хозяйствующих субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения;	ПК-15-З-22 Знает расчет налоговой базы по таможенным платежам, взимаемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, особенности налогообложения иностранных физических и юридических лиц.
	ПК-15-У-30 Умеет определять налоговую нагрузку по таможенным платежам, взимаемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.
	ПК-15-В-28 Владеет навыками расчета по всем платежам, уплачиваемым, в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, учитывает особенности налогообложения иностранных физических и юридических лиц.

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей - ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Тема	Аудиторная нагрузка, ч		Часы на самостоятельную работу студентов очное/заочное/очно-заочное	Всего часов очное/заочное/очно-заочное	Индикаторы компетенции
	Лекции очное/заочное/очно-заочное	Семинары, практические занятия очное/заочное/очно-заочное			
	Модуль 1. Система государственного регулирования участников ВЭД				
1. Сущность и основные виды ВЭД	3/1/1	3/1/1	5/10/10	11/12/12	ПК-15.1
2.Основы государственного регулирования ВЭД	3/1/1	3/1/1	5/10/10	11/12/12	
3. Организации, содействующие ВЭД	3/1/1	3/1/1	5/10/10	11/12/12	
4. Валютно-кредитное регулирование ВЭД	4/1/1	4/1/1	5/10/10	11/12/12	
5.Таможенное регулирование ВЭД.	4/1/1	4/1/1	5/10/10	11/12/12	
	Модуль 2. Особенности налогообложения участников ВЭД				
6. Тарифное регулирование ВЭД. Таможенные пошлины и сборы	3/1/1	3/1/1	5/10/10	11/12/12	ПК-15.1
7. Нетарифные методы регулирования ВЭД	3/1/1	3/1/1	5/10/10	11/12/12	
8.Основы налогообложения субъектов ВЭД	3/1/1	3/1/1	5/10/10	11/12/12	
9. Особенности исчисления и уплаты НДС при совершении ВЭД	3/-/1	3/-/1	5/10/10	11/12/12	
10. Акцизное налогообложение внешнеторговых сделок	3/-/1	3/-/1	5/10/10	11/-/12	
11. Налог на	3/-/1	3/-/1	5/10/2	11/10/3	

прибыль организаций при осуществлении ВЭД					
	Модуль 3. Экономические особенности осуществления ВЭД				
12.Экономическая эффективность ВЭД	4/-/1	4/-/1	5/-/-	12/-/2	ПК-15.1
Подготовка к зачету			9/18/18	9/18/18	
Подготовка к экзамену			9/18/18	9/18/18	
ИТОГО	37/8/12	37/8/12	70/128/120	144	

Пояснительная записка к модульному тематическому плану

Дисциплина «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» разбит на три модуля. В первом модуле раскрываются основные вопросы методологии государственного регулирования участников ВЭД. По окончании изучения модуля студент должен знать (ПК-15 З-22, У-30, В-28) современную российскую систему государственного регулирования ВЭД, ее уровни, правовые вопросы регулирования прав и обязанностей субъектов ВЭД, существующих принципы, цели и методы государственного регулирования в сфере валютно-кредитных, нетарифных методов. Во втором модуле рассматриваются особенности налогообложения участников ВЭД в России. После изучения тем модуля студент должен знать (ПК-15 З-22, У-30, В-28) основные элементы таможенных пошлин, особенности применения таможенных сборов, особенности исчисления и уплаты НДС, акцизов при осуществлении внешнеторговых сделок, а также налогообложение прибыли организаций, осуществляющих ВЭД. В третьем модуле рассматриваются особенности практических вопросов осуществления ВЭД в России. После изучения тем модуля студент должен знать (ПК-15 З-22, У-30, В-28) основные показатели расчета эффективности ВЭД. Результаты освоения студентом каждого модуля оцениваются в следующей форме: модуль 1 - тестирование; модуль 2 – тестирование; модуль 3 - тестирование. Итоговой формой контроля является экзамен.

4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)

Модуль 1. Система государственного регулирования участников внешнеэкономической деятельности

Тема 1: СУЩНОСТЬ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ВЭД

Понятие внешнеэкономической деятельности. Субъекты внешнеэкономической деятельности. Порядок осуществления внешнеэкономической деятельности. Внешняя торговля и внешнеэкономическая деятельность: понятие, особенности, тенденции развития. Классификация внешнеторговых операций. Экспортно-импортные операции.

Тема 2. ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Органы государственного регулирования ВЭД и их функции.

Принципы государственного регулирования: единства, приоритета, защиты и равенства.

Правовые и организационные меры защиты внешней торговли. Правовое и нормативное обеспечение ВЭД. Гражданский Кодекс РФ - основной закон, регулирующий предпринимательскую деятельность. Таможенный Кодекс РФ - правовая основа внешнеэкономических отношений. Закон “О государственном регулировании внешнеторговой деятельности” рассматривает меры нетарифного характера - квотирование и лицензирование. ФЗ «О таможенном тарифе».

Нормативные документы, инструкции, ведомственные распоряжения, регулирующие внешнеэкономическую деятельность. Роль государственного регулирования в поддержании доходной деятельности государства.

Тема 3. ОРГАНИЗАЦИИ, СОДЕЙСТВУЮЩИЕ ВЭД

ТПП, ее задачи, функции, роль в рационализации внешнеэкономической деятельности России. Структура ТПП, основные ТПП, входящие в ее состав.

ТПП РТ, функции, миссия, участники.

Тема 4. ВАЛЮТНО-КРЕДИТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЭД

Понятие государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Меры государственного регулирования ВЭД - валютное регулирование и валютный контроль.

Валютное регулирование как порядок владения, пользования и распоряжения валютными ценностями. Источники валютных средств.

Основные направления валютного контроля за внешнеэкономической деятельностью.

Кредитование ВЭД. Роль значение, необходимость. Основные виды кредитования во ВЭД. Факторинг и форфейтинг.

Тема 5. ТАМОЖЕНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЭД. ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ И СБОРЫ

Основные понятия. Декларант, перевозчик, таможенный режим и др. Меры экономической политики. Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств. Виды таможенных режимов. Таможенные платежи. Таможенное оформление. Грузовая таможенная декларация. Паспорт экспортной сделки. Паспорт импортной сделки. Сертификат происхождения товара. Таможенная пошлина как регулятор взаимосвязи внутреннего рынка товаров с мировым рынком.

Порядок определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров; цена сделки и порядок ее расчета. Методы определения таможенной стоимости.

Модуль 2. Особенности налогообложения участников ВЭД

Тема 6. ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЭД. ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ И СБОРЫ

Роль таможенных пошлин в экономической и финансовой политике государства. Особенности таможенно-тарифного регулирования ВЭД в России. Цели использования таможенных пошлин. Виды ставок таможенных

пошлин: адвалорные, специфические, комбинированные и сезонные и порядок их использования. Порядок установления ставок таможенных пошлин.

