

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 15.04.2024 16:19:14
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Факультет таможенного администрирования и безопасности
(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))
Кафедра таможенного администрирования
(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНА
на заседании методической
комиссии ФТАБ
Протокол от «26» августа 2019 г.
№ 1
с изменениями
Протокол № 5 от «27» апреля 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.07 «Налоговое администрирование»

НАДМ

38.05.02. «Таможенное дело»

Специализация № 3 «Таможенные операции и таможенный контроль»

Квалификация: специалист таможенного дела

Формы обучения: очная/заочная

Год набора - 2020

Санкт-Петербург, 2019 г.

Автор(ы)–составитель(и):

Кандидат военных наук, доцент кафедры таможенного администрирования З.А.Отрешко

Заведующий кафедрой

Таможенного администрирования, кандидат экономических наук , доцент А.Г.Гетман

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины (модуля)
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
 - 6.1. Основная литература
 - 6.2. Дополнительная литература
 - 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы
 - 6.4. Нормативные правовые документы
 - 6.5. Интернет-ресурсы
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина «Налоговое администрирование» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-9	умение осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей	ПК-9.1	способность определять оптимальный порядок действий при взыскании и возврате таможенных платежей
		ПК-9.2	Способность заполнять документы, сопровождающие взыскание и возврат таможенных платежей, в том числе на основе данных налоговых проверок

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
навыками по взысканию и возврату таможенных платежей	ПК-9.1	на уровне <i>знаний</i> : осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей
		на уровне <i>умений</i> : демонстрация положений законодательства, регулирующего порядок взыскания и возврата таможенных платежей.
		на уровне <i>навыков</i> : навыками применения положений законодательства, регулирующего порядок взыскания и возврата таможенных платежей.

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы или 72 академических часа. Дисциплина может реализовываться с применением дистанционных образовательных технологий (далее - ДОТ)

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Налоговое администрирование» включена в состав дисциплин вариативной части Учебного плана подготовки специалистов по специальности 38.05.02 «Таможенное дело».

Дисциплина реализуется по очной форме в 7 семестре по заочной форме в 9,10 семестрах.

Содержание курса является результатом изучения дисциплин: «Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности» «Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности», «Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах», «Валютное регулирование и валютный контроль». Усвоение курса предполагает использование и интеграцию знаний и навыков, полученных студентам в ходе изучения большинства дисциплин.

Содержание курса является основой для дальнейшего изучения дисциплин: «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств», «Технологии таможенного контроля», «Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов», «Управление рисками в таможенном деле».

Формы промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: зачет.

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://sziu-de.ganepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате

2. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (разделов)	Всего	Объем дисциплины (модуля), час.				Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации	
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий			СР		
			Л/Э О/Д ОТ	ЛР/Э О/ДО Т	ПЗ/ ЭО/ ДОТ			КСР
Тема 1.	Налогообложение прибыли и доходов иностранных организаций	12	2		4		6	УО
Тема 2.	Налог на имущество иностранных юридических лиц	12	2		4		6	УО
Тема 3.	Налогообложение физических лиц нерезидентов	12	2		4		6	УО
Тема 4.	Проблемы устранения двойного налогообложения	12	2		4		6	УО
Тема 5.	Таможенные пошлины	12	2		4		6	УО
Тема 6.	Взимание НДС и акцизов по внешнеторговым операциям	12	2		4		6	УО
	Контроль		Зачёт					
	Итого	72	12		24		36	

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (разделов)	Всего	Объем дисциплины (модуля), час.				Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации	
			Контактная работа обучающихся преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л/Э О/Д ОТ	ЛР/Э О/ДО Т	ПЗ/ ЭО/ ДОТ	КСР		
Тема 1.	Налогообложение прибыли и доходов иностранных организаций	11			1	10	УО	
Тема 2.	Налог на имущество иностранных юридических лиц	11			1	10	УО	
Тема 3.	Налогообложение физических лиц нерезидентов	11	1			10	УО	
Тема 4.	Проблемы устранения двойного налогообложения	11	1			10	УО	
Тема 5.	Таможенные пошлины	11			1	10	УО	
Тема 6.	Взимание НДС и акцизов по внешнеторговым операциям	13			1	12	УО	
	Контроль	4	Зачёт					
	Итого	72	4		4	60		

Условные обозначения: УО – устный опрос.

Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Налогообложение прибыли и доходов иностранных организаций.

