

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

### **ДИСЦИПЛИНЫ**

*«Б.1.В.ОД.17 Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности»*

Уровень высшего образования

**БАКАЛАВРИАТ**

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Налоги и налогообложение

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2016

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов

*наименование кафедры*

протокол № 10 от "25" 02 2016г

Заведующий кафедрой

Кафедра финансов

*наименование кафедры*

*подпись*

А.М. Балтина

*расшифровка подписи*

Исполнители:

доцент

*должность*

*подпись*

Е.О. Орлова

*расшифровка подписи*

*должность*

*подпись*

*расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

*код наименование*

*личная подпись*

А.М. Балтина

*расшифровка подписи*

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

*личная подпись*

Н.Н. Грицай

*расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству факультета

*личная подпись*

Н.А. Тычинина

*расшифровка подписи*

№ регистрации 33856

© Орлова Е.О., 2016

© ОГУ, 2016

## 1 Цели и задачи освоения дисциплины

### Цель освоения дисциплины:

формирование теоретических знаний и практических навыков в предметной области налоговых отношений, складывающихся между государством и экономическими субъектами по поводу исчисления и уплаты налогов, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности.

### Задачи:

- определить теоретические основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации;
- рассмотреть законодательную базу налогового регулирования внешнеэкономической деятельности;
- изучить порядок исчисления и уплаты таможенных платежей и налогов при осуществлении внешнеэкономической деятельности;
- рассмотреть особенности налогообложения деятельности совместных предприятий в рамках национального законодательства РФ;
- освоить методы устранения экономического и юридического двойного налогообложения;
- получить знания о возможностях оптимизации налоговых платежей, используя оффшорные зоны;
- рассмотреть виды правонарушений и ответственность за их совершение при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

## 2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.7 Гражданское право, Б.1.В.ОД.8 Налогообложение организаций*

Постреквизиты дисциплины: *Б.2.В.П.3 Преддипломная практика*

## 3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<b>Знать:</b> - экономическое содержание и функции платежей, уплачиваемых при осуществлении ВЭД <b>Уметь:</b> - анализировать налоговые и неналоговые платежи, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов <b>Владеть:</b> - навыками расчета налоговой нагрузки и возможностями переложения налогового бремени	ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
<b>Знать:</b> - виды налогов и сборов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами, осуществляющими ВЭД <b>Уметь:</b> - анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для исчисления налогов и сборов, связанных с ВЭД <b>Владеть:</b> - навыками оценки воздействия полученных расчетов обязательных платежей на финансовые показатели деятельности хозяйствующих субъектов в целях принятия управленческих решений	предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

#### 4 Структура и содержание дисциплины

##### 4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>144</b>	<b>144</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>37,25</b>	<b>37,25</b>
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	18	18
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
<b>Самостоятельная работа:</b> - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - выполнение расчетно-графического задания (РГЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; к выполнению ИТЗ и РГЗ); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю.	<b>106,75</b>	<b>106,75</b>
<b>Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)</b>	<b>экзамен</b>	<b>экзамен</b>

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности	12	2	2	-	8
2	Таможенные платежи	68	10	8	-	50
3	Особенности налогообложения иностранных организаций и физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ	64	6	8	-	50
	Итого:	144	18	18	-	108
	Всего:	144	18	18	-	108

##### 4.2 Содержание разделов дисциплины

###### 1 Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

Теоретические основы государственного регулирования внешнеэкономических отношений. Основные направления, формы и методы государственного регулирования ВЭД. Государственное регулирование движения капитала и валютно-финансовых отношений.

Международные налоговые отношения и проблемы двойного налогообложения. Основные модели общих налоговых соглашений и их характеристика. Виды международных налоговых соглашений РФ.

Государственное регулирование валютных операций и анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей порядок его осуществления. Понятие валютных операций и их виды. Порядок проведения валютного контроля при внешнеэкономических сделках. Эффективность и границы валютного контроля.

Международные оффшорные зоны, их классификация и характеристика. Российские особые экономические зоны (ОЭЗ) и особенности налогообложения их резидентов

## **2 Таможенные платежи**

Экономическое содержание и значение таможенных пошлин в регулировании ВЭД. Плательщики таможенной пошлины. Объекты обложения и база. Порядок определения таможенной стоимости при ввозе товаров. Правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории РФ. Особенности определения таможенной стоимости ввозимых товаров в случае их незаконного перемещения через границу РФ. Правила определения таможенной стоимости ввозимых товаров в случае их повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы. Проблемы, связанные с определением таможенной стоимости. Определение страны происхождения. Ставки таможенных пошлин и их корректировка в зависимости от страны происхождения. Виды таможенных режимов и их характеристика. Льготы, сроки уплаты и учет таможенных пошлин.