Особые виды пошлин как способ защиты экономических интересов РФ. Специальные, антидемпинговые и компенсационные виды пошлин. Процедура их применения.

Основные тарифные преференции, льготы, предоставляемые Законом РФ «О таможенном тарифе» и иные особенности по уплате таможенных пошлин. Освобождение от уплаты, снижение ставок, возврат ранее уплаченных пошлин, установление тарифных квот.

Таможенные сборы.

Расчет таможенных платежей и порядок их уплаты.

Тема 7. НЕТАРИФНЫЕ МЕТОДЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ВЭД

Оперативные методы регулирования ВЭД: квотирование, лицензирование, установление таможенного режима, использование товарной номенклатуры ВЭД.

Влияние мер и методов регулирования ВЭД на формирование финансового результата субъекта ВЭД и на доходную статью государственного бюджета.

Тема 8. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ ВЭД

Особенности налогообложения (нерезидентов) иностранных организаций и физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ. Система налоговых льгот для иностранных организаций и физических лиц; ответственность налогоплательщиков – иностранных организаций и физических лиц; санкции за налоговые правонарушения.

Налоговые соглашения государств по устранению двойного налогообложения. Основные задачи при их заключении: определение схемы устранения двойного налогообложения, установление механизма двойного налогообложения, защита плательщика от дискриминационного обложения в других государствах. Соглашения между РФ и зарубежными странами в области налоговых отношений.

Тема 9. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС ПРИ СОВЕРШЕНИИ ВЭД

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Значение налога в регулировании ВЭД.

Объект налогообложения. Налогоплательщики. Ставки. Льготы по НДС. Порядок и сроки уплаты. Особенности взимания налога на добавленную стоимость по внешнеторговым сделкам (при экспорте и импорте услуг).

Определение места реализации товаров, работ или услуг для целей исчисления НДС.

Тема 10. АКЦИЗНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ СДЕЛОК

Объект налогообложения. Порядок определения облагаемого оборота при исчислении акцизов. Ставки. Порядок взимания и сроки уплаты. Льготы по акцизам. Таможенное оформление подакцизных товаров, ввозимых на территорию РФ. Политика государства в целях защиты отечественных производителей подакцизных товаров.

Тема 11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВЭД

Налог на прибыль. Плательщики. Особенности формирования налогооблагаемого оборота. Ставки. Сроки уплаты. Налоговые льготы. Структура доходов и расходов иностранных организаций и физических лиц, учитываемых для цели налогообложения прибыли.

Доходы, полученные от деятельности через постоянное представительство. Доходы, не связанные с деятельностью через постоянное представительство.

Доходы из источников в РФ: доходы от распределенной в пользу иностранного участника прибыли созданного в России предприятия с иностранными инвестициями, проценты, доходы от фрахта, арендные платежи, доходы по управленческим услугам и другие. Плательщики. Ставки.

Сроки уплаты.

Модуль 3. Практические особенности осуществления ВЭД

Тема 12.Экономическая эффективность ВЭД

Показатели экономической эффективности деятельности предприятия. Результаты ВЭД, расчет показателей.

4.3. Планы семинарских и практических занятий по дисциплине «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности»

Модуль 1. Система государственного регулирования участников ВЭД

Тема 1: СУЩНОСТЬ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Внешняя торговля и внешнеэкономическая деятельность: понятие, особенности, тенденции развития.
2. Классификация внешнеторговых операций.
3. Экспортно-импортные сделки.

Тема 2. Россия в системе внешнеэкономических связей.

1. Новые тенденции и цели делового партнерства во внешнеэкономической деятельности.
2. Место и роль ВЭД в экономике страны.
3. Значение ВЭД для современной экономики России.
4. Право предприятия на ВЭД.
5. РТ как участник ВЭД.

Тема 3. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Цели и принципы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.
2. Органы, регулирующие внешнеэкономическую деятельность в Российской Федерации.
3. Организации, содействующие развитию внешнеэкономической деятельности.
4. Законодательство, регламентирующее внешнеэкономическую деятельность в РФ.

Тема 4. НЕТАРИФНЫЕ МЕТОДЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВЭД.

1. Количественные ограничения экспорта и импорта.

2. Запретительные меры.
3. Сертификация импортных товаров.
4. Регистрация экспортных товаров на вывоз стратегически важных сырьевых товаров.

Тема 5. ВАЛЮТНО-КРЕДИТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1. Кредитование внешнеэкономической деятельности.
2. Фирменный кредит.
3. Банковское кредитование.
4. Факторинг и форфейтинг как современные формы банковского кредитования.
5. Инвестиции во внешнеэкономической деятельности предприятия.
6. Лизинг как форма международного инвестирования.
7. Валютное регулирование ВЭД.

Тема 6. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЭД ПРЕДПРИЯТИЯ.

1. Показатели эффективности ВЭД.
2. Современные проблемы повышения эффективности ВЭД предприятия.

Модуль 2. Особенности налогообложения участников ВЭД

Тема 7. ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Основные понятия и организация таможенного регулирования в Российской Федерации.
2. Таможенные режимы.
3. Таможенные платежи.
4. Таможенная стоимость и методы ее определения.
5. Таможенные процедуры.

Тема 8. ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПРЕАЦИЙ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. Роль таможенно-тарифной политики государства в защите внутреннего рынка и национального предпринимательства.
2. Таможенные органы Российской Федерации и их функции.
3. Ответственность за нарушение таможенного законодательства.

Выполнение заданий по группам:

1. Оформление паспорта импортной сделки, внешнеторговых контрактов. Проверка транспортных и расчетных документов. Заполнение карточек платежа и учетных карточек импортируемых товаров.

2. Заполнение ГТД. Проверка правильности оформления ГТД. Алгоритм осуществления таможенных процедур при импорте и экспорте груза. Определение страны происхождения товара и вида таможенного режима.

3. Определение таможенной пошлины при импорте и экспорте товара. Методы определения таможенной стоимости товаров.

Тема 9. НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В СФЕРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1. Налоги в сфере ВЭД.
2. Подходы к разработке механизма налогообложения ВЭД.
3. Проблема двойного налогообложения и способы решения.
4. Международные налоговые соглашения.

ТЕМА 10. КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ В СФЕРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1. Таможенные пошлины и сборы. Особенности исчисления и уплаты.
2. НДС в сфере осуществления ВЭД.
3. Акцизы при внешнеторговых сделках.
4. НПО для участников ВЭД.

5.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Инновационные способы и методы, используемые в образовательном процессе, основаны на использовании современных достижений науки и информационных технологий. Направлены на повышение качества подготовки путем развития у студентов творческих способностей и самостоятельности (методы проблемного обучения, исследовательские методы, тренинговые формы, рейтинговые системы обучения и контроля знаний и др.). Нацелены на активизацию творческого потенциала и самостоятельности студентов.

Комплексное изучение студентами основного содержания дисциплины предполагает овладение материалами лекций, учебников и учебных пособий, творческую работу в ходе проведения практических и интерактивных занятий, а также целенаправленную, систематическую деятельность по самостоятельному закреплению, углублению и расширению знаний данной дисциплины.