Налог на прибыль, уплачиваемый иностранными организациями, его назначение. Плательщики налога, их зависимость от характера деятельности иностранных организаций на территории Российской Федерации. Объект обложения. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Ставки. Разрешенные вычеты по налогу на прибыль иностранных организаций от коммерческой деятельности в Российской Федерации. Налогообложение отдельных видов доходов, полученных иностранными организациями от источников в Российской Федерации. Ставки налога на отдельные виды доходов. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Форма отчетности, сроки ее представления. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль в бюджет иностранными организациями. Проблемы совершенствования налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций.

Тема 2. Налог на имущество иностранных юридических лиц.

Основы построения налога на имущество иностранных организаций. Плательщики налога. Особенности постановки на учет в налоговых органах иностранных организаций, имеющих имущество в РФ. Объект обложения, порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

Тема 3. Налогообложение физических лиц-нерезидентов.

Физические лица-нерезиденты как плательщики налога на доходы. Объект обложения. Доходы, полученные из источников в РФ. Освобождение от налога доходов дипломатического персонала иностранных государств. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

Тема 4. Проблемы устранения двойного налогообложения

Понятие двойного налогообложения. Критерии резидентства. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения, их цели и задачи. Виды соглашений. Национальное законодательство по избежанию международного двойного налогообложения. Налоговое регулирование внешнеторговой деятельности

Тема 5. Таможенные пошлины.

Назначение таможенных пошлин. Таможенные органы, их роль в налоговом регулировании внешнеэкономической деятельности. Таможенный тариф. Основы его построения. Классификация таможенных пошлин. Таможенные пошлины на импортные товары, плательщики. Основы построения и критерии дифференциации ставок. Способы определения таможенной стоимости импортных товаров. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин на импортные товары. Таможенные пошлины на экспортные товары, плательщики. Виды применяемых ставок. Определение таможенной стоимости экспортируемых товаров. Порядок исчисления и уплаты вывозных пошлин. Льготы по таможенным пошлинам и порядок их применения. Способы определения страны происхождения товара. Таможенные режимы. Тенденции развития современного таможенного обложения России. Таможенные платежи. Виды таможенных платежей. Ставки. Контроль таможенных органов за правильностью исчисления и взимания таможенных пошлин и таможенных платежей. Влияние таможенных пошлин на развитие внешней торговли России. Участие России в международных таможенных организациях и объединениях. Налоговые проблемы вступления России во Всемирную торговую организацию (ВТО).

Тема 6. Взимание НДС и акцизов по внешнеторговым операциям.

Особенности порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и акцизов по ввозимым на территорию Российской Федерации товарам: плательщики, ставки, налоговая база, особенности по таможенным режимам. Порядок исчисления НДС и акцизов по товарам, вывозимым с территории России.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации:

Устный опрос (УО).

Зачет (З): Устный опрос по зачетным билетам

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Налоговое администрирование» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема (раздел)	Формы (методы) текущего контроля успеваемости
Тема 1. Налогообложение прибыли и доходов иностранных организаций	<i>УО</i>
Тема 2. Налог на имущество иностранных юридических лиц	<i>УО</i>
Тема 3. Налогообложение физических лиц нерезидентов	<i>УО</i>
Тема 4. Проблемы устранения двойного налогообложения	<i>УО</i>
Тема 5. Таможенные пошлины	<i>УО</i>
Тема 6. Взимание НДС и акцизов по внешнеторговым операциям	<i>УО</i>

4.1.2. Зачет проводится с применением следующих методов (средств):

Устный опрос по зачетным билетам. В каждом билете не менее 2-х теоретических вопросов.

Может проводиться с использованием ДОТ (письменно с прокторингом, тестирование с прокторингом, устно в ДОТ по выбору преподавателя)

4. 2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Полный перечень типовых оценочных материалов находится на Кафедре таможенного администрирования.

1. Примерные темы докладов.

1. Значение налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций.
2. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль иностранных организаций.
3. Особенности налогообложения физических лиц — нерезидентов.
4. Методы устранения двойного налогообложения иностранных организаций.
5. Назначение таможенных пошлин.
6. Таможенный контроль: его виды, назначение и особенности осуществления.
7. Таможенно – тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: законодательные основы и назначение.
8. Характеристика экспортных пошлин в РФ.
9. Характеристика импортных пошлин в РФ.
10. Особенности применения НДС и акцизов при различных таможенных режимах.
11. Исторические аспекты развития внешнеэкономической деятельности в РФ;
12. Таможенная система России.
13. Характеристика таможенных режимов.

2. Примеры вариантов контрольных работ.