Виды таможенных сборов и их характеристика. Условия и порядок исчисления, сроки уплаты.

Роль акцизов в системе таможенных платежей участников ВЭД. Особенности налогообложения импортных товаров акцизами при ввозе в РФ. Особенности обложения акцизами экспортных операций.

Роль НДС в системе таможенных платежей участников ВЭД. Особенности налогообложения импортных товаров НДС при ввозе в РФ. Особенности обложения НДС экспортных операций.

## **3 Особенности налогообложения иностранных организаций и физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ**

Характеристика постоянного представительства иностранной организации. Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянное представительство. Особенности налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянное представительство. Определение налогового статуса физического лица в разных странах.

Обязанности работодателей, связанные с наймом иностранных работников. Определение налогового статуса физического лица. Налогообложение НДФЛ иностранных физических лиц.

Иностранные организации -плательщики налога на имущество организаций. Оценка имущества для целей налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество иностранных организаций .

Понятие совместного предприятия и его характеристика (СП). Виды вкладов, формирующих общее имущество СП. Налогообложение деятельности совместного предприятия НДС, страховыми взносами, налогом на прибыль, налогом на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты совместным предприятием как налоговым агентом НДФЛ.

Характеристика международных расчетов. Показатели эффективности внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Виды нарушений в сфере ВЭД и их характеристика. Ответственность за совершение правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности.

### 4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности	2
2,3,4,5	2	Таможенные платежи	8
6,7,8,9	3	Особенности налогообложения иностранных организаций и физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ	8
		Итого:	18

### 5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

#### 5.1 Основная литература

##### 5.1 Основная литература

- Внешнеэкономическая деятельность [Электронный ресурс]: Учебное пособие / М.А.Гуреева - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 288 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование) (Переплёт) ISBN 978-5-8199-0635-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/515506>.

- Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость [Электронный ресурс] / Новиков В.Е., Ревин В.Н., Цветинский М.П., - 2-е изд., (эл.) - М.: БИНОМ. ЛЗ, 2016. - 362 с.: ISBN 978-5-93208-208-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/477558>.

- Орлова, Е. О. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности и движения капитала [Текст] : учебное пособие / Е. О. Орлова. - Москва : Перо ; Оренбург : ОГУ, 2016. - 208 с. : табл.; 13 печ. л. - Библиогр.: с. 173-179. - Прил.: с. 180-207. - ISBN 978-5-906900-43-2.

##### 5.2 Дополнительная литература

- Управление внешнеэкономической деятельностью в РФ в условиях интеграции в рамках ЕАЭС [Электронный ресурс] : Учебное пособие / Дегтярева О.И., Ратушняк Е.С., Шевелева А.В.; Под ред. Дегтяревой О.И. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 368 с.: 60x90 1/16. - (Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0430-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/555765>.

- Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/542260>.

##### 5.3 Периодические издания

Вопросы экономики : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

Государственная власть и местное самоуправление : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

Журнал экономической теории : журнал. - Екатеринбург : ИЭ УрО РАН, 2016.

Международная экономика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

Мировая экономика и международные отношения : журнал. - М. : АРСМИ, 2016.

Право и экономика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

Российская экономика: прогнозы и тенденции : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

Российский экономический журнал : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

Таможенное дело : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

## 5.4 Интернет-ресурсы

[www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru) – Министерство экономического развития Российской Федерации;  
[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Министерство финансов Российской Федерации;  
[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – Федеральная налоговая служба;  
[www.gks.ru](http://www.gks.ru) - Федеральная служба государственной статистики.  
<http://www.customs.ru> - Федеральная таможенная служба.

## 5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

1. Операционная система Microsoft Windows.
2. Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access).
3. Adobe Reader - бесплатное средство просмотра файлов PDF.
4. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель - Оренбургский государственный университет), режим доступа - <http://aist.osu.ru>.
5. Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. - Москва, [1990–2016]. – Режим доступа \\fileserver1\GarantClient\garant.exe в локальной сети ОГУ.
6. Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2016]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ \\fileserver1\CONSULT\cons.exe.
7. SCOPUS [Электронный ресурс] : реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com/>, в локальной сети ОГУ.

## 6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.

### ***К рабочей программе прилагаются:***

- Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине;
- Методические указания