В процессе лекции студент должен усвоить и законспектировать название темы, учебных вопросов и основные блоки теоретического материала, то есть, сделанные преподавателем теоретические посылки (гипотезы), их аргументацию и выводы. В случае, если какое-либо положение не совсем понятно студенту или представляется недостаточно убедительным, целесообразно задавать преподавателю уточняющие вопросы. Наличие у студента конспекта лекции обязательно. Материалы лекции являются основой для подготовки к практическим и интерактивным занятиям.

Основной целью практических, интерактивных занятий является комплексный контроль усвоения пройденного материала, хода выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия. Ряд вопросов дисциплины, требующих авторского подхода к их рассмотрению, заслушиваются на практических занятиях в форме подготовленных студентами докладов (7-10 минут) с последующей их оценкой всеми студентами группы.

Самостоятельная работа преследует цель закрепить, углубить и расширить знания, полученные студентами в ходе аудиторных занятий, а также сформировать навыки работы с научной, учебной и учебно-методической литературой, развивать творческое, продуктивное мышление обучаемых, инициативу и другие личностные качества.

Методические указания по написанию реферата.

Реферат - важная форма самостоятельной работы студентов, которая способствует углубленному изучению соответствующей темы.

Реферат должен быть написан на основе изучения рекомендованной

научной и учебной литературы. Содержание избранной темы надо раскрыть полностью, осветив каждый из вопросов плана.

Работа должна быть написана стандартным шрифтом № 14, (междустрочный интервал 1,5; границы поля: верхняя-2 см., нижняя – 2 см., левая – 3 см., правая –1,5 см.); сдана в установленный срок. Каждый вопрос плана следует выделить в тексте. При цитировании необходимо делать сноску на источник (с указанием автора, названия работы, издательства, года издания и страницы). Работе предшествует план, завершают ее список фактически использованной литературы, а также подпись студента и дата выполнения.

Реферат должен носить творческий характер, поэтому не допускается механическое переписывание текста из учебной литературы и других источников.

По всем вопросам, возникшим при написании работы, студент может обращаться за консультацией к преподавателям кафедры.

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности»:

1. Роль предприятия в экономике и внешнеэкономической деятельности страны
2. Право предприятия на внешнеэкономическую деятельность
3. Российское предприятие на внешнем рынке
4. Проблемы адаптации России при вступлении в ВТО.
5. Основные формы внешнеэкономической деятельности предприятия как виды международного бизнеса
6. Конкурентоспособность предприятий и их продукции (услуг) на внешнем рынке
7. Стратегия маркетинга внешнеэкономической деятельности предприятия
8. Особенности товара и товарной политики предприятия во внешнеэкономической деятельности
9. Формы и методы международной торговли
10. Поиск и выбор надежного партнера за рубежом
11. Особенности посреднических операций во внешнеэкономической деятельности
12. Организованные формы проведения сделок предприятием на биржах, аукционах и торгах
13. Внешнеэкономическая деятельность в глобальной сети Интернет
14. Предконтрактная работа на предприятии по внешнеторговым сделкам
15. Международная стандартизация как гарантия качества товара
16. Экологические требования к товару на внешнем рынке
17. Оценка эффективности внешнеэкономической деятельности предприятия
18. Деловое поведение предпринимателя во ВЭД
19. Развитие персонала внешнеэкономической организации

20. Предпринимательская культура во внешнеэкономической организации
21. Организация внешнеэкономической деятельности предприятия
22. Стратегическое планирование внешнеэкономической деятельности предприятия
23. Особенности ценообразования и ценовой стратегии во внешнеэкономической деятельности предприятия
24. Государственное регулирование ВЭД предприятия
25. Организации содействующие развития внешнеэкономической деятельности.

Экзаменационные вопросы по дисциплине

«Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности»

1. Основные понятия государственного регулирования участников ВЭД.
2. Внешняя торговля и внешнеэкономическая деятельность: понятие, особенности, тенденции развития.
3. Классификация внешнеторговых операций участников ВЭД.
4. Экспортно-импортные операции.
5. Сущность и основные виды ВЭД.
6. Цели государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.
7. Принципы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.
8. Органы, регулирующие участников ВЭД в РФ.
9. Организации, содействующие развитию ВЭД.
10. Законодательство, регламентирующее деятельность участников ВЭД в РФ.
11. Таможенно-тарифное регулирование участников ВЭД в России.
12. Основные понятия и организация таможенного регулирования участников в РФ.
13. Таможенные режимы.

14. Таможенные платежи.
15. Таможенная стоимость и методы ее определения.
16. Таможенные процедуры.
17. Валютно-кредитное регулирование участников ВЭД в РФ.
18. Кредитование внешнеэкономической деятельности.
19. Фирменный (коммерческий) кредит участников ВЭД.
20. Банковское кредитование в деятельности участников ВЭД.
21. Валютное регулирование участников ВЭД.
22. Нетарифные методы регулирования участников ВЭД.
23. Количественные ограничения экспорта и импорта участников ВЭД.
24. Запретительные меры в деятельности участников ВЭД.
25. Сертификация импортных товаров.
26. Регистрация экспортных контрактов.
27. Особенности и роль налогообложения участников ВЭД.
28. Общие основы налогообложения участников ВЭД.
29. Налогообложение экспортных операций участников ВЭД.
30. Налогообложение импортных операций участников ВЭД.
31. Налогообложение бартерных операций участников ВЭД.
32. Льготы по косвенным налогам для участников ВЭД.
33. Налоговая база акцизов и НДС для участников ВЭД.
34. Виды ставок и авансовых платежей по акцизам при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
35. Оформление грузов участниками ВЭД. Основные условия поставок, определяемые Инкотермс. Коносамент.
36. Виды государственной таможенной политики.
37. Функции таможенных органов при регулировании операций участников ВЭД.
38. Роль кредитования в деятельности участников ВЭД.
39. Четыре модели факторинговых кредитов для участников ВЭД.
40. Форфейтинг для операций участников ВЭД.

41. Налогообложение нерезидентов (организаций и физических лиц в РФ).
42. Особенности исчисления и уплаты НДС и акцизов при осуществлении ВЭД.
43. Урегулирование международного двойного налогообложения.
44. Налоговые санкции на за совершение налоговых правонарушений в сфере ВЭД.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение

***Основная*:**

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559834

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебник для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560522

3. 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. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/449977

Дополнительная:

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450065

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/449883

Интернет-ресурсы и информационные справочные системы:

1. http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»
2. https://urait.ru/ - образовательная платформа ЮРАЙТ
3. http://www.r16.nalog.ru – Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан.
4. http://www.kodeks.ru – Сборник всех нормативно-правовых актов, регламентирующих сферу налогообложения.
5. http://www.economy.gov.ru – Министерство экономического развития РФ.
6. http://www.customs.ru – Федеральная таможенная служба РФ.