1. Иностранная организация в течение налогового периода осуществляла в Российской Федерации через свое отделение анализ макроэкономических показателей и темпов роста деловой активности в России. В течение этого же налогового периода иностранная организация через свое отделение реализовала недвижимое имущество, находящееся в Российской Федерации, и получила доход в виде процентов по счетам в

банке, находящемся в Российской Федерации.

Определить, привела ли деятельность отделения иностранной организации в указанном налоговом периоде к образованию постоянного представительства в Российской Федерации? Дайте развернутый ответ.

2. Иностранная организация открыла свое отделение в Российской Федерации, осуществив расходы на государственную регистрацию и на открытие счета в российском банке. Определить. Привел ли именно факт открытия отделения к образованию постоянного представительства иностранной организации в Российской Федерации? Почему?

3. Головной офис иностранной организации в течение налогового периода приобрел в Российской Федерации несколько квартир для проживания иностранных сотрудников. Определить. Ведут ли такие приобретения сами по себе к образованию иностранной организацией в Российской Федерации постоянного представительства?

4. Иностранная организация напрямую из-за границы полноправно участвует в договоре простого товарищества в Российской Федерации наравне с другими участниками простого товарищества - российскими организациями. Иностранная организация является пассивным участником, то есть только вносит денежный вклад в простое товарищество и более никак не участвует в деятельности простого товарищества. Определить. Образует ли такое участие иностранной организации постоянное представительство в Российской Федерации и кто должен исчислять, удерживать и перечислять налог с прибыли, распределяемой в пользу иностранной организации?

5. Иностранная фирма через постоянное представительство осуществляет в РФ деятельность, подлежащую налогообложению. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) за налоговый период составила 234 млн. руб. с налогом на добавленную стоимость. Затраты, непосредственно связанные с осуществлением деятельности иностранной организации в Российской Федерации — 165 млн. руб. в том числе управленческие и общеадминистративные расходы, понесенные на территории Российской Федерации — 53 млн. руб.

Определить сумму налога на прибыль, за данный налоговый период.

6. Постоянное представительство иностранной фирмы получило выручку от реализации рекламных услуг на территории РФ 100.000\$ (без НДС), плата российского банка за остатки по счетам составила 1.200\$, доход от сдачи имущества представительства в аренду - 1.800\$. Постоянное представительство имело следующие расходы: - аренда помещения под офис — 1.200\$ - коммунальные платежи — 880\$ - заработная плата— 13.000\$ - покупка канцелярских принадлежностей — 1.150\$ Часть прибыли — 20.000\$ — была направлена на финансирование капитальных вложений непроизводственного характера.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую взносу в бюджет.

7. Постоянное представительство иностранной организации получило выручку от реализации продукции за 1 квартал в сумме 320 млн. руб. (без НДС), расходы составили 100 млн. руб. Уплачены штрафы за нарушение хозяйственных договоров в сумме 4 млн. руб. Доход от игрового салона составили 5 млн. руб. Получена прибыль от посреднических операций в сумме 900 тыс. руб. Прибыль от сдачи имущества постоянного представительства в аренду составила 1 млн. руб. Расходы на зарплату сотрудников постоянного представительства, понесенные иностранной организацией за рубежом, составили в отчетном периоде 2 млн. руб.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, за 1 квартал.

8. Представительство в РФ американской компании «Филипп Моррис Менеджмент Сервис» оказало услуги по обучению персонала британской компании «Crown Worldwide Limited»; вознаграждение представительству не предусмотрено; представительство при этом понесло следующие связанные с этим расходы: - заработная плата преподавателям — 385 долл. США; - арендная плата за учебное помещение — 900 долл.

Определить сумму налога на прибыль по данному виду деятельности (курс доллара США равен 65 руб.).

9. Представительство британской компании в РФ «Direct» проводило маркетинговые исследования для французской фирмы «Imweuble Hera» при этом вознаграждение для представительства не предусмотрено, т.к. расчеты произведены между головными офисами за границей. Представительство понесло расходы, связанные с этой деятельностью, в сумме 9.140 фунтов стерлингов. Курс фунта стерлингов — 81 руб.

Определить сумму налога на прибыль британской компании.

10. Представительство в РФ финской компании «Hay Management Consultants Oy» оказало консультативные услуги британской компании «Eurise did», при этом получение вознаграждения постоянным представительством не предусмотрено. Представительство финской компании имело при этом следующие расходы: - I квартал — 600 евро. - II квартал — 250 евро.

- III квартал — 1.050 евро. - IV квартал — 1.270 евро. Курс евро — 70 руб.

Определить сумму налога на прибыль за отчетный год.