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

При оценке результатов деятельности студентов в рамках дисциплины используется рейтинговая система.

Применение рейтинговой системы осуществляется согласно «Положению о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса», в рамках специально разработанного формата.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ..M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Исходя из максимально возможного числа баллов, балльные оценки переводятся в формат 60%.

Уровень освоения компетенций	Количество баллов
Компетенции не освоены	До 60 баллов
Компетенции в основном освоены	От 60 до 70 баллов
Компетенции освоены полностью	От 71 до 100 баллов

Оценка сформированности компетенции ПК-15 части дисциплины "Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности "

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения) (от 60 до 70 баллов)	ПК-15-З-22 Знает в общих чертах расчет налоговой базы по таможенным платежам, взимаемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, особенности налогообложения иностранных физических и юридических лиц. ПК-15-У-30 Умеет определять налоговую нагрузку по некоторым таможенным платежам, взимаемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. ПК-15-В-28 Владеет отдельными навыками расчета по платежам, уплачиваемым, в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, учитывает некоторые особенности налогообложения иностранных физических и юридических лиц.	Выступление на семинаре Тест Задачи Зачет Экзамен
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	ПК-15-З-22 Знает в основные методики расчета налоговой базы по таможенным платежам, взимаемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, особенности налогообложения иностранных физических и юридических лиц. ПК-15-У-30 Умеет определять основные виды налоговой нагрузки по таможенным платежам, взимаемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. ПК-15-В-28 Владеет основными навыками расчета по платежам, уплачиваемым, в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, учитывает основные особенности налогообложения иностранных физических и юридических лиц.	Выступление на семинаре Тест Задачи Зачет Экзамен

Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	ПК-15-З-22 Знает в расчет налоговой базы по всем таможенным платежам, взимаемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, особенности налогообложения иностранных физических и юридических лиц. ПК-15-У-30 Умеет определять налоговую нагрузку по всем таможенным платежам, взимаемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. ПК-15-В-28 Владеет навыками расчета по всем платежам, уплачиваемым, в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, учитывает все особенности налогообложения иностранных физических и юридических лиц.	Выступление на семинаре Тест Задачи Зачет Экзамен

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Методические рекомендации студентам

Комплексное изучение студентами основного содержания дисциплины предполагает овладение материалами лекций, учебников и учебных пособий, творческую работу в ходе проведения практических и интерактивных занятий, а также целенаправленную, систематическую деятельность по самостоятельному закреплению, углублению и расширению знаний данной дисциплины.

В процессе лекции студент должен усвоить и законспектировать название темы, учебных вопросов и основные блоки теоретического материала, то есть, сделанные преподавателем теоретические посылки (гипотезы), их аргументацию и выводы. В случае, если какое-либо положение не совсем понятно студенту или представляется недостаточно убедительным, целесообразно задавать преподавателю уточняющие вопросы. Наличие у студента конспекта лекции обязательно. Материалы лекции являются основой для подготовки к практическим и интерактивным занятиям.

Основной целью практических, интерактивных занятий является комплексный контроль усвоения пройденного материала, хода выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия. Ряд вопросов дисциплины, требующих авторского подхода к их рассмотрению, заслушиваются на практических занятиях в форме подготовленных студентами выступлений (7-10 минут) с последующей их оценкой всеми студентами группы.

Самостоятельная работа преследует цель закрепить, углубить и расширить знания, полученные студентами в ходе аудиторных занятий, а также сформировать навыки работы с научной, учебной и учебно-методической литературой, развивать творческое, продуктивное мышление обучаемых, их креативные качества, формирование общекультурных и профессиональных компетенций.

Изучение основной и дополнительной литературы является наиболее распространённой формой самостоятельной работы студентов и в процессе изучения дисциплины «НУВД». По результатам усвоения материала студент участвует в подготовке эссе или доклада, работая с другими источниками информации (периодическими журналами).

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности»

направление подготовки: Экономика

профиль подготовки: Бухгалтерский учет и налогообложение

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Выступление на семинаре
      2.1.2 Тестирование
      2.1.3 Задачи

   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету и экзамену)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету и экзамену)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / Формируемые компетенции	**ПК-15** **ПК-15.1**
Формы текущего контроля	
Выступление на семинаре	З-22
Тестирование	З-22 У-30
Задачи	З-22 У-30 В-28
Формы промежуточного контроля	
Экзамен Зачет	З-22 У-30 В-28

З- знания, У- умения, В- навыки

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

3.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации денежно-кредитных отношений.

Целью самостоятельной работы студентов (далее СРС) является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками, опытом творческой, исследовательской деятельности.

СРС выступает формой, методом, средством и условием развития познавательной активности будущего выпускника, и строится в соответствии с Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Содержание и объем СРС определяется требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта, учебными планами направления подготовки и программами конкретных дисциплин.

Методологическими принципами самостоятельной работы являются: целенаправленность, системность; систематичность; логичность; эффективность; полезность и безопасность.

Формы самостоятельной работы представлены в заданиях для СРС.

Для усвоения новых знаний, углубления и повторения, ранее приобретенных знаний их обобщения и систематизации предусмотрены следующие формы:

- подготовка текстуального конспекта;
- подготовка свободного конспекта, являющегося результатом осмысления студентом изученного материала;
- составление плана прочитанной книги (статьи);
- накопление научной информации в виде выписок и цитат;
- составление библиографического списка;
- графическое представление учебного материала в форме таблиц, классификационных, технологических и других схем, диаграмм и т.п.;
- подготовка устных и письменных ответов на предложенные преподавателем вопросы;
- составление вопросов по изученному материалу;
- подготовка тематического словаря;
- подготовка рефератов, дайджестов, обзоров, справок, тезисов, докладов, рекламных проспектов и т.д.;
- рецензирование научной и учебной литературы;
- анализ полноты, достоверности, доступности, системности, доказательности материала в различных источниках;
- сбор и анализ информации для проведения курсового и дипломного (квалификационного) исследования.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 100 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий.

Примерные вопросы на СРС:

1. Виды и организация деятельности российских организаций на территории зарубежных стран.
2. Организация деятельности иностранных компаний на территории РФ.
3. Принципы налогообложения, применяемые в мире.
4. Критерии признания налогового резидентства организаций в мировой практике.
5. Критерии резидентства организаций в РФ
6. Налоговое резидентство физических лиц в мировой налоговой практике.
7. Особенности налогообложения физических лиц в мире.
8. Способы избежания двойного налогообложения.
9. Условия использования международных договоров об устранении проблемы двойного налогообложения.
10. Особенности налогового резидентства физических лиц в РФ.
11. Методы устранения двойного налогообложения.
12. Налогообложение иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ.
13. Постановка иностранных организаций на налоговый учет в РФ.