11. Представительство в РФ греческой компании «Tabak» оказало услуги по хранению грузов швейцарской компании «Fabriques de Tabac», получение вознаграждения в РФ не предусмотрено, греческое представительство осуществило расходы в сумме 8 600 швейцарских франков. Курс швейцарского франка — 63 руб. Определить сумму налога на прибыль по данной операции.

12. Иностранная компания получила следующие виды доходов за отчетный период: - премия по перестрахованию — 20 000 руб. - вознаграждение за осуществление международных железнодорожных перевозок 12 000 руб. - доход, выплачиваемый при погашении государственных ценных бумаг, ранее реализованных с дисконтом — 1 500 руб. - доход от использования торговой марки — 4 000 руб. - доход от сдачи имущества в аренду — 5 000 руб. - стоимость реализованного имущества отделения компании, находящегося в г. Санкт-Петербурге — 50 000 руб., стоимость приобретения — 45 000 руб. - вознаграждение за оказание поддержки, необходимой для эффективного использования имущества отделения — 10000 руб.

Определить налог на доходы компании, подлежащий взносу в бюджет за отчетный период.

13. Доход был выплачен иностранной организации без удержания налога в соответствии с действующим международным соглашением, однако иностранная компания подала заявление или другое доказательство своего резидента в том периоде, когда был получен доход, т.е. не в предварительном порядке, а по получении дохода.

Определить какова должна быть процедура предоставления обсуждения от уплаты налога на доход от источника?

Правомерно ли, что налоговые органы в описанной ситуации немедленно проводят налоговую проверку и удерживают с российской стороны указанный налог в бесспорном порядке, игнорируя тем самым положения международного соглашения?

Имеют ли право налоговые органы, основываясь на внутреннем налоговом законодательстве России, ограничивать срок возврата удержанного налога иностранному юридическому лицу, имеющему право на такой возврат в соответствии с международными договоренностями, не предусматривающими каких либо временных ограничений?

14. Представительство иностранной организации приобретает за границей основные средства. В соответствии с оговоренными условиями поставки продавец обязан доставить основное средство до таможенной границы России (затраты на транспортировку до границы России 10 т. долларов); обязанность по уплате таможенных пошлин и НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу России лежит на покупателе. Затраты на транспортировку основного средства от таможенной границы России до места расположения покупателя составили 5 000 долларов (в рублях по курсу ЦБ на дату оформления грузовой таможенной декларации). Стоимость ввозимого имущества по договору — 100 000 долл. Общая сумма таможенных пошлин — 15 000 долл.; Сумма НДС составила 18% от 115 000 долл. $(100+15) = 23\ 000$ долл.

Определить, по какой стоимости приобретенное основное средство будет отражено на балансе?

15. Иностранная компания из Словении «АРК Д.О.О.» имеет в г. Москве официальное представительство, зарегистрированное в межрайонной инспекции МНС России по г. Москве №38. Представительство приобрело в ноябре 2000 года автомобиль «Волга» за 160 000 рублей. Кроме того, за представительством закреплено имущество: - Мебель первоначальной стоимостью 500 000 рублей (в эксплуатации с 01.12.2003 год) - Компьютерная техника первоначальной стоимостью 18 000 рублей (в эксплуатации с 01.12.2004 г.).

Определить сумму налога на имущество.

3. Примерный образец (комплект) тестов.

1. Постоянным представительством иностранного юридического лица в Российской Федерации в целях налогообложения является:

1. физическое лицо, уполномоченное осуществлять представительские функции в РФ;
2. дочерняя компания, созданная в соответствии с законодательством РФ;
3. строительная площадка;
4. российская организация, которая на основании договорных отношений с иностранным юридическим лицом представляет его интересы в Российской Федерации, действует от его имени и имеет полномочия на заключение контрактов от имени данного иностранного юридического лица или имеющая полномочия обговаривать существенные условия контрактов, осуществляющая эту деятельность в рамках своей основной (обычной) деятельности.

2. Иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность в нескольких местах на территории РФ, обязано:

1. встать на учет в налоговых органах по месту нахождения головного офиса;
2. встать на учет в налоговых органах в каждом месте, где оно осуществляет деятельность;
3. встать на учет в Федеральной налоговой службе.

3. Иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации через постоянные представительства и другие

обособленные подразделения, производят расчеты по платежам в бюджеты различных уровней:

1. только в рублях;
2. в иностранной валюте только через счета, открываемые в уполномоченных банках на территории Российской Федерации;
3. в рублях или в иностранной валюте через счета, независимо от того, где они открыты;
4. в рублях или в иностранной валюте через счета, открываемые в уполномоченных банках на территории Российской Федерации.

4. Плательщиками налога на прибыль иностранных организаций являются:

1. иностранные организации, осуществляющие любую деятельность на территории РФ;
2. иностранные организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории РФ;
3. иностранные организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории РФ через постоянные представительства.

5. Рассматривается ли для целей налогообложения строительная площадка как отдельное постоянное представительство?

1. да;
2. нет.

6. Термин «постоянное представительство» используется с целью:

1. определения налогового статуса иностранной организации;
2. определения организационно-правовой формы;
3. определения налогового статуса иностранной организации и организационно-правовой формы.

7. Являются ли плательщиком какого-либо налога иностранные организации, получающие доход, не связанный с их деятельностью в РФ через постоянные представительства?

1. являются плательщиком налога на прибыль;
2. являются плательщиком налога на доход;
3. не являются плательщиком никакого налога.

8. Если международными договорами РФ предусмотрены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе РФ, то применяются правила...

1. международного договора;
2. международного договора, ратифицированного в установленном порядке;
3. Налогового кодекса РФ.

9. В случае если иностранная организация осуществляет на территории Российской Федерации деятельность подготовительного и (или) вспомогательного характера в интересах третьих лиц, приводящую к образованию постоянного представительства, и при этом в отношении такой деятельности не предусмотрено получение вознаграждения, налоговая база определяется в размере __ процентов от суммы расходов этого постоянного представительства, связанных с такой деятельностью:

1. 10
2. 35
3. 20
4. 15,25

10. При наличии у иностранной организации на территории Российской Федерации более чем одного отделения, деятельность через которые приводит к образованию постоянного представительства, налоговая база и сумма налога рассчитываются:

1. посредством консолидации с учетом особенностей деятельности каждого отделения;
2. отдельно по каждому отделению;
3. не рассчитывается.

11. Виды доходов, полученных иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации, относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов:

1. дивиденды, выплачиваемые иностранной организации — акционеру (участнику) российских организаций;
2. доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации;
3. доходы иностранной организации от владения, пользования и (или) распоряжения имуществом постоянного представительства этой организации в Российской Федерации за вычетом расходов, связанных с получением таких доходов;
4. ничего из вышеперечисленного.

12. Доходы, полученные иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации, подлежат обложению налогом следующим образом:

1. удерживается у источника выплаты доходов;
2. рассчитывается уполномоченными сотрудниками налоговых инспекций;
3. рассчитывается иностранной организацией самостоятельно;
4. не рассчитывается.

13. Иностранная организация, имеющая отделение в Российской Федерации, не являющееся постоянным представительством, представляет налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения этого отделения не позднее:

1. 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
2. 1 апреля, следующего за истекшим налоговым периодом;
3. 31 декабря отчетного года.

14. Буровая установка является плательщиком налога на имущество иностранных организаций?

1. да.
2. нет.
3. в определенных случаях.

15. По какому законодательству учитывается начисленный износ по налогу на имущество иностранных организаций?

1. По законодательству РФ.
2. По законодательству страны постоянного местопребывания иностранной организации.
3. По международному законодательству.
4. По специальным нормам.

16. Ставки акцизов по товарам, ввозимым на территорию РФ, выражаются:

1. в твердых суммах в рублях за единицу изделия.
2. в процентах к таможенной стоимости товара.
3. в евро за единицу измерения.

17. Какие импортные товары освобождаются от уплаты НДС на таможне?

1. все продовольственные.
2. все детские.
3. товары по перечню, утвержденному правительством.

18. Адвалорная ставка — это:

1. твердая ставка;
2. пропорциональная ставка;
3. смешанная ставка.

19. К какой группе налогов относятся таможенные пошлины?

1. прямые реальные;
2. прямые личные;
3. косвенные.

20. Таможенные пошлины поступают в бюджет:

1. федеральный;
2. региональный;
3. местный;

Результаты текущего контроля обучающихся используются в рамках балльной рейтинговой системы