14. Налогообложение доходов, полученных иностранной организацией в РФ (без осуществления деятельности через постоянное представительство в РФ).
15. Уплата НДС и акцизов иностранными организациями.
16. Налоговые правонарушения иностранных юридических и физических лиц и ответственность за их совершение.
17. Налогообложение иностранных физических лиц, получающих доходы в РФ.
18. Исчисление и уплата НПО российскими организациями от доходов, полученных за пределами РФ.
19. Налогообложение зарубежных доходов физических лиц-россиян в станах их получения.
20. Исчисление и уплата НДС российскими организациями, действующими на территории РФ и за рубежом.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2. Тесты

Тестирование

Тестирование является широкоиспользуемой, оптимальной формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, в части сформированности знаний и умений, применяемой на семинарских занятиях. Тестирование включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде письменного опроса с помощью тестовых заданий с несколькими вариантами ответов (минимум три варианта).

Пример теста по теме 1.

Тема 1: СУЩНОСТЬ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ВЭД

1. Какое определение является более широким по смыслу объема международных отношений и сотрудничества

А) внешнеэкономические связи

Б) внешнеэкономическая деятельность

2. Рыночная экономика в России предполагает

А) ее открытость интеграцию в мировое пространство

Б) что любые предприятия независимо от форм собственности должны иметь выход на внешний рынок

В) жесткую регламентацию объемов экспорта и импорта РФ с целью защиты от иностранных конкурентов

Г) дифференцированный подход в формировании импорта через систему госзакупок

3. Купля-продажа товаров широкого потребления осуществляется путем такой формы внешнеэкономических связей как:

А) торговая

Б) совместное предпринимательство

В) сотрудничество и содействие

4. Приоритетным во внешней торговле следует считать ориентир на:

А) импорт

Б) экспорт

5. При классификации внешнеторговых операций по формам торговли выделяют

А) экспорт, импорт, реэкспорт, реимпорт

Б) бартерные операции, встречные закупки компенсационные сделки, давальческая схема, выкуп устаревшей продукции, "продакшн шерринг"

6. Специфика российского экспорта состоит в том, что преобладающими статьями являются:

А) машины и оборудование

Б) нефть, нефтепродукты, природный газ

7. Реэкспорт это:

А) вывоз за границу ранее ввезенного товара, не подвергшегося в стране какой-либо переработке (за исключением маркировки, расфасовки, упаковки, если их стоимость не превышает половины стоимости контракта)

Б) ввоз из-за границы ранее вывезенного товара не подвергшегося в стране какой-либо переработке (за исключением маркировки, расфасовки, упаковки, если их стоимость не превышает половины стоимости контракта)

8. Использование внешнеэкономических связей для стабилизации в России рыночной экономики это:

А) цель государственного регулирования ВЭД

Б) принцип государственного регулирования ВЭД

9. Создание и поддержание благоприятного международного режима во взаимоотношениях с различными государствами это:

А) цель государственного регулирования ВЭД

Б) принцип государственного регулирования ВЭД

10.Какими способами оформляется сделка?

А)В виде заказа, сделанного покупателем продавцу и подтвержденного последним;

Б)Заказом и подтверждением поставщика;

В)В виде твердой оферты продавца, акцептованной покупателем;

Г)В виде документа, подписанного обеими сторонами;

Д)Все вышеназванное.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ОТВЕТОВ ПО ТЕСТУ

Результат	Балл
Все ответы теста верные	100-90
В тесте 5 неверных ответов	70-89
В тесте 10 неверных (неполных) ответов	60-79
В тесте более 50% неверных ответов	Менее 60

2.1.3Типовой расчет (практические задачи)

Практические задачи используются для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций. В целях освоения компетенции для решения практических задач студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а также основные применяемые методики типовых расчетов. Студентам выдается общее задание или индивидуальные задания для малых групп, из расчета по времени на решение - на одну полную пару.

Примеры типовых расчетов (практических задач)

Задача 1. Внешняя торговля Липландии. Удельный вес Липландии в мировом экспорте составляет 0,4%. При этом ВВП страны в 2021 г. составил 240,6 млрд. евро, в 2020 г. – 243,2 млрд. евро. Последствия глобального кризиса значительно трансформировали позиции Липландии в мировой экономике. Экспорт в 2021 г. составил 65,6 млрд. евро, в 2022 г. – 57,9 млрд. евро, а импорт – 65,8 и 59,7 млрд. евро за аналогичный период времени. Исходя из указанных данных, необходимо:
1.Рассчитать внешнеторговый оборот страны за 2021–2022 гг. и показать насколько он увеличился/сократился в 2022 г. по сравнению с 2019г.
2.Рассчитать внешнеторговую квоту страны за 2021–2022 гг. и показать насколько она увеличилась/сократилась в 2022 г. по сравнению с 2021 г.

Задача 2. Ситуационная задача «Отрицательная цена» (15 баллов)

В начале марта 2020 года нефтедобытчики не смогли договориться об очередном соглашении в рамках альянса ОПЕК+ и расторгли существовавшие обязательства по сокращению добычи. В результате на следующий же рабочий день цены на нефть упали на 30%. Часть стран во главе с Саудовской Аравией сразу же заявили о наращивании объемов и скидках на свою продукцию, из-за чего СМИ заговорили о «нефтяной войне» между Эр-Риядом и Москвой.

Эти события привели к снижению цен на нефть в течение марта, они устанавливали антирекорды несколько раз за месяц, котировки сортов Brent и WTI опускались до уровня 2002 года, российской Urals — 1999 года. Такой обвал цен особенно повлиял на американских производителей сланцевой нефти.

Вскоре после этого страны альянса ОПЕК+ вернулись за стол переговоров. 9 апреля они определили параметры сотрудничества, с которыми

согласились все принимавшие участие в переговорах страны, кроме Мексики. Стране предложили сократить добычу на 400 тыс. баррелей в сутки. Тем не менее, она изъявила неготовность к такому сокращению, предлагаемый страной уровень снижения составил на 100 тыс. Переговоры продолжились на следующий день в рамках G20, после чего президент США Дональд Трамп объявил, сокращение на 250 тыс. баррелей в сутки за

Мексику возьмет на себя США, а страна компенсирует Вашингтону расходы позже.

Несмотря на все старания альянса цена на нефть американского сорта WTI с поставкой в мае на Нью-Йоркской товарной бирже стала отрицательной впервые в истории, следует из данных торгов. Вечером в понедельник, 20 апреля, она пробила отметку в минус $40 за баррель. После этого торги были остановлены.

А) Какие экономические законы и теории затрагивает вышеизложенная ситуация «отрицательной цены».

Б) Объясните, почему сложилась ситуация «отрицательной цены».

В) Представьте аналитическое или графическое подтверждение Вашего объяснения.

Задача 3. Исходные данные приведены в таблице. Определить: выполнение экспортных обязательств по стоимости; выполнение экспортных обязательств по физическому объему; влияние на выполнение экспортных обязательств по стоимости изменения количества продукции и цен в отчетном периоде по сравнению с базовым.