Недели	Виды учебных занятий (лекции/семинары)	Посещение учебных занятий	Письменные работы	Устные выступления		Работа на ПК	Компенсирующие задания (сверх расчетных 100 баллов)	Промежуточная аттестация	Итого (максимально-расчетное количество баллов)
			Тестирование	Доклад (с презентацией / без презентации)	Устный опрос	Решение задач на ПК		Экзамен	
Кол-во баллов за 1 вид мероприятия		0,5	2	1	2	3	3	25	36,5
1 л		0,5							
2 л		0,5							
3 с		0,5			2				
4 с		0,5	2		2	3			11
5 л		0,5							
6 л		0,5							
7 с		0,5	2	1					
8 с		0,5		1		3	9		18
9 с		0,5	2			3			
	Текущий контроль 1*	4,5	6	2	4	9	9		34,5
10 с		0,5		1	2				
11 с		0,5		1	2	3			
12 л		0,5							10,5
13 л		0,5	2						
14 л		0,5			2				
15 л		0,5			2				
16 с		0,5				3	9		20
17 с		0,5	2	1	2	3			
	Текущий** контроль 2	4	4	3	10	9	9	25	64
Всего за семестр (баллов)		8,5	10	5	14	18	18	25	98,5

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-9	умение осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей	ПК-9.1	способность определять оптимальный порядок действий при взыскании и возврате таможенных платежей
		ПК-9.2	Способность заполнять документы, сопровождающие взыскание и возврат таможенных платежей, в том числе на основе данных налоговых проверок

5. Вопросы для подготовки к экзамену.

1. Роль налога на прибыль иностранных организаций.
2. Плательщики налога на прибыль и доходы иностранных организаций.
3. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль иностранных организаций.
4. Виды облагаемых доходов иностранных организаций.
5. Ставки и налоговые вычеты по налогу на прибыль иностранных организаций.
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль и доходы иностранных организаций.
7. Назначение и плательщики налога на имущество иностранных организаций.
8. Порядок исчисления стоимости облагаемого имущества иностранной организации.
9. Ставки и порядок исчисления и уплаты налога на имущество иностранных организаций.
10. Налогообложение доходов физических лиц — нерезидентов.
11. Доходы у физических лиц — нерезидентов, подлежащие налогообложению в РФ.
12. Понятие двойного налогообложения.
13. Цели и задачи соглашений об избежании двойного налогообложения.
14. Методы избежания двойного налогообложения.
15. Содержание, назначение таможенных пошлин.
16. Роль Таможенных органов в налоговом регулировании внешнеэкономической деятельности.
17. Таможенные пошлины, общая характеристика, плательщики, применяемые ставки, их дифференциация.
18. Таможенный тариф, основы его построения.
19. Экспортные пошлины, плательщики, ставки, исчисление и уплата.
20. Таможенные пошлины на импортные товары: плательщики, ставки, основы их построения, критерии дифференциации.
21. Порядок определения страны происхождения товара.
22. Тарифные льготы и освобождение от таможенных пошлин.
23. Особенности применения НДС и акцизов при различных таможенных режимах.
24. Взимание НДС и акцизов по ввозу импортных товаров на таможенную территорию РФ.
25. Применение НДС и акцизов по вывозу товаров на таможенную территорию РФ.
26. Способы определения таможенной стоимости.
27. Правила регистрации иностранной организации для осуществления своей деятельности на территории РФ.
28. Формы деятельности иностранных организаций на территории РФ.
29. Понятие постоянного представительства основного вида и условия его существования.
30. Виды деятельности, осуществляемые иностранной организацией на территории РФ через постоянное представительство основного вида.
31. Виды деятельности, которые не приводят к возникновению постоянного представительства иностранной организации на территории РФ.
32. Понятие постоянного представительства агентского вида – зависимого агента и условия его существования.
33. Деятельность иностранной организации на строительной площадке.
34. Сроки существования строительной площадки.
35. Объекты налогообложения иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность через постоянное представительство на территории РФ.
36. Порядок определения доходов постоянного представительства.

- 37.Порядок определения расходов постоянного представительства.
- 38.Порядок определения облагаемой прибыли постоянного представительства.
- 39.Порядок исчисления налога на прибыль иностранной организации, осуществляющей свою деятельность в РФ через постоянное представительство. Сроки уплаты налога.
- 40.Порядок определения доходов подлежащих налогообложению иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории РФ без образования постоянного представительства.
- 41.Порядок определения доходов, не подлежащих налогообложению у источника выплаты у иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории РФ без образования постоянного представительства.
- 42.Обложение дивидендных и процентных доходов, получаемых иностранными организациями от источников в РФ.
- 43.Определение налоговой базы по доходам от реализации акций.
- 44.Порядок обложения доходов иностранных организаций от сдачи в аренду имущества.
- 45.Случаи, в которых налоговый агент не обязан исчислять и удерживать налог с доходов иностранной организации от сдачи в аренду имущества.
- 46.Правила подтверждения иностранной организацией фактического права на получение дохода.
- 47.Понятие и признаки таможенной пошлины.
- 48.Способы государства для обеспечения гарантированных поступлений пошлин в бюджет.
- 49.Плательщики таможенных пошлин.
- 50.Классификация таможенных ставок.
- 51.Объект таможенной пошлины.
- 52.Налоговые льготы и основания для их использования плательщиком.
- 53.База обложения таможенной пошлиной.
- 54.Определение налогового периода для уплаты таможенных пошлин.
- 55.Товарная номенклатура таможенного тарифа.
- 56.Порядок определения страны происхождения ввозимых товаров.
- 57.Режим наиболее благоприятствуемой нации (РБН).
- 58.Порядок исчисления таможенной пошлины.
- 59.Порядок уплаты таможенных пошлин.
- 60.Сроки уплаты таможенных пошлин. Методы таможенной оценки товаров

Шкала оценивания.

Количество баллов	Оценка	
	прописью	буквой
96-100	отлично	А
86-95	отлично	В
71-85	хорошо	С
61-70	хорошо	Д
51-60	удовлетворительно	Е

4.4.Методические материалы

Критерии оценки ответа на экзаменационные вопросы:

На оценку «Отлично» студент должен продемонстрировать знание основных понятий, относящихся к сфере таможенного дела, правильно ответить на все дополнительные вопросы, ответ должен быть логичным и последовательным

На оценку «Хорошо» студент должен продемонстрировать знание основных понятий, относящихся к сфере таможенного дела, правильно ответить на все дополнительные вопросы, при этом изложение ответа на вопрос не вполне последовательное и требует дополнительных уточнений.

На оценку «Удовлетворительно» студент должен продемонстрировать знание основных понятий, относящихся к сфере таможенного дела, правильно отвечает не на все дополнительные вопросы, и изложение ответа на вопрос не вполне последовательное и требует дополнительных уточнений.

На оценку «Неудовлетворительно» студент не демонстрирует знание основных понятий, относящихся к сфере таможенного дела, не отвечает ни на один дополнительный вопрос, и изложение ответа на вопрос не последовательное и не логичное

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Дисциплина «Налоговое администрирование», как правило, изучается студентами на четвертом курсе. При подготовке к лекционным занятиям студенту следует ознакомиться с учебно-тематическим планом изучаемой учебной дисциплины, а также с Календарным планом прохождения соответствующего курса - с тем, чтобы иметь возможность вспомнить уже пройденный материал данного курса и на этой основе подготовиться к восприятию новой информации, следуя логике изложения курса преподавателем-лектором.

В процессе лекционного занятия студент ведет свой конспект лекций, делая записи, касающиеся основных тезисов лектора. Это могут быть исходные проблемы и вопросы, ключевые понятия и их определения, важнейшие положения и выводы, существенные оценки и т.д.

В заключительной части лекции студент может задать вопросы преподавателю по содержанию лекции, уточняя и уясняя для себя теоретические моменты, которые остались ему непонятными.

Стоит отметить, что необходимо также систематическая самостоятельная работа студента.

Самостоятельная работа студента, прежде всего, подразумевает изучение им учебной и научной литературы, рекомендуемой рабочей программой дисциплины и программой курса.

Кроме того, необходимо детальное изучение источников российского права.

Значительную роль в изучении данной дисциплины выполняют семинарские занятия, которые призваны, прежде всего, закреплять теоретические знания, полученные в ходе прослушивания и запоминания лекционного материала, изучения источников, ознакомления с учебной и научной литературой. Тем самым семинары способствуют получению студентами наиболее качественных знаний, а также позволяют осуществлять со стороны преподавателя текущий контроль над успеваемостью студентов.

Семинарские занятия преподаватель может проводить в различных формах: обсуждение вопросов темы, заслушивание докладов по отдельным вопросам и их обсуждение, выполнение письменных работ, тестирование и решение практических задач.

Подчеркнем, что студент должен заранее уточнить форму проведения предстоящего практического (семинарского) занятия и ознакомиться с планом его проведения. В процессе подготовки к семинару студент самостоятельно аккумулирует знания путем изучения конспекта лекций и соответствующих разделов учебника, ознакомления с

дополнительной литературой и источниками, рекомендованными к этому семинарскому занятию.

Отвечать на тот или иной вопрос студентам рекомендуется формулировать наиболее полно и точно, при этом нужно уметь логически грамотно выражать и обосновывать свою точку зрения, свободно оперировать юридическими понятиями и терминами.

Таким образом, посещение студентом лекционных занятий, активная самостоятельная работа, а также заметное участие на семинарских занятиях необходимы для подготовки и успешной сдачи экзамена как формы итогового контроля.