Показатели	Базовый период			Отчетный период		
	товары		Итого	товары		Итого
	А	Б		А	Б	
1. Количество единиц	600	500	1100	580	520	1100
2. Цена, руб. за ед.	90	50	-	80	60	-

Критерии оценивания типовых расчетов (практических задач)

Результат выполнения практических задач студентом оценивается в баллах. Оценка письменного решения студента или малой группы производится в конце пары по 30 балльной системе.

правильное решение задачи с	30 баллов

итоговым ответом и выводами	
правильный ход решения задачи, но без итогового ответа и выводов	15 баллов
окончание работы с заданием дома, с последующим представлением и объяснением полученных результатов (применяется только при индивидуальном решении задач)	+10 баллов

3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

3.1.Фонд оценочных средств, для проверки знаний/умений

Экзаменационные вопросы по дисциплине
«Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности»

1. Основные понятия государственного регулирования участников ВЭД.
2. Внешняя торговля и внешнеэкономическая деятельность: понятие, особенности, тенденции развития.
3. Классификация внешнеторговых операций участников ВЭД.
4. Экспортно-импортные операции.
5. Сущность и основные виды ВЭД.
6. Цели государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.
7. Принципы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.
8. Органы, регулирующие участников ВЭД в РФ.
9. Организации, содействующие развитию ВЭД.
10. Законодательство, регламентирующее деятельность участников ВЭД в РФ.

11. Таможенно-тарифное регулирование участников ВЭД в России.
12. Основные понятия и организация таможенного регулирования участников в РФ.
13. Таможенные режимы.
14. Таможенные платежи.
15. Таможенная стоимость и методы ее определения.
16. Таможенные процедуры.
17. Валютно-кредитное регулирование участников ВЭД в РФ.
18. Кредитование внешнеэкономической деятельности.
19. Фирменный (коммерческий) кредит участников ВЭД.
20. Банковское кредитование в деятельности участников ВЭД.
21. Валютное регулирование участников ВЭД.
22. Нетарифные методы регулирования участников ВЭД.
23. Количественные ограничения экспорта и импорта участников ВЭД.
24. Запретительные меры в деятельности участников ВЭД.
25. Сертификация импортных товаров.
26. Регистрация экспортных контрактов.
27. Особенности и роль налогообложения участников ВЭД.
28. Общие основы налогообложения участников ВЭД.
29. Налогообложение экспортных операций участников ВЭД.
30. Налогообложение импортных операций участников ВЭД.
31. Налогообложение бартерных операций участников ВЭД.
32. Льготы по косвенным налогам для участников ВЭД.
33. Налоговая база акцизов и НДС для участников ВЭД.
34. Виды ставок и авансовых платежей по акцизам при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
35. Оформление грузов участниками ВЭД. Основные условия поставок, определяемые Инкотермс. Коносамент.
36. Виды государственной таможенной политики.

37. Функции таможенных органов при регулировании операций участников ВЭД.
38. Роль кредитования в деятельности участников ВЭД.
39. Четыре модели факторинговых кредитов для участников ВЭД.
40. Форфейтинг для операций участников ВЭД.
41. Налогообложение нерезидентов (организаций и физических лиц в РФ).
42. Особенности исчисления и уплаты НДС и акцизов при осуществлении ВЭД.
43. Урегулирование международного двойного налогообложения.
44. Налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений в сфере ВЭД.

Задачи к экзамену:

Задача 1.

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество физического лица - собственника квартиры площадью 64,2 кв.м., кадастровая стоимость квартиры 2 456 924 руб.

Задача 2.

Организация имеет два земельных участка. На первом земельном участке находится производственный объект, расположенный в районном центре Республики Татарстан. Кадастровая стоимость земельного участка под производственным объектом определена в размере 9 100 000 руб. Налоговая ставка установлена в пределах Налогового Кодекса РФ органами местного самоуправления в размере 1,5%.

Второй земельный участок организации предоставлен для размещения магазина. Кадастровая стоимость земельного участка под этим объектом составляет 1 900 000 рубл. Налоговая ставка составляет 2 %

Определить сумму земельного налога по каждому участку и общую сумму налога.

Задача 3.

Рассчитать общую сумму транспортного налога за налоговый период (2021 г.).

Исходные данные для расчета:

На 1 января 2021 года у организации, зарегистрированной в Республике Татарстан, числятся на балансе 3 легковых автомобиля с мощностью двигателя:

- у первого – 150 л.с.

-у второго – 110 л.с.
-у третьего – 250 л.с.
В сентябре месяце 2021 года второй автомобиль был снят с учета, а в ноябре этого же года организацией куплены 2 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с.
Размер ставок уточнять самостоятельно.

Задача 4.
Земельный участок приобретен в собственность 10 февраля 2021 г. Его кадастровая стоимость составляет 9000000 рублей. Налоговая ставка муниципального образования установлена в размере 1.5%.
Рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет в 2022 году.

Задача 5.

ООО «Игротека» стоит на налоговом учете в зоне ведения игорного бизнеса («Красная поляна» Краснодарский край). Имеет 10 игровых столов и 7 игровых автоматов. 12 января текущего года установила еще 2 игровых автомата, а 14 января текущего года убрала 1 игровой стол. Ставки НИБ установлены в размере:

-на игровые автоматы в сумме 7500 рубл.

-на игровой стол – 125000 рубл.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Задача 6.

Легковой автомобиль Vesta седан, выпущенный в 2017 году, имеет рабочий объем двигателя 1596 куб.см. Базовая ставка определена в размере 20000 руб.

Рассчитать размер утилизационного сбора для такого автомобиля при уплате заводом изготовителем или физическим лицом-покупателем (расчетный коэффициент 2,21 и 0, 17 соответственно).

Задача 7.
Автобус ПАЗ-3205, выпущенный в 2013 году, имеет рабочий объем двигателя 4670 куб. см и массу 4680 кг (базовая ставка 150000 руб.). По какой-то причине утилизационный сбор на автобус уплачен не был, поэтому его новый владелец (директор автобусного парка) обязан совершить оплату. В каком размере он должен уплатить его, если расчетный коэффициент равен 4,4?

Задача 8.

Муниципальным образованием Московской области физическому лицу предоставлена льгота в размере 50% от начисленной суммы земельного налога. Собственнику принадлежит земельный участок с кадастровой стоимостью 3 500 000 рубл. Налоговая ставка для данного участка составляет

0,3%.

Рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 9.

Организация в III квартале 2021 года забрала для производственных нужд с поверхности реки Невы 70 000 м3 воды. Ставка налога для Северного экономического района составляет 264 руб/ м3 воды.
Рассчитать сумму водного налога.

Задача 10.

Организация является собственником торгового комплекса.
Кадастровая стоимость торгового комплекса составляет 70 000 000 руб.
В данном регионе ставка по налогу на имущество для торговых комплексов установлена в размере 2%.
Рассчитать сумму налога на имущество организаций.

Задача 11.

Организация за налоговый период добыла 60000 т. руды. В этом же периоде она реализовала 50000 т. Выручка от реализации составила 75 млн. руб. Ставка НДПИ согласно НК 4.8%. Определить стоимость единицы добытого полезного ископаемого, сумму НДПИ и срок е го уплаты.

Задача 12.

Организация добывает глину. Часть глины отпускается на производство кирпича, а другая реализуется. Организация добыла 550 т., из которых отпущено на производство кирпича – 450 т., реализовано 100 т., в т.ч. 60 т. – по цене 550 руб./т и 40 т. – 600 руб./т. Цены реализации приведены без учета НДС и расходов по доставке покупателю. Савка НДПИ 5,5%. Определить стоимость 1 т. ДПИ, сумму НДПИ исходя из сложившихся цен реализации за соответствующий налоговый период.

Задача 13.

Организация добыла 150 т. минеральной воды, расфасовала ее в емкости по 1,5 л. И реализовала 20 т. Цена реализации 1 бутылки в 1,5 л. – 7 руб. Также реализовалась вода в цистернах в количестве 50 т. за 240000 руб. Остальные 80 т. отпущено на источники в лечебных целях.
Ставка НДПИ минеральной воды 7,5% (для лечебных целей 0%). Рассчитать сумму НДПИ к уплате в бюджет.

Задача 14.

Организация добывает железную руду. Ставка 4,8%. Объем добычи за налоговый период – 5000 т. Оптовая цена реализации ПИ

400руб./т.,
в т.ч. НДС. В соответствии с договором, транспортировка продукции осуществляется за счет покупателей. Государственные субсидии организации не предоставляются. Рассчитать сумму НДПИ за налоговый период.

Задача 15.
Организацией в январе месяце 2020 г. было добыто из одного месторождения углеводородного сырья 2 000000 куб. м. газа горючего. Ставка налога составляет 251 рубл.
Рассчитайте сумму НДПИ.
Задача 16.

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество физического лица - собственника квартиры площадью 32,2 кв.м., кадастровая стоимость квартиры 1 568 924,1 руб.
Задача 17.
Организация приобрела 100 тонн бензина марки Аи-76 и путем смешения получила 110 тонн бензина марки Аи-92. Ставка акциза на бензин Аи -76 равна 2657 рубл./тонну. Ставка акциза на бензин марки Аи 92- 3629 рублей.
Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 18.
Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующие объекты животного мира:
-10 глухарей
-10 кабанов, в т.ч. 2 в возрасте до 1 года
-6 лосей, в т.ч. 1 в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ.
Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 19.
В 2019 году Иванов А.А. купил квартиру за 2,5 млн рублей. При этом за 2020 год он заработал 500 тыс. рублей и уплатил 65 тыс. рублей НДФЛ. Какая максимальная сумма, которую Иванов А.А. сможет вернуть, в качестве имущественного вычета в 2021 году?

Задача 20.
В 2017 году Васильев В.Г. приобрел квартиру за 1 млн рублей. В 2020 году Васильев В.Г. узнал о возможности налогового вычета и решил оформить его. Какая общая сумма вычета может быть использована Васильевым в 2020 г.?

Критерии оценивания типовых расчетов (практических задач)

Результат выполнения практических задач студентом оценивается в баллах. Оценка письменного решения студента или малой группы производится в

конце пары по 30 балльной системе.

правильное решение задачи с итоговым ответом и выводами	30 баллов
правильный ход решения задачи, но без итогового ответа и выводов	15 баллов
окончание работы с заданием дома, с последующим представлением и объяснением полученных результатов (применяется только при индивидуальном решении задач)	+10 баллов

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний о НУВД, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями. Знание о предмете демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен языком специальных понятий и терминов. При ответе на вопрос студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает ответ и правильное решение, владеет разносторонними навыками по рассматриваемому вопросу.	**A**	**100-96**	**5+**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний о НУВД, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями. Знание о предмете демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**5**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения во вопросам темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий в сфере налоговых проверок. Задача решена верно, студент правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**5-**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные особенности НУВД. Ответ	**B**	**85-81**	**4+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**

четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по НУВД. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение применять законы касающиеся НУВД. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по НУВД. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**4**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания по вопросам курса. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение в части НУВД. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**4-**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные признаки и элементы, используемые в НУВД. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**3+**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, методов вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные методы НУВД не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**3**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**3-**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях по изучаемому предмету. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена	**F**	**Менее 60**	**2**	**Компетенции не сформированы**

Вопросы для зачета:

1. Виды и организация деятельности российских организаций на территории зарубежных стран.
2. Организация деятельности иностранных компаний на территории РФ.

3. Принципы налогообложения, применяемые в мире.
4. Критерии признания налогового резидентства организаций в мировой практике.
5. Критерии резидентства организаций в РФ
6. Налоговое резидентство физических лиц в мировой налоговой практике.
7. Особенности налогообложения физических лиц в мире.
8. Способы избежания двойного налогообложения.
9. Условия использования международных договоров об устранении проблемы двойного налогообложения.
10. Особенности налогового резидентства физических лиц в РФ.
11. Методы устранения двойного налогообложения.
12. Налогообложение иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ.
13. Постановка иностранных организаций на налоговый учет в РФ.
14. Налогообложение доходов, полученных иностранной организацией в РФ (без осуществления деятельности через постоянное представительство в РФ).
15. Уплата НДС и акцизов иностранными организациями.
16. Налоговые правонарушения иностранных юридических и физических лиц и ответственность за их совершение.
17. Налогообложение иностранных физических лиц, получающих доходы в РФ.
18. Исчисление и уплата НПО российскими организациями от доходов, полученных за пределами РФ.
19. Налогообложение зарубежных доходов физических лиц-россиян в станах их получения.
20. Исчисление и уплата НДС российскими организациями, действующими на территории РФ и за рубежом.
21. Порядок постановки на налоговый учет российской организации.
22. Порядок постановки на налоговый учет иностранной организации.
23. Документы, требуемые для постановки на налоговые учет иностранной организации.
24. Основания для постановки на налоговый учет иностранной организации в российском налоговом органе.
25. Формирование налоговой базы для иностранных организаций по НПО.
26. Особенности налогообложения иностранных организаций при осуществлении деятельности на строительной площадке.
27. Доходы иностранной организации, не подлежащие НПО.

28. Виды деятельности иностранной организации, не приводящие к образованию постоянного представительства в РФ.
29. Ставки НПО для иностранной организации по доходам, не связанным с постоянным представительством.
30. Случаи, когда получение доходов иностранной организации не связано с постоянным представительством.
31. Налогообложение иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность в РФ на основе патента.
32. Принцип источника доходов в налогообложении.
33. Критерии налогового резидентства организации по законодательству Германии, Австрии, Великобритании и США.
34. Страны, в которых применяются разные критерии отнесения физических лиц к налоговым резидентам.
35. Налоговое резидентство, налогообложение физических лиц в США.
36. Правовой статус иностранных граждан, проживающих и работающих на территории РФ. Его влияние на налогообложение.
37. Критерии иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность в РФ.
38. Правила и налоговые условия привлечения иностранных работников на работу в РФ.
39. Порядок налогообложения нерезидентов РФ НДФЛ.
40. Особенности осуществления трудовой деятельности и налогообложения иностранных граждан-высококвалифицированных специалистов.

Задачи к зачету:

Задача 1.
Менеджер Иванова работает в должности в ООО «Спектр». В течение 2021 года ее оклад в 32000 выплачивался ежемесячно. Не менялся. В марте 2021 года была начислена премия в размере 15000 руб. к Международному женскому дню, в июне оказана материальная помощь в размере оклада.
К новому году сотрудницу работодатель премировал, размер премии составил 20000 руб.
Будут в декабре также выданы к новому году подарки 2м ее малолетним детям (стоимость каждого 356 руб.).
Рассчитайте сумму выплаченного дохода и удержанного НДФЛ для Ивановой.

Задача 2.
Автомобиль ВАЗ Приора, зарегистрирован в Воронежской области. Мощность двигателя авто составляет 108 лошадиных сил. Налоговая ставка для Воронежской области, при мощности двигателя до 110 л. с. составляет 40

рублей.
Как нужно рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период?

Задача 3.

В начале 2020 года Гусев А.К. купил квартиру за 1,7 млн рублей. В сентябре 2020 года он также приобрел комнату за 500 тыс. рублей. По окончанию 2020 года (в 2021 году) сможет ли Гусев А.К. оформить вычет и в какой сумме?

Задача 4.

ООО «Лето» имеет в собственности здание. ООО «Старт» и ООО «Дебют» арендуют нежилое здание общей площадью 3765 кв.м. у ООО «Лето» Согласно договорам ООО «Старт» арендует 1320 кв.м площади здания, а ООО «Дебют» - 2445 кв.м. Площадь земельного участка, расположенного под зданием, составляет 15 000 кв.м. Удельный вес кадастровой стоимости земельного участка 80 р. / кв.м. Ставка земельного налога установлена в размере 1,5 % от кадастровой стоимости участка. Рассчитать сумму земельного налога для каждой организации, указать сроки уплаты налога.

Задача 5.

Компания, зарегистрировала 21.01.2020 право собственности на земельный участок, узнала его кадастровую стоимость на начало года (1980 000 руб.) и ставку налога (1,5%), действующую в соответствующей местности (из местного земельного НПА). Кроме того, эта компания на своем земельном участке расположила научный центр (он занимает 20% площади и используется по целевому назначению), а местные власти предусмотрели освобождение от уплаты налога для земельных участков, используемых для размещения учреждений науки. Рассчитать земельный налог на 2019 год.

Задача 6.

ПАО «Неон» имеет следующие данные за налоговый период: 1) реализовано изделий 58 000 шт.; 2) цена изделия 2 714 руб. (с учетом НДС); 3) расходы, связанные с производством и реализацией, 109 500 000 руб.; 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов 2 320 000 руб.; 5) расходы на организацию выпуска ценных бумаг 265 000 руб.; 6) проценты по государственным ценным бумагам 320 000 руб.; 7) штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции, 155 000 руб.; 8) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств 85 000 руб. Определить общую сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет ПАО «Неон» (с распределением по уровням бюджета).

Задача 7

ООО «Ребус» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО

«Ребус» за отчетный год:
- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 600000р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 360000 р.
- Оплачены счета-фактуры:
  за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 32000р.
  за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 44000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 8

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 12000000 р., срок полезного использования 5 лет. Второй объект имеет стоимость 4680000 р., срок полезного использования 3 года.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 9

ЗАО «Арго» торгует спортинвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:
- транспортные расходы 230000р. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 670000р. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000р.
- предполагаемая прибыль 490000р.

Рассчитать:

1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению (налоговый вычет)
2) Продажную цену спортинвентаря
3) Выручку от реализации для целей исчисления НПО
4) НДС с реализации
5) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Задача 10

За 2020 год организацией получен доход в размере 520000р., в т.ч.: 1 квартал – 150000р., полугодие – 222000р, 9 месяцев – 407000р.; произведены расходы в сумме 430000р., в т.ч. 1 квартал – 180000р., полугодие – 220000р, 9 месяцев – 375000р.

Рассчитать сумму авансовых платежей и итоговую сумму налога по УСН, если налоговая база Доход-Расход.

Задача 11

Условие.

ООО «Вымпел» применяет УСН с 2016 года. Объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Во втором квартале 2021 года были проведены следующие операции:

1) приобретены материалы для производства продукции на сумму 70000 руб.;
2) выдан заем партнеру по бизнесу в сумме 50000 руб.
3) получены проценты по выданному договору займа от партнера по бизнесу в сумме 5000 руб.;
4) получен штраф на основании решения суда от партнера по бизнесу за нарушение договорных обязательств в сумме 25000 руб.;
5) из приобретенных материалов произведена и реализована продукция за 130000 руб.;
6) получены денежные средства от комитента по договору комиссии в сумме 100000 руб. (ООО «Вымпел» - комиссионер);
7) перечислены денежные средства от комиссионера согласно договора комиссии в сумме 100000 руб.;
8) получено на расчетный счет комиссионное вознаграждение в сумме 10000 руб.;

Задание.

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за второй квартал 2021 года.

Задача 12

ООО «Вымпел» применяет УСН. Объект налогообложения – «доход-расход».

По итогам за 2021 год получен доход в размере 280000 руб., в том числе за первый квартал – 100000 руб., за полугодие-136000 руб., за девять месяцев – 207000 руб.

По итогам за 2021 год произведены расходы в размере 230000 руб., в том числе за первый квартал – 80000 руб., за полугодие – 140000 руб., за девять месяцев – 175000 руб.

Задание:

Рассчитать сумму авансовых платежей по единому налогу за первый квартал, за полугодие и девять месяцев 2021 года, а также сумму доплаты за четвертый квартал 2021 года.

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний о НУВД, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями. Знание о предмете демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен языком специальных понятий и терминов. При ответе на вопрос студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает ответ и правильное решение, владеет разносторонними навыками по рассматриваемому вопросу.	**A**	**100-96**	**Зачтено**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний о НУВД, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями. Знание о предмете демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**Зачтено**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения во вопросам темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий в сфере налоговых проверок. Задача решена верно, студент правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**Зачтено**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные понятия НУВД. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по НУВД. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**Зачтено**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение применять законы касающиеся НУВД. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по НУВД. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**Зачтено**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания по вопросам курса. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение в части НУВД. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**Зачтено**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные признаки и элементы, используемые в НУВД. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при	**D**	**70-66**	**Зачтено**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**

выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.				
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, методов вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные определения НУВД не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**Зачтено**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий по НУВД. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**Зачтено**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях по изучаемому предмету. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена	**F**	**Менее 60**	**Не зачтено**	**Компетенции не сформированы**