В процессе проведения семинарских занятий проводится тестирование либо в письменной, либо компьютерной форме. Компьютерная программа использует некий исходный, достаточно большой банк тестовых вопросов, формируя случайным образом для каждого студента индивидуальное тестовое задание, не совпадающее с тестовыми заданиями для других студентов; при этом учитывается и тематика вопросов – на основе Учебно-тематического плана по данной дисциплине.

При подготовке к экзамену необходимо исходить из Списка контрольных вопросов. Экзамен, как правило, проводится в устной форме.

При оценивании знаний студентов экзаменатор руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- правильность ответов на вопросы;
- полнота и лаконичность ответа;
- знание основных проблем дисциплины;
- логика и аргументированность изложения;
- культура ответа.

Более подробную информацию о методике подготовки и сдачи экзамена студент может получить у преподавателя на консультациях и/или семинарских занятиях.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература.

- Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
- Артъемьева А. А. Экономическая обоснованность таможенных сборов. //Налоговая политика и практика. № 6 (78), 2009. С. 22 – 30.
- Брызгалин В. В. О применении ставки 0% при обложении НДС экспортных операций // Налоговый вестник. - М. - 2005. - №2.
- Вагин В. Д. Таможенные платежи, взимание таможенными органами, и их влияние на доходы федерального бюджета. // Форум. Методический сборник. Вып. 7. – М.: РИО РТА, 2006. - С. 153 – 170.
- Таможенное регулирование в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС: учебник для студентов вузов, учащихся по специальности «Таможенное дело», изд.2 / под.общ.редакцией Шамахова В.А.,Кожанкова Ю.А. СПб.: Издательство СЗИУ РАНХиГС, 2013 – 628 с ".

6.2. Дополнительная литература.

- Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
- Налоги и налогообложение : учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с. — Серия : Профессиональное образование.
- Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия : Профессиональное образование.
- Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская ; под ред. Л. С. Кириной. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 406 с. — Серия: Профессиональное образование.
- Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
- Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование.
- Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 388 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
- Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 495 с. — Серия : Профессиональное образование.
- Зозуля, В. В. Налогообложение природопользования : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. В. Зозуля. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 257 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.
- Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
- Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

Положение об организации самостоятельной работы студентов ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»

Тестовые задания

Вопросы для самостоятельной работы студентов

6.4. Нормативные правовые документы.

- Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к

- Конституции Российской Федерации от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ и от 30.12.2008г. № 7-ФКЗ) // Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.
- Бюджетный Кодекс РФ от 31.07.1998 № 145 – ФЗ (с изменениями и дополнениями). 2016.
 - Гражданский кодекс Российской Федерации (Части I, II и III) – Официальный текст. – М. : «Издательство ЭЛИТ», 2016. – 384 с.
 - Налоговый кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ // Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.
 - Таможенный кодекс Таможенного союза, 2016.
 - Федеральный Закон РФ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» от 25.07.2002 № 115-ФЗ

6.5. Интернет-ресурсы.

Для освоения дисциплины следует пользоваться доступом через сайт научной библиотеки <http://nwara.spb.ru/> к следующим подписным электронным ресурсам:

Русскоязычные ресурсы:

- электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс»;
- электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Лань»;
- статьи из периодических изданий по общественным и гуманитарным наукам «Ист-Вью»
- энциклопедии, словари, справочники «Рубрикон»;
- полные тексты диссертаций и авторефератов Электронная Библиотека Диссертаций РГБ.

Англоязычные ресурсы:

- EBSCO Publishing- доступ к мультидисциплинарным полнотекстовым базам данных различных мировых издательств по бизнесу, экономике, финансам, бухгалтерскому учету, гуманитарным и естественным областям знаний, рефератам и полным текстам публикаций из научных и научно-популярных журналов.

Кроме вышеперечисленных ресурсов, используются следующие ресурсы сети Интернет: <http://uristy.ucoz.ru/>; <http://www.garant.ru/>; <http://www.kodeks.ru/>

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Информационные средства обучения:

- Поисковые системы, используемые для поиска источников информации в сети Интернет;
- Программные средства «Access», «Excel»;
- **Контур.Фокус.** Позволяет получать информацию следующие сведения об организациях: Списки контрагентов, Лицензии и разрешения контролирующих органов, Упоминания в интернете, Результаты осмотра зданий, Реестры ФНС, МСП, недобросовестные поставщики, ТПП РФ, Выписка из ЕГРЮЛ и ЕГРИП.

Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование
----------	--------------

1.	Специализированные залы для проведения лекций:
2.	Специализированная мебель и оргсредства: аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами
3.	Технические средства обучения: Персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов