

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.04.2024 13:40:35
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«01» июня 2023г.

Рабочая программа дисциплины
Принятие профессиональных решений по налогообложению деятельности
международных российских компаний

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.22 "Налоговый консалтинг и комплаенс в
налогообложении"

Для набора 2023 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Налоги и налогообложение**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
	15 2/6			
Неделя	15 2/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	60	60	60	60
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): к.э.н., доц., Красноплахтич М. В.

Зав. кафедрой: к.э.н., доц. Мусаелян А.К.

Методическим советом направления: д.э.н., проф., Ниворожкина Л.И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- | | |
|-----|--|
| 1.1 | Формирование у обучающегося способности применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном (ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия; проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций; проводить мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства и проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ, представлять интересы налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров. |
|-----|--|

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

УК-4:Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия

ПК-1:Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций

ПК-3:Способен к проведению мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства и проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ, представлять интересы налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном (ых) языке (ах), для академического и профессионального взаимодействия (соотнесено с индикатором УК-4.1);
- способы проведения самостоятельных исследований в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц (соотнесено с индикатором ПК-1.1);
- нормы действующего законодательства Российской Федерации по налогам и налогообложению (соотнесено с индикатором ПК-1.1);
- методику обобщения и критической оценки научных результатов проведенного исследования; порядок составления и требования к статьям, докладам и презентациям (соотнесено с индикатором ПК-1.1);
- порядок проведения мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства (соотнесено с индикатором ПК - 3.1);
- способы проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ (соотнесено с индикатором ПК - 3.1);
- порядок представления интересов налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров (соотнесено с индикатором ПК - 3.1).

Уметь:

- применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия (соотнесено с индикатором УК-4.2);
- проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц (соотнесено с индикатором ПК-1.2);
- использовать нормы по налогам и налогообложению (соотнесено с индикатором ПК-1.2);
- обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования (соотнесено с индикатором ПК-1.2);
- представлять результаты исследований научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций (соотнесено с индикатором ПК-1.2);
- проводить мероприятия налогового планирования субъектов предпринимательства (соотнесено с индикатором ПК - 3.2);
- проводить проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ (соотнесено с индикатором ПК - 3.2);
- представлять интересы налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров (соотнесено с индикатором ПК - 3.2).

Владеть:
<p>-применения современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия (соотнесено с индикатором УК-4.3);</p> <p>-проведения самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц (соотнесено с индикатором ПК-1.3);</p> <p>- использования норм по налогам и налогообложению (соотнесено с индикатором ПК-1.3);</p> <p>- обобщения и критической оценки научных результатов проведенного исследования (соотнесено с индикатором ПК-1.3);</p> <p>- представления результатов исследований научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций (соотнесено с индикатором ПК-3.1);</p> <p>-проведения мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства (соотнесено с индикатором ПК-3.1);</p> <p>-проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ (соотнесено с индикатором ПК - 3.1);</p> <p>-представления интересов налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров (соотнесено с индикатором ПК 3.1).</p>

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Кварт	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. Теоретические и методологические основы налогообложения деятельности международных российских компаний				
1.1	Тема. Налоговая юрисдикция российских международных компаний. Принципы распределения базы налогообложения. Концепция об избежании двойного налогообложения. Международное налогообложение. Базовая модель международного налогообложения. Основные принципы международного налогообложения. Активизация доминирующей роли транснациональных компаний в мировой экономике как фактор реформирования методологии налогообложения и администрирования /Лек/	3	2	УК-4 ПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.2	Тема. Налоговая юрисдикция российских международных компаний. Принципы распределения базы налогообложения. Концепция об избежании двойного налогообложения. Международное налогообложение. Базовая модель международного налогообложения. Основные принципы международного налогообложения. Активизация доминирующей роли транснациональных компаний в мировой экономике как фактор реформирования методологии налогообложения и администрирования /Пр/	3	2	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.3	Тема. Налоговая юрисдикция российских международных компаний. Принципы распределения базы налогообложения. Концепция об избежании двойного налогообложения. Международное налогообложение. Базовая модель международного налогообложения. Основные принципы международного налогообложения. Активизация доминирующей роли транснациональных компаний в мировой экономике как фактор реформирования методологии налогообложения и администрирования /Ср/	3	12	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

1.4	Тема. Международные компании и их налоговый статус Льготы налогам международных компаний. Контролируемые лица МК. Потеря статуса МК. Особенности налогообложения международных холдинговых компаний. Льготы для лиц, участвующих в международных холдинговых компаниях. Валютное регулирование для международных компаний /Лек/	3	2	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.5	Тема. Международные компании и их налоговый статус Льготы налогам международных компаний. Контролируемые лица МК. Потеря статуса МК. Особенности налогообложения международных холдинговых компаний. Льготы для лиц, участвующих в международных холдинговых компаниях. Валютное регулирование для международных компаний /Пр/	3	4	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.6	Тема. Международные компании и их налоговый статус Льготы налогам международных компаний. Контролируемые лица МК. Потеря статуса МК. Особенности налогообложения международных холдинговых компаний. Льготы для лиц, участвующих в международных холдинговых компаниях. Валютное регулирование для международных компаний /Ср/	3	10	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
Раздел 2. Налоговые аспекты деятельности международных российских компаний					
2.1	Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на добавленную стоимость в деятельности международных российских компаний. Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость во внешнеторговых операциях. Заполнение разделов декларации по НДС при экспорте товаров. Ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Определение налоговой базы. Порядок взимания НДС при ввозе товаров в зависимости от применяемой таможенной процедуры. Особенности налогообложения при импорте в рамках Таможенного союза. Решение задач по нахождению НДС, формирование документов и налоговой отчетности при ввозе товаров из государств – членов союза. Налогообложение НДС иностранных организации на территории Российской Федерации. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами. Реализация товаров (работ, услуг) российскими организациями за пределами территории РФ. Заполнение документов и налоговой отчетности при выполнении обязанностей налоговых агентов. /Лек/	3	2	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

2.2	Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на добавленную стоимость международных российских компаний Действующая нормативно-правовая база регламентирующая расчет налога на добавленную стоимость. Типовые методики определения налоговой базы по НДС. Типовая методика исчисления НДС, момент определения налоговой базы. Расчет налоговых обязательств хозяйствующих субъектов (организаций) по налогу на добавленную стоимость на основе типовых методик и действующей нормативно- правовой базы. Формирование счет-фактуры с использованием пакета LibreOffice и информационной справочной системы "Консультант Плюс" или "Гарант". /Пр/	3	4	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.3	Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на добавленную стоимость в деятельности международных российских компаний. Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость во внешнеторговых операциях. Заполнение разделов декларации по НДС при экспорте товаров. Ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Определение налоговой базы. Порядок взимания НДС при ввозе товаров в зависимости от применяемой таможенной процедуры. Особенности налогообложения при импорте в рамках Таможенного союза. Решение задач по нахождению НДС, формирование документов и налоговой отчетности при ввозе товаров из государств – членов союза. Налогообложение НДС иностранных организации на территории Российской Федерации. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами. Реализация товаров (работ, услуг) российскими организациями за пределами территории РФ. Заполнение документов и налоговой отчетности при выполнении обязанностей налоговых агентов. /Ср/	3	6	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.4	Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета акцизов Налогоплательщики и виды подакцизных товаров. Методики расчета суммы акциза. Влияние избранной таможенной процедуры на обложение акцизами. Порядок уплаты акцизов при экспорте товаров. Условия освобождения от уплаты акцизов. Порядок возмещения фактически уплаченной суммы акциза. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ. Порядок исчисления и уплаты акцизов при реализации товаров в рамках ЕАЭС. /Лек/	3	2	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

2.5	<p>Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета акцизов.</p> <p>Акцизы в деятельности международных российских компаний</p> <p>Налогоплательщики и виды подакцизных товаров.</p> <p>Методики расчета суммы акциза. Влияние избранной таможенной процедуры на обложение акцизами. Порядок уплаты акцизов при экспорте товаров.</p> <p>Условия освобождения от уплаты акцизов. Порядок возмещения фактически уплаченной суммы акциза. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты акцизов при реализации товаров в рамках ЕАЭС. /Пр/</p>	3	4	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.6	<p>Тема. Типовая методика и практика расчета акцизов в деятельности международных российских компаний</p> <p>Налогоплательщики и виды подакцизных товаров.</p> <p>Методики расчета суммы акциза. Влияние избранной таможенной процедуры на обложение акцизами. Порядок уплаты акцизов при экспорте товаров.</p> <p>Условия освобождения от уплаты акцизов. Порядок возмещения фактически уплаченной суммы акциза. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты акцизов при реализации товаров в рамках ЕАЭС. /Ср/</p>	3	6	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

2.7	<p>Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на прибыль международных российских организаций</p> <p>Действующая нормативно-правовая база регламентирующая расчет налога на прибыль организаций международных российских организаций.</p> <p>Международные российские организации как налогоплательщики налога на прибыль организаций.</p> <p>Объект налогообложения налогом на прибыль организаций. Классификация доходов и типовая методика их определения (доходы от реализации, внереализационные доходы и доходы, не учитываемые при определении налоговой базы) при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Группировка и типовая методика определения расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Амортизируемое имущество: порядок определения стоимости; амортизационные группы (подгруппы); типовая методика и порядок расчета сумм амортизации при применении линейного и нелинейного методов начисления амортизации; применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации. Типовая методика признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль организаций. Типовая методика определения доходов и расходов при кассовом методе по налогу на прибыль организаций. Особенности и типовая методика определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Типовая методика переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и особенности их применения. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций. Типовая методика исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей. Типовая методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Типовая методика ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций. /Лек/</p>	3	2	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.8	<p>Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на прибыль международных российских организаций</p> <p>Действующая нормативно-правовая база регламентирующая расчет налога на прибыль международных российских организаций. Типовая методика исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей. Типовая методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Расчет налоговых обязательств хозяйствующих субъектов (организаций) по налогу на прибыль организаций на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы. /Пр/</p>	3	6	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

2.9	<p>Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на прибыль международных российских организаций</p> <p>Действующая нормативно-правовая база регламентирующая расчет налога на прибыль организаций международных российских организаций.</p> <p>Международные российские организации как налогоплательщики налога на прибыль организаций.</p> <p>Объект налогообложения налогом на прибыль организаций. Классификация доходов и типовая методика их определения (доходы от реализации, внереализационные доходы и доходы, не учитываемые при определении налоговой базы) при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Группировка и типовая методика определения расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Амортизируемое имущество: порядок определения стоимости; амортизационные группы (подгруппы); типовая методика и порядок расчета сумм амортизации при применении линейного и нелинейного методов начисления амортизации; применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации. Типовая методика признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль организаций. Типовая методика определения доходов и расходов при кассовом методе по налогу на прибыль организаций. Особенности и типовая методика определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Типовая методика переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и особенности их применения. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций. Типовая методика исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей. Типовая методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Типовая методика ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций. /Ср/</p>	3	8	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.10	<p>Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на доходы физических лиц, уплачиваемого международной российской организацией как налоговым агентом</p> <p>Действующая нормативно-правовая база регламентирующая налогообложение доходов физических лиц для налоговых агентов – организаций. Организации как налоговые агенты при удержании и перечислении в бюджет налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения налогом на доходы физических лиц.</p> <p>Типовая методика определения налоговой базы.</p> <p>Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, учитываемые при расчете налоговыми агентами – организациями. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц. Типовая методика расчета налога на доходы физических лиц налоговыми агентами – организациями. Особенности возврата налога на доходы физических лиц, удержанного налоговым агентом с отдельных видов доходов. /Лек/</p>	3	2	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

2.11	<p>Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на доходы физических лиц, уплачиваемого международной российской организацией как налоговым агентом</p> <p>Действующая нормативно-правовая база регламентирующая налогообложение доходов физических лиц для налоговых агентов – международных российских организаций. Типовая методика определения налоговой базы и расчета налога на доходы физических лиц организациями – налоговыми агентами. Расчет налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц со стороны организаций – налоговых агентов. /Пр/</p>	3	4	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.12	<p>Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на доходы физических лиц, уплачиваемого международной российской организацией как налоговым агентом</p> <p>Действующая нормативно-правовая база регламентирующая налогообложение доходов физических лиц для налоговых агентов – организаций. Организации как налоговые агенты при удержании и перечислении в бюджет налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения налогом на доходы физических лиц. Типовая методика определения налоговой базы. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, учитываемые при расчете налоговыми агентами – организациями. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц. Типовая методика расчета налога на доходы физических лиц налоговыми агентами – организациями. Особенности возврата налога на доходы физических лиц, удержанного налоговым агентом с отдельных видов доходов. /Ср/</p>	3	8	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.13	<p>Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими организациями</p> <p>Действующая нормативно-правовая база, регламентирующая расчет региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими организациями. Налогоплательщики региональных и местных налогов. Объект налогообложения региональными и местными налогами. Налоговая база и типовая методика ее определения. Налоговый и отчетный периоды по региональным и местным налогам. Налоговые ставки по региональным и местным налогам. Налоговые льготы по региональным и местным налогам. Типовая методика исчисления сумм региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими компаниями. Типовая методика заполнения налоговых деклараций по региональным и местным налогам /Лек/</p>	3	2	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

2.14	<p>Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими организациями</p> <p>Действующая нормативно-правовая база, регламентирующая расчет региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими организациями. Налогоплательщики региональных и местных налогов. Объект налогообложения региональными и местными налогами. Налоговая база и типовая методика ее определения. Налоговый и отчетный периоды по региональным и местным налогам. Налоговые ставки по региональным и местным налогам. Налоговые льготы по региональным и местным налогам. Типовая методика исчисления сумм региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими компаниями. Типовая методика заполнения налоговых деклараций по региональным и местным налогам /Пр/</p>	3	4	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.15	<p>Тема. Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими организациями</p> <p>Действующая нормативно-правовая база, регламентирующая расчет региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими организациями. Налогоплательщики региональных и местных налогов. Объект налогообложения региональными и местными налогами. Налоговая база и типовая методика ее определения. Налоговый и отчетный периоды по региональным и местным налогам. Налоговые ставки по региональным и местным налогам. Налоговые льготы по региональным и местным налогам. Типовая методика исчисления сумм региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими компаниями. Типовая методика заполнения налоговых деклараций по региональным и местным налогам /Ср/</p>	3	6	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.16	<p>Тема. Предотвращение налоговых правонарушений и дискриминации налогоплательщиков-международных российских организаций</p> <p>Ответственность международных российских организаций. Виды налоговых правонарушений и условия привлечения к ответственности. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная.</p> <p>Налоговые санкции. Ответственность налогоплательщиков –международных российских организаций за налоговые правонарушения /Лек/</p>	3	2	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

2.17	Тема. Предотвращение налоговых правонарушений и дискриминации налогоплательщиков-международных российских организаций Ответственность международных российских организаций. Виды налоговых правонарушений и условия привлечения к ответственности. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции. Ответственность налогоплательщиков –международных российских организаций за налоговые правонарушения /Пр/	3	4	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.18	Тема. Предотвращение налоговых правонарушений и дискриминации налогоплательщиков-международных российских организаций Ответственность международных российских организаций. Виды налоговых правонарушений и условия привлечения к ответственности. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции. Ответственность налогоплательщиков –международных российских организаций за налоговые правонарушения /Ср/	3	4	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.19	Зачет /Зачёт/	3	0	УК-4 ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Орлова, Е. О.	Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности и движения капитала: учебное пособие	Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017	http://www.iprbookshop.ru/78797.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Боброва, А. В.	Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система: учебное пособие	Челябинск, Саратов: Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019	http://www.iprbookshop.ru/81486.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Мантусов В. Б.	Внешнеэкономическая деятельность: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2018	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=562350 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
--	---------------------	----------	-------------------	----------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Цымбаленко, С. В.	Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: учебное пособие	Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2014	http://www.iprbookshop.ru/62869.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Заббарова, О. А.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Саратов: Вузовское образование, 2018	http://www.iprbookshop.ru/77440.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3		Финансовые исследования	, 2000	http://www.iprbookshop.ru/62035.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4		Российский экономический журнал: журнал	Москва: Академия менеджмента и бизнес-администрирования, 2020	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600686 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
УК-4: Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия			
<p><i>Знания:</i> типовые методики применения современных коммуникативных технологий, в том числе на иностранном (ых) языке (ах) для академического и профессионального взаимодействия при принятии профессиональных решений по налогообложению международных российских компаний</p>	<p>Демонстрация понимания типовых методик применения современных коммуникативных технологий, в том числе на иностранном (ых) языке (ах) для академического и профессионального взаимодействия при принятии профессиональных решений по налогообложению международных российских компаний Выполнение тестовых заданий, направленных на проверку знаний типовых применения современных коммуникативных технологий, в том числе на иностранном (ых) языке (ах) для академического и профессионального взаимодействия при принятии профессиональных решений по налогообложению международных российских компаний</p>	<p>Полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное Количество правильно выполненных тестовых заданий</p>	<p>Опрос (вопросы для устного/письменного опроса 1-90) Э – вопросы к зачету (вопросы 1-60) Т – тест (вопросы 1-100)</p>
<p><i>Умения:</i> на основе типовых методик применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном (ых) языке (ах) для академического и профессионального взаимодействия при принятии профессиональных решений по налогообложению международных российских компаний</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий по расчету на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать налоги и сборы, уплачиваемые международными российскими компаниями</p>	<p>Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания</p>	<p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 1-35 (1 вопрос к заданию)) ПОЗ к зачету - практико-ориентированные задания к зачету (задание 1-30 (1 вопрос к заданию))</p>
<p><i>Навыки:</i> применения современных коммуникативных технологий, в том числе на иностранном (ых) языке (ах) для академического и профессионального</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий на использование норм Налогового кодекса РФ при расчете налоговых обязательств налогоплательщиков – международных российских компаний</p>	<p>Наличие грамотной интерпретации полученных результатов; обоснованность обращения к нормативным источникам</p>	<p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 1-35 (2 вопрос к заданию)) ПОЗ к зачету - практико-ориентированные задания к зачету (задание 1-30)</p>

взаимодействия при принятии профессиональных решений по налогообложению международных российских компаний			(2 вопрос к заданию))
ПК-1: Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций			
<p><i>Знания:</i> типовые методики проведения самостоятельных исследований в области налогового планирования деятельности международных российских организаций, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации; способы обобщения и критической оценки научных результатов проведенного исследования, а также представления их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>	<p>Демонстрация понимания типовых методик проведения самостоятельных исследований в области налогового планирования деятельности международных российских организаций, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации; способы обобщения и критической оценки научных результатов проведенного исследования, а также представления их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций Выполнение тестовых заданий, направленных на проверку знаний типовых методик проведения самостоятельных исследований в области налогового планирования деятельности международных российских организаций, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации; способы обобщения и критической оценки научных результатов проведенного исследования, а также представления их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>	<p>Полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное Количество правильно выполненных тестовых заданий</p>	<p>Опрос (вопросы для устного/письменного опроса 1-90) Э – вопросы к зачету (вопросы 1-60) Т – тест (вопросы 1-100)</p>
<p><i>Умения:</i> на основе типовых методик проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности международных российских организаций, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации;</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий по налоговому планированию деятельности международных российских организаций, составление докладов и презентаций по результатам исследований</p>	<p>Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания</p>	<p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 1-35 (1 вопрос к заданию)) ПОЗ к зачету - практико-ориентированные задания к зачету (задание 1-30 (1 вопрос к заданию))</p>

<p>обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представления их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>			
<p><i>Навыки:</i> проведения самостоятельных исследований в области налогового планирования деятельности международных российских организаций, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации; обобщения и критической оценки научных результатов проведенного исследования, а также представления их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий по налоговому планированию деятельности международных российских организаций, составление докладов и презентаций по результатам исследований</p>	<p>Наличие грамотной интерпретации полученных результатов; обоснованность обращения к нормативным источникам</p>	<p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 1-35 (2 вопрос к заданию))</p> <p>ПОЗ к зачету - практико-ориентированные задания к зачету (задание 1-30 (2 вопрос к заданию))</p>
<p>ПК-3: Способен к проведению мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства и проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ, представлять интересы налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров</p>			
<p><i>Знания:</i> типовые методики и порядок проведения мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства; способы проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ; порядок представления интересов налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров.</p>	<p>Демонстрация понимания типовых методик и порядка проведения мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства; способы проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ; порядок представления интересов налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров.</p>	<p>Полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное</p>	<p>Опрос (вопросы для устного/письменного опроса 1-90)</p> <p>Э – вопросы к зачету (вопросы 1-60)</p>
<p><i>Умения:</i> на основе типовых методик проведения мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства; проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ; представления интересов налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий по налоговому планированию; проверке обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ; представлению интересов налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров.</p>	<p>Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания</p>	<p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 1-35 (1 вопрос к заданию))</p> <p>ПОЗ к зачету - практико-ориентированные задания к зачету (задание 1-30 (1 вопрос к заданию))</p>

налоговых споров.			
<i>Навыки:</i> проведения мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства; проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ; представления интересов налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров.	Решение практико-ориентированных заданий по налоговому планированию; проверке обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ; представлению интересов налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров.	Наличие грамотной интерпретации полученных результатов; обоснованность обращения к нормативным источникам	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 1-35 (2 вопрос к заданию)) ПОЗ к зачету - практико-ориентированные задания к зачету (задание 1-30 (2 вопрос к заданию))

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 50-100 баллов (зачтено)
- 0-49 баллов (не зачтено)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к зачету

1. Основные принципы международного налогообложения.
2. Базовая модель международного налогообложения.
3. Льготы по налогам международных компаний.
4. Контролируемые лица международных компаний. Потеря статуса международных компаний.
5. Валютное регулирование для международных компаний
6. Налог на добавленную стоимость во внешнеторговых операциях.
7. Заполнение разделов декларации по НДС при экспорте товаров.
8. Ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС.
9. Определение налоговой базы по НДС российскими международными компаниями.
10. Порядок взимания НДС при ввозе товаров в зависимости от применяемой таможенной процедуры.
11. Особенности налогообложения при импорте в рамках Таможенного союза. Решение задач по нахождению НДС, формирование документов и налоговой отчетности при ввозе товаров из государств – членов союза.
12. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.
13. Реализация товаров (работ, услуг) российскими организациями за пределами территории РФ.
14. Заполнение документов и налоговой отчетности при выполнении обязанностей налоговых агентов.
15. Порядок уплаты акцизов при экспорте товаров.

16. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
17. Порядок исчисления и уплаты акцизов при реализации товаров в рамках ЕАЭС.
18. Действующая нормативно-правовая база регламентирующая расчет налога на прибыль организаций международных российских организаций.
19. Международные российские организации как налогоплательщики налога на прибыль организаций.
20. Объект налогообложения налогом на прибыль международных российских организаций.
21. Классификация доходов и типовая методика их определения (доходы от реализации, внереализационные доходы и доходы, не учитываемые при определении налоговой базы) при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
22. Группировка и типовая методика определения расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
23. Амортизируемое имущество: порядок определения стоимости; амортизационные группы (подгруппы); типовая методика и порядок расчета сумм амортизации при применении линейного и нелинейного методов начисления амортизации; применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации.
24. Типовая методика признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль организаций.
25. Типовая методика определения доходов и расходов при кассовом методе по налогу на прибыль организаций.
26. Особенности и типовая методика определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
27. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и особенности их применения.
28. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций.
29. Типовая методика исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей.
30. Типовая методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
31. Действующая нормативно-правовая база регламентирующая налогообложение доходов физических лиц для налоговых агентов – международных российских организаций.
32. Организации как налоговые агенты при удержании и перечислении в бюджет налога на доходы физических лиц.
33. Типовая методика определения налоговой базы. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, учитываемые при расчете налоговыми агентами – российскими международными организациями.
34. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
35. Особенности возврата налога на доходы физических лиц, удержанного налоговым агентом с отдельных видов доходов.
36. Действующая нормативно-правовая база, регламентирующая расчет региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими организациями.
37. Объект налогообложения региональными и местными налогами. Налоговая база и типовая методика ее определения. Налоговый и отчетный периоды по региональным и местным налогам.
38. Налоговые ставки по региональным и местным налогам. Налоговые льготы по региональным и местным налогам.

39. Типовая методика исчисления сумм региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими компаниями.

40. Типовая методика заполнения налоговых деклараций по региональным и местным налогам

Практико-ориентированные задания к зачету

Задание 1.

Условие	Вопросы задания
На таможенную территорию РФ ввозится товар – сигары. Страна происхождения – Куба. Количество товара – 6000 штук. Таможенная стоимость = 10 USD за штуку. Ставка ввозной таможенной пошлины – 17%, но не менее 1,7 ЕВРО за 1000 штук. Акциз = 215 руб. за 1 штуку. Курс USD – 65 руб. Курс ЕВРО – 70 руб.	<ol style="list-style-type: none">1. На основе типовой методики определить:<ol style="list-style-type: none">а) налоговую базу для расчета таможенной пошлины, акциза и НДС;б) суммы таможенной пошлины, таможенного сбора, акциза и налога на добавленную стоимость, подлежащие уплате.2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 2.

Условие	Вопросы задания
В соответствии с заключенным внешнеторговым контрактом российская организация ООО "Мальва", осуществляющая свою деятельность в г. Ростове-на-Дону, приобретает у французской фирмы Textile на условии поставки " FCA Лион (Франция)" партию тканей, классифицируемых согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) по коду 5007 90 500 0. Контрактная стоимость данной партии ткани составила 1 450 000 евро. Доставка из Лиона в Ростов-на-Дону осуществляется воздушным транспортом: стоимость данной перевозки составляет 15 000 евро. расходы по страхованию груза в пути в размере 8 000 евро. расходы по доставке тканей в аэропорт Лиона составили 2 000 евро. расходы на доставку тканей с вокзала на склад ООО "Мальва" автомобильным транспортом составили 52 000 руб. Предположим, что курс евро, установленный ЦБ РФ на дату подачи таможенной декларации (и ее принятия таможенным органом), составляет 74,20 руб. Шелковые ткани, классифицируемые по ТН ВЭД по коду 5007 90 500 0, включены в разд. XI (группа 50) Таможенного тарифа, и ставка таможенных пошлин по ним составляет 15% от таможенной стоимости, НДС 20%.	<ol style="list-style-type: none">1. На основе типовой методики определить:<ol style="list-style-type: none">а) таможенную стоимость, налоговую базу для расчета и НДС.б) суммы таможенной пошлины, таможенного сбора, акциза и налога на добавленную стоимость, подлежащие уплате.2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 3.

Условие	Вопросы задания
Российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, осуществила ввоз в Россию приобретенного у организации, зарегистрированной во Вьетнаме, риса шелушенного пропаренного среднезёрного (код в соответствии с ТН ВЭД 1006 20 130 0). Страна происхождения и ввоза - Вьетнам. Ввезенный рис предназначен для использования в качестве сырья при производстве овощных смесей. Вес нетто 1 тонна. Таможенная стоимость товара 5000 долл. США. Ставка таможенной пошлины в соответствии с Таможенным	<ol style="list-style-type: none">1. На основе типовой методики определить:<ol style="list-style-type: none">а) таможенную стоимость, налоговую базу для расчета и НДС.б) суммы таможенной пошлины, таможенного сбора, налога на добавленную стоимость, подлежащие уплате.2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

<p>тарифом 0,07 евро за 1 кг. Курсы доллара США: - на день принятия таможенной декларации - 68 руб. ; - на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом - 68,5руб. ; -на дату принятия на учет ввезенных товаров - 69 руб. Курс евро на все указанные даты составляет 75 руб.</p>	
---	--

Задание 4.

Условие	Вопросы задания
<p>Российская организация, осуществила ввоз в Россию приобретенного у организации, зарегистрированной в Китае, чая черного (ферментированного), в первичных упаковках нетто-массой 10 кг. Страна происхождения и ввоза - Китай. Вес нетто 1000 кг. Таможенная стоимость товара 50 000 долл. США. Ставка таможенной пошлины в соответствии с Таможенным тарифом 0,07 евро за 1 кг. Курсы доллара США: - на день принятия таможенной декларации - 78 руб. ; - на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом - 78,5руб. ; -на дату принятия на учет ввезенных товаров - 79 руб. Курс евро на все указанные даты составляет 85 руб.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе типовой методики определить: <ol style="list-style-type: none"> а) налоговую базу для расчета таможенной пошлины, НДС. б) Определить суммы таможенной пошлины, таможенного сбора, налога на добавленную стоимость, подлежащие уплате. 2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 5.

Условие	Вопросы задания
<p>Российская организация 01.12.2020 заключила договор с итальянской компанией (не состоящей на учете в ФНС РФ) на работы по модернизации специальной техники, принадлежащей российской организации и находящейся на территории РФ. Сумма договора 15 000 евро, акт выполненных работ подписан 20.12.2020, оплата произведена 22.12.2020. Курс евро 01.12.2020 - 79,34 20.12.2020 - 74,67 22.12.2020 – 73,60</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе типовых методик опередить каков порядок обложения НДС и налогом на прибыль вышеуказанных операций. Рассчитать суммы налогов. 2. .Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 6.

Условие	Вопросы задания
<p>В июне 2019 г. в режиме переработки вне таможенной территории Российской Федерации организация вывезла прессованное растительное масло для его очистки по иностранной технологии. 20 августа 2019 г. очищенное растительное масло было ввезено на таможенную территорию Российской Федерации. Стоимость переработки в соответствии с заключенным с иностранным партнером контрактом составила 30 000 евро. При ввозе организацией уплачены сборы за таможенное оформление, таможенная пошлина 140 000 руб. и НДС. Курс евро, установленный ЦБ РФ на дату принятия ГТД, составил 74,08 руб. за 1 евро.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе типовых методик определить сумму НДС. 2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 7.

Условие	Вопросы задания
<p>На таможенную территорию РФ из Турции ввозится природная минеральная вода газированная, 50000 бутылок по 2л. Таможенная стоимость партии – 40000 USD. Ставка ввозной пошлины – 15 %, но не менее 0,07 ЕВРО за литр. Курс USD – 65 руб. Курс ЕВРО – 70 руб.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе типовых методик рассчитать сборы за таможенное оформление и таможенную пошлину и НДС (20%). Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. 2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 8.

Условие	Вопросы задания
<p>В соответствии с заключенным внешнеторговым договором российская организация - экспортер ООО "Восток" обязуется поставить немецкой фирме Walder партию пиломатериалов (код по ТН ВЭД 4407 10).</p> <p>Контрактная стоимость товара на условии "CIF Гамбург" составляет 950 000 евро. Объем поставки 5000 м3.</p> <p>Курс евро, установленный ЦБ РФ на дату подачи таможенной декларации (и ее принятия таможенным органом), составляет 64,00 руб.</p> <p>Допустим, что ставка вывозной таможенной пошлины (код по ТН ВЭД 4407 10) составляет 8% таможенной стоимости, но не менее 10 евро за 1 кубический метр.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе типовых методик определить таможенную стоимость товара и таможенные платежи. 2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 9.

Условие	Вопросы задания															
<p>Иностранном издательством размещена реклама продукции российской организации в печатных изданиях, распространяемых на территории иностранного государства. Стоимость рекламы в соответствии с контрактом от 07.12. составляет 1500 долларов. Исполнитель представил отчет о размещении рекламных материалов в печатных изданиях 17.12., заказчик оплатил услуги – 21.12.</p> <table> <thead> <tr> <th>Дата</th> <th>Доллар</th> <th>Евро</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>21.12.</td> <td>61,7967</td> <td>64,2006</td> </tr> <tr> <td>20.12.</td> <td>61,7931</td> <td>64,6727</td> </tr> <tr> <td>17.12.</td> <td>61,7515</td> <td>64,4809</td> </tr> <tr> <td>07.12.</td> <td>63,8741</td> <td>68,6902</td> </tr> </tbody> </table>	Дата	Доллар	Евро	21.12.	61,7967	64,2006	20.12.	61,7931	64,6727	17.12.	61,7515	64,4809	07.12.	63,8741	68,6902	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе типовых методик определить порядок исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль при оказании рекламных услуг иностранной фирмой. Рассчитать суммы налогов: 2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.
Дата	Доллар	Евро														
21.12.	61,7967	64,2006														
20.12.	61,7931	64,6727														
17.12.	61,7515	64,4809														
07.12.	63,8741	68,6902														

Задание 10.

Условие	Вопросы задания															
<p>Российская организация заключает договор, по которому ей будут оказаны юридические услуги организацией, находящейся в Германии, не имеющей постоянного представительства в РФ. Услуги оказываются на территории России. Стоимость услуг 1000 евро.</p> <p>Услуги оказаны, что подтверждено актом от 08.12., оплата произведена путем перечисления денежных средств с валютного счета российской компании 15.12.</p> <table> <thead> <tr> <th>Дата</th> <th>Доллар</th> <th>Евро</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15.12.</td> <td>60,8079</td> <td>64,7543</td> </tr> <tr> <td>14.12.</td> <td>61,0690</td> <td>64,9774</td> </tr> <tr> <td>09.12.</td> <td>63,3901</td> <td>68,2458</td> </tr> <tr> <td>08.12.</td> <td>63,9114</td> <td>68,5002</td> </tr> </tbody> </table>	Дата	Доллар	Евро	15.12.	60,8079	64,7543	14.12.	61,0690	64,9774	09.12.	63,3901	68,2458	08.12.	63,9114	68,5002	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе типовых методик определите должна ли российская организация выступать в качестве налогового агента по НДС? Если да, то надо ли удерживать и перечислять в бюджет налог с предоплаты. 2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.
Дата	Доллар	Евро														
15.12.	60,8079	64,7543														
14.12.	61,0690	64,9774														
09.12.	63,3901	68,2458														
08.12.	63,9114	68,5002														

Задание 11.

Условие	Вопросы задания						
<p>Российская организация 01.12. заключила договор с итальянской компанией (не состоящей на учете в ФНС РФ) на работы по модернизации специальной техники, принадлежащей российской организации и находящейся на территории РФ. Сумма договора 15 000 евро, акт выполненных работ подписан 20.12., оплата произведена 22.12.</p> <p>Курс евро</p> <table> <tbody> <tr> <td>01.12.</td> <td>- 69,3417</td> </tr> <tr> <td>20.12.</td> <td>- 64,6727</td> </tr> <tr> <td>22.12.</td> <td>- 63,6086</td> </tr> </tbody> </table>	01.12.	- 69,3417	20.12.	- 64,6727	22.12.	- 63,6086	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе типовых методик определить каков порядок обложения НДС и налогом на прибыль вышеуказанных операций. Рассчитать суммы налогов 2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.
01.12.	- 69,3417						
20.12.	- 64,6727						
22.12.	- 63,6086						

Задание 12.

Условие	Вопросы задания
---------	-----------------

<p>Российская организация заключила с итальянской компанией, которая не имеет на территории Российской Федерации постоянного представительства, контракт на оказание услуг по обучению своих специалистов на территории Российской Федерации.</p> <p>1. Стоимость услуг составляет 1200 евро. Услуги оказаны, что подтверждено актом от 05.12., оплата произведена путем перечисления денежных средств с валютного счета российской компании 07.12. года.</p> <table border="1" data-bbox="87 380 478 510"> <thead> <tr> <th>Дата</th> <th>Доллар</th> <th>Евро</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>07.12.</td> <td>63,8741</td> <td>68,6902</td> </tr> <tr> <td>06.12.</td> <td>63,9242</td> <td>67,7660</td> </tr> <tr> <td>05.12.</td> <td>64,1528</td> <td>68,4703</td> </tr> </tbody> </table>	Дата	Доллар	Евро	07.12.	63,8741	68,6902	06.12.	63,9242	67,7660	05.12.	64,1528	68,4703	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе типовых методик определить каков порядок обложения НДС вышеуказанных услуг. Рассчитать суммы налогов 2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.
Дата	Доллар	Евро											
07.12.	63,8741	68,6902											
06.12.	63,9242	67,7660											
05.12.	64,1528	68,4703											

Задание 13.

Условие	Вопросы задания
<p>В соответствии с заключенным внешнеторговым договором российская организация - экспортер ООО "Восток" обязуется поставить немецкой фирме Walder партию пиломатериалов (код по ТН ВЭД 4407 10).</p> <p>Контрактная стоимость товара на условии "CIF Гамбург" составляет 950 000 евро. Объем поставки 5000 м³.</p> <p>Курс евро, установленный ЦБ РФ на дату подачи таможенной декларации (и ее принятия таможенным органом), составляет 64,00 руб.</p> <p>Допустим, что ставка вывозной таможенной пошлины (код по ТН ВЭД 4407 10) составляет 8% таможенной стоимости, но не менее 10 евро за 1 кубический метр.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе типовых методик определить таможенную стоимость товара и таможенные платежи. 2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 14.

Условие	Вопросы задания
<p>В соответствии с заключенным внешнеторговым контрактом российская организация ООО "Мальва", осуществляющая свою деятельность в г. Ростове-на-Дону, приобретает у французской фирмы Textile на условии поставки "FCA Лион (Франция)" партию тканей, классифицируемых согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) по коду 5007 90 500 0.</p> <p>Контрактная стоимость данной партии ткани составила 1 450 000 евро.</p> <p>Доставка из Лиона в Ростов-на-Дону осуществляется воздушным транспортом:</p> <p>стоимость данной перевозки составляет 15 000 евро.</p> <p>расходы по страхованию груза в пути в размере 8 000 евро.</p> <p>расходы по доставке тканей в аэропорт Лиона составили 2 000 евро.</p> <p>расходы на доставку тканей с вокзала на склад ООО "Мальва" автомобильным транспортом составили 52 000 руб.</p> <p>Предположим, что курс евро, установленный ЦБ РФ на дату подачи таможенной декларации (и ее принятия таможенным органом), составляет 64,20 руб.</p> <p>Шелковые ткани, классифицируемые по ТН ВЭД по коду 5007 90 500 0, включены в разд. XI (группа 50) Таможенного тарифа РФ, и ставка таможенных пошлин по ним составляет 15% от таможенной стоимости, НДС 20%.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе типовых методик определить таможенную стоимость товара и таможенные платежи. 2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 15.

Условие	Вопросы задания
<p>Иностранная организация осуществляет на территории России деятельность подготовительного и (или) вспомогательного характера в интересах третьих лиц,</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе типовых методик определить следует ли в отношении такой деятельности определять налоговую

<p>приводящую к образованию постоянного представительства, и при этом в отношении такой деятельности не предусмотрено получение вознаграждения.</p>	<p>базу по налогу на прибыль организаций? Если следует, то указать каким образом налоговая база должна определяться.</p> <p>2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.</p>
---	--

Задание 16.

Условие	Вопросы задания
<p>Российское ООО осуществляет ввоз продукции, производимой в Китае. Для организации контроля качества продукции на китайских заводах-производителях ООО привлекает Китайскую организацию, которая оказывает услуги по предоставлению персонала на территории Китая.</p>	<p>1. Определить на основе нормативных документов облагается ли налогом на прибыль доход, полученный китайской организацией от ООО.</p> <p>2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.</p>

Задание 17.

Условие	Вопросы задания
<p>Иностранная организация заключила договор с российской организацией на представление своих интересов в России в части исследования рынка, поиска покупателей товаров, производимых иностранной организацией, и заключение контрактов на поставку указанных товаров в Россию от имени иностранной организации. Для этого иностранной организацией выдана доверенность российской организации на право определения существенных условий контрактов и подписания контрактов от имени иностранной организации. Российская организация такой деятельностью в пользу других иностранных организаций ранее не занималась и стала ее осуществлять только в интересах указанной выше иностранной организации, регулярно используя предоставленные полномочия. Для российской организации такая деятельность не является обычным видом деятельности. Право собственности на товары по этим контрактам переходило к российским покупателям до пересечения ими таможенной границы России.</p>	<p>1. На основе нормативной базы определить приводит ли деятельность российской организации как уполномоченного представителя к образованию постоянного представительства иностранной организации на территории России в целях уплаты налога на прибыль?</p> <p>2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.</p>

Задание 18.

Условие	Вопросы задания
<p>Бельгийская организация заключила договор с российской организацией на представление своих интересов в России для поиска потенциальных покупателей своих товаров и заключения договоров на их поставку. Для этого бельгийская организация выдала российской организации доверенность на право определения существенных условий договоров и их подписания от имени бельгийской организации. Российская организация подобной деятельностью в пользу других иностранных организаций ранее не занималась и стала осуществлять ее только в интересах бельгийской компании, регулярно используя предоставленные ей полномочия</p>	<p>1. На основе нормативной базы определить является ли российская организация зависимым агентом и приводит ли деятельность российской организации к образованию постоянного представительства иностранной организации в России?</p> <p>2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.</p>

Задание 19.

Условие	Вопросы задания
<p>Турецкая организация арендует в России склад, который используется для хранения товаров, приобретенных этой организацией на территории России. В дальнейшем турецкая организация также заключила договор хранения российской организацией, в соответствии с которым оказываются услуги по хранению товаров, принадлежащих организации, на арендуемом складе</p>	<p>1. На основе нормативной базы определить:</p> <p>а) следует ли деятельность по хранению таких товаров рассматривать как создающую постоянное представительство.</p> <p>б) следует ли деятельность по хранению таких товаров рассматривать как создающую постоянное представительство.</p>

	2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.
--	--

Задание 20.

Условие	Вопросы задания
Иностранная организация, имеющая постоянное местонахождение в государстве, с которым Россия заключила международный договор об избежании двойного налогообложения (далее - Договор), осуществляет деятельность в России на строительной площадке в качестве подрядчика. По контракту с российским заказчиком срок строительства объекта не должен был превышать предусмотренный Договором срок деятельности строительной площадки, в течение которого не образуется постоянное представительство. В нарушение обязательств иностранной организацией-подрядчиком указанный срок превышен	<ol style="list-style-type: none"> На основе типовых методик определить: <ol style="list-style-type: none"> с какого момента считается образованным постоянное представительство: с момента начала деятельности на указанном строительном объекте или же с момента превышения срока, установленного договором; с какого периода будет производиться расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 21.

Условие	Вопросы задания
В 2020 г. физическое лицо - нерезидент РФ продало российской организации акции, которыми владело более пяти лет. Акции на рынке ценных бумаг не обращаются.	<ol style="list-style-type: none"> На основе типовых методик определить облагается ли доход физического лица - нерезидента РФ от продажи акций НДФЛ. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 22.

Условие	Вопросы задания
<p>Российское издательство (далее - издатель) подписало договор с финским агентством (далее - агент) о приобретении авторских прав.</p> <p>По условиям договора правообладатель - физическое лицо предоставляет издателю лицензию на публикацию и продажу своего произведения. Выплата вознаграждения предусмотрена в форме роялти.</p> <p>Агент - юридическое лицо выступает от имени правообладателя и уполномочен им действовать по вопросам, вытекающим из договора. Выплаты по договору перечисляются на счет агента. Окончательным же получателем дохода является правообладатель - резидент Финляндии. При этом правообладатель не осуществляет деятельности на территории РФ и иных доходов от источников в РФ не имеет.</p>	<ol style="list-style-type: none"> На основе типовых методик определить порядок налогообложения НДФЛ указанных выплат. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 23.

Условие	Вопросы задания
Банк предоставил физическому лицу кредит в сумме 300 тыс. руб. Средства выданы 10 октября текущего года сроком на шесть месяцев. Согласно условиям договора, за пользование кредитными средствами начисляется 2% годовых, погашение кредита и уплата процентов происходят равными долями по состоянию на 10-е число каждого месяца в течение срока действия договора. Ставка рефинансирования ЦБ РФ — 4,5%, а с 5 декабря текущего года — 4%.	<ol style="list-style-type: none"> На основе типовых методик определить размер материальной выгоды и сумму НДФЛ с этой материальной выгоды. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 24.

Условие	Вопросы задания
Физическое лицо в 2013 г. приобретает первую половину квартиры, а в 2017 г. вторую половину. В 2020 г. он продает	1. На основе типовых методик определить сумму имущественного налогового

квартиру за 3 млн руб.	<p>вычета, на который имеет право налогоплательщик.</p> <p>2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.</p>
------------------------	---

Задание 25.

Условие	Вопросы задания
<p>Физическое лицо открывает 5 апреля текущего года депозитный вклад в банке сроком на один год. Сумма вклада — 500 тыс. руб. Процент по вкладу, установленный банком,— 14% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ — 4,5%, а с 10 июля текущего года — 4,25%.</p>	<p>1. На основе типовых методик определить размер дохода физического лица в денежной форме и сумму НДФЛ с этого дохода.</p> <p>2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.</p>

Задание 26.

Условие	Вопросы задания
<p>Российская организация 01.12. заключила договор с итальянской компанией (не состоящей на учете в ФНС РФ) на работы по модернизации специальной техники, принадлежащей российской организации и находящейся на территории РФ. Сумма договора 15 000 евро, акт выполненных работ подписан 20.12., оплата произведена 22.12.</p> <p>Курс евро</p> <p>01.12. - 69,3417</p> <p>20.12. - 64,6727</p> <p>22.12. – 63,6086</p>	<p>1. На основе типовых методик определить порядок обложения НДС и налогом на прибыль вышеуказанных операций. Рассчитать суммы налогов.</p> <p>2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.</p>

Задание 27.

Условие	Вопросы задания
<p>В соответствии с заключенным внешнеторговым договором российская организация - экспортер ООО "Восток" обязуется поставить немецкой фирме Walder партию пиломатериалов (код по ТН ВЭД 4407 10).</p> <p>Контрактная стоимость товара на условии "CIF Гамбург" составляет 950 000 евро. Объем поставки 5000 м3.</p> <p>Курс евро, установленный ЦБ РФ на дату подачи таможенной декларации (и ее принятия таможенным органом), составляет 64,00 руб.</p> <p>Допустим, что ставка вывозной таможенной пошлины (код по ТН ВЭД 4407 10) составляет 8% таможенной стоимости, но не менее 10 евро за 1 кубический метр.</p>	<p>1. На основе типовых методик определить:</p> <p>а) налоговую базу для расчета таможенной пошлины, НДС;</p> <p>б) суммы таможенной пошлины, таможенного сбора, налога на добавленную стоимость, подлежащие уплате.</p> <p>2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.</p>

Задание 28.

Условие	Вопросы задания
<p>Заработная плата сотрудника фирмы нарастающим итогом с января по май составила 190 тыс. руб. В мае ему так же выплатили материальную помощь в размере 20 тыс. руб. У него есть трое детей 10 лет, 15 лет и 19 лет (студент ВУЗа).</p>	<p>1. На основе типовых методик определить имеет ли сотрудник в этом случае право на стандартные налоговые вычеты на детей.</p> <p>2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.</p>

Задание 29.

Условие	Вопросы задания
<p>Российская организация 01.12.20 заключила договор с испанской компанией (не состоящей на учете в ФНС РФ) на работы по модернизации оборудования, принадлежащей российской организации и находящейся на территории РФ. Сумма договора 15 000 евро, акт выполненных работ подписан 20.12., оплата произведена 22.12.</p> <p>Курс евро</p> <p>01.12. - 69,3417</p>	<p>1. На основе типовых методик определить порядок обложения НДС и налогом на прибыль вышеуказанных операций. Рассчитать суммы налогов.</p> <p>2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.</p>

20.12. - 64,6727	
22.12. – 63,6086	

Задание 30.

Условие	Вопросы задания
<p>Российская организация 01.12.20 заключила договор с испанской компанией (не состоящей на учете в ФНС РФ) на работы по модернизации оборудования, принадлежащей российской организации и находящейся на территории РФ. Сумма договора 15 000 евро, акт выполненных работ подписан 20.12., оплата произведена 22.12.</p> <p>Курс евро 01.12. - 69,3417 20.12. - 64,6727 22.12. – 63,6086</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основе типовых методик определить порядок обложения НДС и налогом на прибыль вышеуказанных операций. Рассчитать суммы налогов. 2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Зачтеное задание включает 2 теоретических вопроса (формируются из представленных вопросов к зачету) и 1 практико-ориентированного задания (формируются из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания к зачету»).

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за задание – 100 (50 баллов максимально за теоретические вопросы, 50 баллов максимально за практико-ориентированные задания).

Критерии оценивания теоретического вопроса. Максимальный балл – 50 (за каждый вопрос максимально 25 баллов). Каждый вопрос оценивается:

- 21-25 баллов – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;
- 17-20 баллов – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 13-18 баллов – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы;
- 1-12 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 0 баллов – отсутствует ответ на вопрос.

Критерии оценивания практико-ориентированного задания. Максимальный балл – 50:

- 42-50 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 34-41 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 26-33 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – неполные;
- 1-25 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, отсутствует анализ и интерпретация результатов, не представлены выводы;
- 0 баллов – практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Итоговая оценка формируется из суммы набранных баллов за выполнение задания (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание) и соответствует шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично»);
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»);
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»);

– 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел 1. Теоретические и методологические основы налогообложения деятельности международных российских компаний

Тема «*Налоговая юрисдикция российских международных компаний*»

1. Принципы распределения базы налогообложения.
2. Концепция об избежании двойного налогообложения.
3. Международное налогообложение.
4. Базовая модель международного налогообложения.
5. Основные принципы международного налогообложения.
6. Активизация доминирующей роли транснациональных компаний в мировой экономике как фактор реформирования методологии налогообложения и администрирования

Тема «*Международные компании и их налоговый статус*»

7. Льготы налогам международных компаний. Контролируемые лица МК. Потеря статуса МК. Особенности налогообложения международных холдинговых компаний. Льготы для лиц, участвующих в международных холдинговых компаниях. Валютное регулирование для международных компаний
9. компаний

Раздел 2 Налоговые аспекты деятельности международных российских компаний

Тема «*Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на добавленную стоимость в деятельности международных российских компаний*»

10. Налог на добавленную стоимость во внешнеэкономических операциях.
11. Заполнение разделов декларации по НДС при экспорте товаров.
12. Ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС.
13. Определение налоговой базы.
14. Порядок взимания НДС при ввозе товаров в зависимости от применяемой таможенной процедуры. Особенности налогообложения при импорте в рамках Таможенного союза.
15. Решение задач по нахождению НДС, формирование документов и налоговой отчетности при ввозе товаров из государств – членов союза.
16. Налогообложение НДС иностранных организаций на территории Российской Федерации.
17. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.
18. Реализация товаров (работ, услуг) российскими организациями за пределами территории РФ.
19. Заполнение документов и налоговой отчетности при выполнении обязанностей налоговых агентов.

Тема «*Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета акцизов*»

20. Налогоплательщики и виды подакцизных товаров.
 21. Методики расчета суммы акциза.
 22. Влияние избранной таможенной процедуры на обложение акцизами.
 23. Порядок уплаты акцизов при экспорте товаров.
 24. Условия освобождения от уплаты акцизов.
 25. Порядок возмещения фактически уплаченной суммы акциза.
 26. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
 27. Порядок исчисления и уплаты акцизов при реализации товаров в рамках ЕАЭС.
- Тема «*Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на прибыль международных российских организаций*»
28. Действующая нормативно-правовая база регламентирующая расчет налога на прибыль организаций международных российских организаций.
 29. Международные российские организации как налогоплательщики налога на прибыль организаций.
 30. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций.

31. Классификация доходов и типовая методика их определения (доходы от реализации, внереализационные доходы и доходы, не учитываемые при определении налоговой базы) при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
32. Группировка и типовая методика определения расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
33. Амортизируемое имущество: порядок определения стоимости; амортизационные группы (подгруппы); типовая методика и порядок расчета сумм амортизации при применении линейного и нелинейного методов начисления амортизации; применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации.
34. Типовая методика признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль организаций.
35. Типовая методика определения доходов и расходов при кассовом методе по налогу на прибыль организаций.
36. Особенности и типовая методика определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
37. Типовая методика переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций.
38. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и особенности их применения.
39. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций.
40. Типовая методика исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей.
41. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.
42. Типовая методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
43. Типовая методика ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций.

Тема «Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на доходы физических лиц, уплачиваемого международной российской организацией как налоговым агентом»

44. Действующая нормативно-правовая база регламентирующая налогообложение доходов физических лиц для налоговых агентов – организаций.
45. Организации как налоговые агенты при удержании и перечислении в бюджет налога на доходы физических лиц.
46. Объект налогообложения налогом на доходы физических лиц.
47. Типовая методика определения налоговой базы.
48. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, учитываемые при расчете налоговыми агентами – организациями.
49. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
50. Типовая методика расчета налога на доходы физических лиц налоговыми агентами – организациями.
51. Особенности возврата налога на доходы физических лиц, удержанного налоговым агентом с отдельных видов доходов.

Тема «Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими организациями»

52. Действующая нормативно-правовая база, регламентирующая расчет региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими организациями.
53. Налогоплательщики региональных и местных налогов.
54. Объект налогообложения региональными и местными налогами.
55. Налоговая база и типовая методика ее определения.
56. Налоговый и отчетный периоды по региональным и местным налогам.
57. Налоговые ставки по региональным и местным налогам.
58. Налоговые льготы по региональным и местным налогам.
59. Типовая методика исчисления сумм региональных и местных налогов, уплачиваемых международными российскими компаниями.
60. Типовая методика заполнения налоговых деклараций по региональным и местным налогам

Тема «Предотвращение налоговых правонарушений и дискриминации налогоплательщиков-международных российских организаций»

61. Ответственность международных российских организаций.
62. Виды налоговых правонарушений и условия привлечения к ответственности.

63. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная.
64. Налоговые санкции.
65. Ответственность налогоплательщиков –международных российских организаций за налоговые правонарушения

Критерии оценивания:

Каждый ответ оценивается максимум в 0,5 балла:

- 0,5 балла – дан полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное;
- 0,3-0,49 балла – дан ответ на поставленный вопрос, присутствуют неточности в ответе;
- 0,01-0,29 балла – в ответе на поставленный вопрос допущены ошибки неточности;
- 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.

Максимальное количество баллов – 20 (за 40 ответов).

Тесты

1. Банк тестов разделам и/или по темам

Раздел 1 «Теоретические и методологические основы налогообложения деятельности международных российских компаний»

Тема *«Налоговая юрисдикция российских международных компаний»*

1. Налоговая юрисдикция обозначает:
 - а) безоговорочное признание всеми субъектами международных налоговых отношений права государства устанавливать и взимать налоги и сборы в пределах своей территории;
 - б) строгое выполнение государствами взятых на себя обязательств в соответствии с международными налоговыми соглашениями;
 - в) признание за государством права предъявлять налоговые требования к налогоплательщикам — резидентам в отношении зарубежных доходов и к налогоплательщикам — нерезидентам в отношении доходов, полученных на территории данного государства.
2. В налоговом праве России для определения налогового резидентна организации используется критерий:
 - а) юридического адреса;
 - б) инкорпорации;
 - в) места центрального управления и контроля;
 - г) места текущего управления компанией;
 - д) деловой цели.
3. Налоговый суверенитет означает:
 - а) строгое выполнение государствами взятых на себя обязательств в соответствии с заключенными международными договорами;
 - б) безоговорочное признание всеми субъектами международных налоговых отношений права государства устанавливать и взимать налоги и сборы в пределах своей территории;
 - в) недопустимость вмешательства в дела, входящие во внутреннюю компетенцию государства.
4. Сущность налоговых привилегий и иммунитетов состоит:
 - а) во взаимном освобождении резидентов договаривающихся государств от прямого и косвенного налогообложения;
 - б) в освобождении определенных лиц от финансового, в том числе налогового, контроля, в освобождении принадлежащих им объектов недвижимости, доходов и другой собственности от прямых налогов, акцизных сборов и пошлин, а также ввозимых для собственных нужд и личного пользования предметов — от таможенных налогов и сборов;
 - в) в одностороннем установлении государством перечня налогов и сборов, которыми не облагаются резиденты других государств.
5. Понятие налогового резидентства отражает:
 - а) устойчивую политико-правовую связь индивидуума с определенным государством;

- б) социально-правовую связь индивидуума с определенным государством;
 - в) экономико-правовую связь лица с государством.
6. Россию в международных налоговых отношениях могут представлять:
- а) исключительно федеральные органы государственной власти;
 - б) как федеральные органы государственной власти, так и органы государственной власти субъектов РФ;
 - в) федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов РФ, представительные органы местного самоуправления.
- В настоящее время список товаров, экспорт или импорт товаров которых подлежит лицензированию, включают:
- а) радиоактивные вещества и изделия на их основе; ядерные материалы; возбудители, заболеваний человека и животных, растений
 - б) опасные отходы, порох промышленного применения, табачные изделия, транспортные средства
 - в) оба варианта верны
7. Инструментом прямого количественного ограничения является:
- а) квотирование
 - б) контингентирование
 - в) оба варианта верны
8. Добровольные ограничения экспорта означают:
- а) обязательство одного из государств – партнеров или взаимное обязательство ограничить торговлю путем введения квот на экспорт товаров
 - б) обязательство одного из государств – партнеров или взаимное обязательство ограничить торговлю путем введения квот на импорт товаров
 - в) обязательство одного из государств – партнеров или взаимное обязательство расширить торговлю путем введения квот на экспорт товаров
9. Право на вывоз товаров экспорт которого ограничен, подтверждаются:
- а) импортной лицензией
 - б) экспортной лицензией
 - в) счет-фактурой
10. Решение о выдаче лицензии на экспорт или импорт принимается уполномоченными Министерством внешнеэкономических связей и торговли РФ (МВЭС) в регионах на основании заявления экспортера:
- а) не позднее чем через 15 дней после его поступления
 - б) не позднее чем через 10 дней после его поступления
 - в) не позднее чем через 25 дней после его поступления
- 11 Экспортная лицензия является:
- а) разрешением на вывоз указанного в ней товара в установленные сроки
 - б) запретом на вывоз указанного в ней товара в установленные сроки
 - в) нет верного ответа
- 12 Лицензия действительна в течении:
- а) 6 месяцев со дня выдачи
 - б) в течение 3 – х месяцев
 - в) в течение 2– х месяцев
- 13 Отказ в выдаче лицензии должен быть:
- а) мотивированным и даваться в письменном виде
 - б) устным
 - в) и в письменном и в устном виде
- 14 Неправильное оформление заявлений, сообщение недостоверных данных о сделке - все это является:
- а) основанием для отказа в выдаче лицензии
 - б) основанием для отказа в выдаче сертификата
 - в) не является основанием для отказа в выдаче сертификата
15. Важным инструментом политики национальной безопасности любого государства является:
- а) экспортный контроль
 - б) валютный контроль
 - в) финансовый контроль.

Тема «Международные компании и их налоговый статус»

14 Международный налоговый договор – это:

- а) международное соглашение по вопросам налогообложения, заключенное между государствами в письменной форме и регулируемое международным правом, независимо от того, содержится ли такое соглашение в одном документе, в двух или нескольких связанных между собой документах, а также независимо от его конкретного наименования;
- б) международное соглашение по вопросам налогообложения, заключенное между государствами в устной форме;
- в) соглашение между государством и налогоплательщиком (резидентом или нерезидентом), заключенное в письменной форме независимо от того, содержится ли такое соглашение в одном документе, в двух или нескольких связанных между собой документах, а также независимо от его конкретного наименования.

15 **Сопровождающий международных налоговый договор документ**, содержащий ссылку на норму соглашения, определяющую порядок вступления договора в силу; сведения о составе подписавших договор сторон; сведения о завершении процедур согласования; указание конкретной даты вступления договора в силу – это:

- а) ратификационная грамота;
- б) дипломатическая нота;
- в) статус международного договора;
- г) международный протокол.

16 Регламент Европейского Союза – это:

- а) правовая форма не прямого действия, содержащая указание на ее обязательную силу для государств-членов ЕС только в отношении конкретной цели в сфере налогообложения, для достижения которой ее принимали;
- б) правовой акт общего применения, используемый для закрепления единых для всех государств-членов ЕС налоговых положений, которые имеют прямое действие на территории государств-членов;
- в) решение Европейского Суда по конкретному делу, связанному с налогообложением, которое имеет общеобязательный характер.

17 Суть Концепции беспристрастного международного налогообложения заключается в том, что:

- а) необходимо устанавливать и поощрять международные экономические отношения с учетом установленных различий в развитии развивающихся стран и их особых нужд;
- б) уплата налогов не должна являться фактором, который оказывает существенное влияние на принятие решений при осуществлении внешнеэкономической деятельности; налогообложение не должно существенно различаться;
- в) налоговые органы по отношению к налогоплательщикам должны быть отзывчивыми и последовательными, а подходы и процедуры, применяемые органами налогового администрирования должны быть «прозрачными» и соответствовать международным и национальным налоговым нормам.

18 Какой(ие) налог(и) взимается с дивидендов, выплачиваемых компанией-резидентом одного Государства, если право на дивиденды имеет лицо, являющееся резидентом этого Государства:

- а) 5% от общей суммы дивидендов, если право на дивиденды имеет компания, прямо владеющая по крайней мере 25 процентами капитала компании, выплачивающей дивиденды;
- б) устанавливается внутренним законодательством этого Государства;
- в) 15 процентов от общей суммы дивидендов в случаях не предусмотренных Конвенцией;
- г) от 5 до 15 % в предусмотренных Конвенцией случаях.

19 Какие методы устранения двойного налогообложения предусмотрены Конвенцией ОЭСР:

- а) метод освобождения;
- б) метод выбора Государства, в котором лицо будет уплачивать налоги;
- в) метод кредитования;
- г) метод эксграппации.

20 Положения Конвенции ОЭСР не распространяются на:

- а) нерезидентов одного из Договаривающихся государств;
- б) налоговые привилегии членов дипломатических миссий;
- в) резидентов другого Договаривающегося государства;
- г) особенности налогообложения сотрудников консульских учреждений.

21 Унификация налогового законодательства представляет собой:

- а) целенаправленную совместную деятельность субъектов нормотворческой деятельности различных государств, ориентированную на достижение единообразия юридических конструкций национальных налогово-правовых норм;
- б) процесс приведения норм национального налогового законодательства в соответствие с принципами правового регулирования налогообложения, принятыми в рамках того или иного международного объединения.
- в) процесс полного исключения из налогооблагаемой базы доходов, полученных резидентом за рубежом.

22 «Документ, содержащий образцы налогово-правовых норм, рекомендуемых для использования субъектами нормотворческой деятельности государств, посредством их включения в правовую систему последних» - это:

- а) международная конвенция в сфере налогообложения;
- б) единообразный налоговый закон;
- в) модельный налоговый закон.

23 Сущность налоговых привилегий и иммунитетов заключается в:

- а) взаимном освобождении резидентов договаривающихся стран от прямого и косвенного налогообложения;
- б) освобождении определенных лиц от финансового в том числе налогового контроля, в освобождении принадлежащих им объектов недвижимости, доходов и другой собственности от прямых налогов, акцизных сборов и пошлин, а также ввозимых для служебных нужд и личного пользования предметов — от таможенных налогов и сборов;
- в) одностороннем установлении государством перечня налогов и сборов, которыми не облагаются резиденты других государств.

24. Налоговые привилегии и иммунитеты членам дипломатических представительств устанавливаются:

- а) Конвенцией о специальных миссиях (Нью-Йорк, 1969 г);
- б) Конвенция о консульских сношениях (Вена, 1963 г);
- в) Конвенция о дипломатических сношениях (Вена, 1961 г).

25. Налоговые привилегии и иммунитеты международных организаций не распространяются на:

- а) оплату коммунального обслуживания;
- б) все виды прямых налогов;
- в) доходы, полученные от деятельности, не предусмотренной уставными целями и задачами;
- г) таможенные сборы при ввозе(вывозе) собственных изданий.

26. Какие положения должен во всяком случае исключать информационный обмен между государствами?

- а) предоставление информации, которая раскрывает торговую, предпринимательскую, промышленную, коммерческую или профессиональную тайну, или торговый процесс, или информации, раскрытие которой противоречит государственной политике.
- б) предоставление информации, которую нельзя получить с учетом положений законодательства или обычной административной практики того или иного государства;
- в) любая информация, полученная в рамках соглашения может предоставляться только лицам или органам связанным с определением, взиманием, принудительным взысканием или исполнением решений в отношении налогов.

27. Специальным международным соглашением, регулирующим оказание взаимной административной помощи по налоговым вопросам является:

- а) Модельный кодекс СНГ;
- б) Конвенция 1988 г.,
- в) Венская конвенция 1963 г.

Раздел 2 Налоговые аспекты деятельности международных российских компаний

Тема *«Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на добавленную стоимость в деятельности международных российских компаний»*

28. Плательщиками НДС по операциям, не связанным с перемещением товаров через таможенную границу РФ, являются:

- а) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения

- б) организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход
в) индивидуальные предприниматели.
29. Носителями налога на добавленную стоимость выступают:
- а) производители продукции
 - б) производители продукции и торговые организации
 - в) конечные потребители продукции
 - г) торговые организации и промежуточные потребители продукции.
30. Объектом обложения НДС является:
- а) передача имущественных прав организации ее правопреемнику
 - б) операции по реализации земельных участков
 - в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
31. Освобождается от НДС оказание услуг:
- а) консультационного характера в сфере образования
 - б) скорой медицинской помощи
 - в) санитарно-эпидемиологических, предоставляемых на коммерческой основе
 - г) по перевозке пассажиров маршрутными такси.
32. При проведении сделки между взаимозависимыми лицами, связанной с реализацией товара, облагаемый НДС оборот определяется исходя:
- а) из рыночных цен на этот или аналогичный товар, сложившихся на момент совершения сделки
 - б) из средней цены реализации такого или аналогичного товара, рассчитанной за месяц, предшествующий совершению сделки
 - в) из покупной стоимости товара.
33. При уплате НДС по импортным подакцизным товарам облагаемая база определяется как:
- а) таможенная стоимость
 - б) сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины
 - в) сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акциза.
34. Не облагаются НДС по нулевой (0%) ставке:
- а) экспортируемые товары и услуги
 - б) работы, выполняемые в космосе
 - в) товары детского ассортимента
 - г) товары для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами.
35. Расчетная ставка НДС по продовольственным товарам в соответствии с утвержденным Правительством РФ перечнем составляет:
- а) 9,09 %
 - б) 10 %
 - в) 10%/110%
 - г) 20%/120%.
35. Основным первичным налоговым документом по НДС выступает:
- а) платежное поручение
 - б) счет-фактура
 - в) накладная
 - г) другой документ.
36. Налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров не превышающими 2 млн. руб. уплачивают налог:
- а) ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом
 - б) ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом
 - в) ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

Тема «Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета акцизов»

37. К какому виду налогов относятся акцизы?

1. прямым;
2. косвенным;
3. региональным.

38. Какие товары являются подакцизными?

1. спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного; алкогольная продукция; пиво; табачные изделия; автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей;
 2. спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного; алкогольная продукция; пиво; табачные изделия; автомобильный бензин; дизельное топливо; лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства;
 3. алкогольная продукция; пиво; табачные изделия; автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей; минеральное сырье; диагностические средства; ювелирные изделия.
39. Кто является плательщиками акцизов?
1. организации; индивидуальные предприниматели; физические лица;
 2. организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые плательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ;
 3. организации; физические лица; лица, признаваемые плательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.
40. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
1. реализация природного газа за пределы территории РФ; передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;
 2. реализация подакцизных товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта за пределы территории РФ; безвозмездная передача подакцизных товаров;
 3. передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации; ввоз на территорию РФ подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и муниципальную собственность; реализация подакцизных товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта за пределы территории РФ.
41. Что является объектом налогообложения акцизами?
1. реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров; ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ; передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе; передача на территории РФ лицами произведенных подакцизных товаров для собственных нужд;
 2. ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ; вывоз подакцизных товаров за пределы территории РФ в таможенном режиме экспорта;
 3. вывоз подакцизных товаров за пределы территории РФ в таможенном режиме экспорта; передача прав собственности на подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье одним лицом другому на безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате труда.
42. Какой налоговый период установлен для налогоплательщиков акцизов?
1. 1 квартал;
 2. 10 дней;
 3. календарный месяц.
43. Какие суммы акциза подлежат налоговому вычетам?
1. суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные им при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров; суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем

- подакцизных товаров или отказа от них; суммы акциза, исчисленные с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров;
2. суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок, по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке; суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком при передаче произведенных подакцизных товаров для собственных нужд;
 3. суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок, по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке; суммы акциза, полученные за реализованное дизельное топливо.
44. Каковы ставки акцизов?
1. адвалорные, в абсолютной сумме на единицу измерения, комбинированные;
 2. только в процентах;
 3. только в абсолютной сумме на единицу измерения.
45. Как определяется налоговая база при реализации произведенных подакцизных товаров?
1. как стоимость реализованных подакцизных товаров без учета акциза и НДС – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки; объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);
 2. стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом акциза;
 3. стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом акциза и НДС.
46. На какие суммы производится увеличение налоговой базы акциза?
1. на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи; на суммы авансовых платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров; на суммы, полученные на пополнение фондов специального назначения; на суммы, полученные в счет увеличения доходов, в виде процента (дисконта) по векселям, процента по товарному кредиту либо иначе связанные с оплатой реализованных подакцизных товаров;
 2. на суммы, полученные за реализованные спиртосодержащие лекарственные средства;
 3. на суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок, по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке.

Тема «Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на прибыль международных российских организаций»

47 Иностранная организация обязана встать на учет в налоговом органе, если она осуществляет или намеревается осуществлять деятельность в России через отделение в течение периода, превышающего:

- а) 10 календарных дней в году;
- б) 30 календарных дней в году;
- в) 90 календарных дней в году.
- г) 183 календарных дня в году.

48 В случае возникновения у иностранной организации обязанности встать на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности указанная обязанность должна быть выполнена:

- а) не позднее 5 дней с даты начала ведения деятельности;
- б) 30 дней до начала ведения деятельности;
- в) не позднее 30 дней с даты начала ведения деятельности.

39 Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет иностранной организации в течение

- а) пяти дней
- б) 10 дней
- в) 30 дней
- г) со дня подачи иностранной организацией заявления о постановке на учет с приложением всех необходимых документов.

49 Постоянное представительство иностранной организации считается образованным:

- а) с момента постановки на учет в налоговых органах;

- б) с момента начала деятельности по созданию отделения на территории России;
 - в) с начала регулярного осуществления предпринимательской деятельности в России через ее отделение
 - г) с момента завершения деятельности по созданию отделения на территории России.
- 50 При определении факта возникновения постоянного представительства иностранной организации началом существования строительной площадки считается:
- а) дата подписания акта о передаче площадки подрядчику;
 - б) дата фактического начала работ;
 - в) более ранняя из дат, указанных в а) и б);
 - г) более поздняя из дат, указанных в а) и б).
- 51 При определении факта возникновения постоянного представительства иностранной организации окончанием существования строительной площадки считается:
- а) дата подписания заказчиком акта сдачи-приёмки объекта;
 - б) дата фактического окончания работ;
 - в) более ранняя из дат, указанных в а) и б);
 - г) более поздняя из дат, указанных в а) и б).
- 52 Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций, действующих в России через постоянные представительства, является:
- а) доходы, полученные российским представительством;
 - б) доходы представительства, уменьшенные на величину его расходов;
 - в) доходы представительства, уменьшенные на нормируемую величину, установленную Налоговым кодексом.
- 53 Иностранная организация имеет несколько отделений в России. Деятельность каждого из отделений приводит к образованию постоянного представительства. В общем случае налоговая база и сумма налога:
- а) определяются отдельно по каждому отделению;
 - б) должны определяться в целом по группе отделений;
 - в) могут определяться по каждому отделению или в целом по группе отделений по выбору иностранной организации, который должен быть отражён в учётной политике иностранной организации.
- 54 При прекращении деятельности постоянного представительства иностранной организации в России до окончания налогового периода налоговая декларация за последний отчетный период представляется иностранной организацией:
- а) в течение 10 дней со дня прекращения деятельности постоянного представительства;
 - б) в течение месяца со дня прекращения деятельности постоянного представительства;
 - в) в общем порядке по итогам налогового периода;
 - г) налоговая декларация не представляется, постоянное представительство обязано уведомить налоговый орган о прекращении деятельности.
- 55 На территории России иностранная организации, деятельность которой не приводит к образованию постоянного представительства, реализовала принадлежащее ей недвижимое имущество. Доход от указанной операции:
- а) подлежит обложению налогом на прибыль, который удерживается источником выплаты - налоговым агентом;
 - б) подлежит обложению налогом на прибыль, который уплачивается самостоятельно иностранной организацией;
 - в) не подлежит обложению налогом на прибыль;
 - г) подлежит обложению налогом на прибыль, который уплачивается на основании налогового уведомления об уплате налога.
- 56 Налоговый агент обязан исчислить и удержать налог на прибыль из доходов иностранной организации, деятельность которой не приводит к образованию в России постоянного представительства:
- а) при каждой выплате дохода;
 - б) при окончательном выполнении сторонами обязательств по договору;
 - в) по итогам отчетного периода;
 - г) по итогам налогового периода.

57 Налоговый агент обязан перечислить в бюджет налог на прибыль, удержанный из доходов иностранной организации, деятельность которой не приводит к образованию в России постоянного представительства:

- а) не позднее дня перечисления денежных средств иностранной организации
- б) в течение трех дней после дня перечисления денежных средств иностранной организации
- в) по итогам отчетного периода
- г) по итогам налогового периода

58 Иностранная организация, деятельность которой не приводит к образованию в России постоянного представительства, реализовала российской организации недвижимое имущество. Место постановки на налоговый учет иностранной организации - г. Москва. Место постановки на налоговый учет российской организации-покупателя - г. Санкт-Петербург. Место нахождения недвижимого имущества - г. Тверь. Российская организация выполняет обязанности налогового агента в отношении иностранной организации. В какой бюджет должен перечислять налоговый агент налога на прибыль, удержанный из дохода иностранной организации:

- а) Москвы
- б) Санкт-Петербурга
- в) Тверской области
- г) федеральный
- д) распределяться между федеральным бюджетом и бюджетом Москвы

59 Следующие доходы относятся к активным:

- а) от торговли товарами
- б) от оказания услуг
- в) дивиденды
- г) от выполнения строительных работ
- д) роялти
- е) процентный доход

60 В национальном законодательстве могут быть использованы методы устранения международного двойного налогообложения:

- а) налоговое освобождение
- б) налоговый зачет
- в) двойной налоговый вычет
- г) метод остатка

61 Международное двойное налогообложение - это:

- а) обложение сопоставимыми налогами в двух и более государствах одного налогоплательщика в отношении одного объекта за один период времени;
- б) обложение у одного налогоплательщика одного объекта налогообложения разными налогами;
- в) обложение у разных лиц одной налоговой базы сопоставимыми налогами.

62 Налоговый агент обязан исчислить и удержать налог на прибыль из доходов иностранной организации, деятельность которой не приводит к образованию в России постоянного представительства:

- а) при каждой выплате дохода
- б) при окончательном выполнении сторонами обязательств по договору
- в) по итогам отчетного периода
- г) по итогам налогового периода

63 Налоговый агент обязан исчислить и удержать налог на прибыль из доходов иностранной организации, деятельность которой не приводит к образованию в России постоянного представительства:

- а) при каждой выплате дохода;
- б) при окончательном выполнении сторонами обязательств по договору;
- в) по итогам отчетного периода;
- г) по итогам налогового периода.

64 В случае возникновения у иностранной организации обязанности встать на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности указанная обязанность должна быть выполнена:

- а) не позднее 5 дней с даты начала ведения деятельности;
- б) 30 дней до начала ведения деятельности;
- в) не позднее 30 дней с даты начала ведения деятельности.

65 Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет иностранной организации в течение

- а) пяти дней
- б) 10 дней
- в) 30 дней
- г) со дня подачи иностранной организацией заявления о постановке на учет с приложением всех необходимых документов

Тема «Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на доходы физических лиц, уплачиваемого международной российской организацией как налоговым агентом»

66. Герой РФ имеет право на получение ежемесячного стандартного налогового вычета в размере:
- A. 3000 рублей,
 - B. 500 рублей,
 - C. 3500 рублей.
67. Физическое лицо, при продаже гаража, принадлежащего ему на праве собственности 4 года, получает доход в сумме 450000 рублей, при этом расходы на приобретение этого гаража составили 280000 рублей. Определите верное утверждение в отношении налога на доходы физических лиц:
- A. Физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 250000 рублей,
 - B. Физическое лицо не имеет прав на получение имущественного налогового вычета, в силу того, что реализовано «иное» имущество,
 - C. Физическое лицо имеет право на имущественный налоговый вычет в сумме полученного дохода,
 - D. Данный доход не подлежит налогообложению, и физическое лицо не обязано представлять налоговую декларацию.
68. Обязательным условием отнесения процентного дохода по вкладу в банке к доходу, не подлежащему налогообложению являются:
- A. На момент заключения договора вклада, процентная ставка по вкладу в банке ниже ставки рефинансирования, увеличенной на пять процентных пунктов.
 - B. Физическое лицо является гражданином РФ и налоговым резидентом РФ,
 - C. Вклад должен быть открыт на срок более трех лет,
 - D. На момент заключения договора вклада, процентная ставка по вкладу в банке выше ставки рефинансирования, увеличенной на пять процентных пунктов.
69. Подлежат налогообложению страховые выплаты:
- A. По договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным физическими лицами в свою пользу,
 - B. По договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным работодателем в пользу работников,
 - C. Выкупная сумма по договорам добровольного пенсионного страхования в случае добровольного расторжения договора,
 - D. Накопительная часть трудовой пенсии.
70. Определите доходы, полученные от источника в РФ:
- A. физическое лицо (налоговый нерезидент РФ) имеет доход от сдачи в аренду квартиры, находящейся на территории РФ.
 - B. физическое лицо (налоговый нерезидент РФ) получает вознаграждение за работу, выполненную на территории РФ,
 - C. выплаты по договору обязательного пенсионного страхования правопреемникам умерших застрахованных физических лиц,
 - D. доход, полученный гражданином РФ (налоговый резидент РФ) от использования авторских прав на территории Польши.
71. По новым строениям, помещениям, сооружениям налог на имущество физических лиц уплачивается:
- A. с месяца, следующего за месяцем их возведения и сдачей в эксплуатацию,
 - B. с начала года, следующего за годом их возведения и сдачей в эксплуатацию,
 - C. начиная с месяца, в котором имущество сдано в эксплуатацию.
72. Гражданин Петров имеет в собственности земельный участок. В августе текущего года вышел на пенсию. Исчисление земельного налога за текущий год будет производиться с учетом коэффициента:
- A. 4/12
 - B. 5/12
 - C. 8/12

D. 7/12

73. В налоговой системе РФ взимаются следующие налоги и сборы, уплачиваемые физическими лицами, имеющими статус индивидуального предпринимателя:

- A. налог на доходы физических лиц
- B. налог на имущество физических лиц
- C. транспортный налог
- D. налог на прибыль
- E. обязательные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды
- F. налог на наследство и дарение
- G. государственная пошлина

74. Физическое лицо, при продаже гаража, принадлежащего ему на праве собственности 2 года, получает доход в сумме 150 000 рублей, при этом расходы на приобретение этого гаража составили 100 000 рублей.

Определите верное утверждение в отношении налога на доходы физических лиц:

- A. физическое лицо не имеет прав на получение имущественного налогового вычета, в силу того, что реализовано «иное» имущество
- B. физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 125 000 рублей
- C. физическое лицо освобождается от уплаты налога на доходы физических лиц
- D. физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 250 000 рублей
- E. физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 150 000 рублей

75. В случае если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет при покупке жилого дома не был использован полностью, то его остаток:

- A. не может быть перенесен на последующие налоговые периоды
- B. может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования
- C. может быть перенесен на последующие три налоговых периода
- D. может быть перенесен на следующие 10 налоговых периодов
- E. может быть перенесен на последующие 4 календарных года

76. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- A. получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- B. процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы процентов начисленных в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты
- C. стоимости выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг
- D. получаемых в натуральной форме
- E. получаемых в форме материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами (за исключением заемных средств, выданных на покупку или строительство жилья)

77. Налогоплательщик не может документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя - профессиональный налоговый вычет:

- A. не производится
- B. производится в размере 20% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности
- C. производится в размере 13% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности
- D. производится в размере 40% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности
- E. производится в размере 15%

78. Гражданин А продал гражданину Б квартиру 12 августа. Исчисление налога на имущество будет производиться с учетом коэффициентов:

- A. 8/12 и 4/12
- B. 8/12 и 5/12
- C. 7/12 и 5/12
- D. 7/12 и 6/12

79. В собственности физического лица имеются две квартиры: инвентаризационная стоимость двухкомнатной составляет 350 тыс. руб., трехкомнатной – 450 тыс. руб. Налог на имущество физических лиц будет рассчитываться в следующем порядке (установлены максимальные ставки налога):
- A. с суммарной стоимости 800 тыс. руб. по ставке 2%
 - B. с суммарной стоимости 800 тыс. руб. по ставке 0,3%
 - C. только с инвентаризационной стоимости трехкомнатной квартиры
 - D. с суммарной стоимости 800 тыс. руб. по ставке 0,1%
80. Гражданин Пухов А. получил автомобиль в порядке наследования. Наследство открыто 25 июня текущего года. Транспортный налог за текущий год будет рассчитан с коэффициентом:
- A. 7/12
 - B. 6/12
 - C. 1
 - D. за текущий год налог не исчисляется
81. Налоговую базу по налогу на доходы физических лиц не уменьшают:
- A. удержания по решению суда,
 - B. стандартные налоговые вычеты,
 - C. профессиональные налоговые вычеты.
82. Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей ежемесячно предоставляется следующим физическим лицам:
- A. инвалидам Великой Отечественной войны,
 - B. гражданам, принимавшим участие в ликвидации аварии на ЧАЭС,
 - C. гражданам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане.
83. Физическое лицо по договору добровольного пенсионного страхования в свою пользу ежемесячно перечисляет страховые взносы. По итогам года воспользовался правом на социальный налоговый вычет. Однако, впоследствии, договор был расторгнут по инициативе физического лица, и страховая организация выплатила выкупную сумму. Налог на доходы физических лиц будет рассчитан:
- A. с выкупной суммы в полном объеме
 - B. с разницы между выкупной суммой и суммой уплаченных взносов
 - C. с разницы между выкупной суммой и суммой уплаченных страховых взносов, увеличенной на сумму социального налогового вычета
 - D. с 1/3 выкупной суммы
 - E. с 1/10 выкупной суммы
84. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют:
- A. налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений литературы,
 - B. предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица; частные нотариусы, частные адвокаты,
 - C. налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско – правового характера,
 - D. физические лица, производящие оплату обучения на курсах повышения квалификации.
85. К доходам, полученным физическим лицом от источника в РФ, относятся:
- A. доход налогового нерезидента от реализации жилого дома, находящегося на территории РФ
 - B. дивиденды, полученные налоговым резидентом от иностранной организации, осуществляющей свою деятельность в РФ через постоянное представительство;
 - C. доход налогового резидента, полученный на территории РФ в виде дивидендов от участия в деятельности иностранной организации
 - D. доход налогового резидента от реализации жилого дома, находящегося на территории Чехии
 - E. доход налогового резидента от реализации жилого дома, находящегося на территории Белоруссии
86. Укажите налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, получение которых возможно ТОЛЬКО при обращении в налоговые органы:
- A. социальные налоговые вычеты,
 - B. стандартные налоговые вычеты,
 - C. имущественный налоговый вычет (по расходам на приобретение жилья),
 - D. имущественный налоговый вычет (по доходам от продажи имущества).
87. Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц является:

- А. рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления,
 - В. суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица,
 - С. инвентаризационная стоимость каждого типа имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории представительного органа местного самоуправления,
 - Д. остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления.
88. Объектом налогообложения земельным налогом является:
- А. кадастровая стоимость земельного участка,
 - В. земельный участок,
 - С. доход,
 - Д. стоимость земельного участка.

Тема «Предотвращение налоговых правонарушений и дискриминации налогоплательщиков-международных российских организаций»

89. Налоговое правонарушение – это:

- А) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;
- Б) виновное противоправное деяние, совершенное достигшими установленного законом возраста и вменяемыми людьми;
- В) международно-противоправное деяние, представляющее собой нарушение государством или иным субъектом международного права своих международных обязательств.

90. Виновным в совершении налогового правонарушения признается:

- А) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно;
- Б) лицо, совершившее противоправное деяние по неосторожности;
- В) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

91. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее:

- А) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);
- Б) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать;
- В) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало допускать наступление вредных последствий.

92. Порядок взыскания пени применяемый к организациям:

- а) бесспорный
- в) судебный
- в) уведомительный
- г) разрешительный

93. Обстоятельствами, исключающими привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, являются:

- а) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения
- б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста
- в) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
- г) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств
- д) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения

94. Налоговое правонарушение - это:

- а) виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента и их представителей, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность
- б) виновно совершенное, противоправное деяние налогоплательщика, нарушающее законодательство о налогах и сборах
- в) противоправное действие или бездействие налогоплательщика и его поручителя
- г) общественно опасное действие или бездействие физического или юридического лица, связанное с неуплатой налога

95. Обстоятельство, отягчающее ответственность за совершение налогового правонарушения:

- а) совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекавшимся к ответственности за аналогичное правонарушение
- б) совершение налогового правонарушения должностным лицом организации
- в) совершение налогового правонарушения группой налогоплательщиков
- г) повторное совершение налогового правонарушения в течении одного налогового периода

96. Срок исковой давности привлечения к налоговой ответственности равен трем годам со дня:

- а) совершения налогового правонарушения
- б) составления акта о налоговом правонарушении
- в) принятия решения о привлечении к налоговой ответственности
- г) совершения последнего налогового правонарушения.

97. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) по достижении 16-летнего возраста
- б) по достижении 18-летнего возраста
- в) по достижении 14-летнего возраста
- г) с момента появления самостоятельного дохода

98. Налоговая санкция - это:

- а) мера ответственности за совершение налогового правонарушения
- б) приостановление банковских операций по расчетным и текущим счетам
- в) часть статьи нормативно-правового акта
- г) взыскание пени

99. Налоговой санкцией является:

- а) начисление штрафа
- б) взыскание пени
- в) наложение дисциплинарного взыскания
- г) конфискация имущества

100. Срок давности взыскания налоговых санкций равен:

- а) шести месяцам со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта
- б) трем месяцам со дня составления справки о проведении налоговой проверки
- в) трем месяцам со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта
- г) трем годам с момента совершения налогового правонарушения

101. Индивидуальные предприниматели за защитой своих нарушенных прав и интересов по вопросам налогообложения могут обратиться в:

- а) арбитражный суд
- б) суд общей юрисдикции
- в) третейский суд
- г) мировой суд

102. Срок рассмотрения жалобы налогоплательщика на неправомерные действия налоговых органов наступает не позднее:

- а) одного месяца со дня ее получения налоговыми органами
- б) двух месяцев со дня ее получения налоговыми органами
- в) трех месяцев со дня ее получения налоговыми органами
- г) шести месяцев со дня ее получения налоговыми органами

103. Презумпция невиновности налогоплательщика - это:

- а) признание виновности налогоплательщика только решением суда
- б) установление вины налогоплательщика только налоговым органом
- в) добровольное устранение вреда, причиненного налоговым правонарушением
- г) обязанность налогоплательщика по показыванию своей невиновности

104. Состав налогового правонарушения:

а) объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона

б) объект, субъект

в) субъект, субъективная сторона

г) объект, объективная сторона

105. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно если:

а) правонарушитель сознавал общественную опасность своих действий или бездействий

б) правонарушитель желал или сознательно допускал наступление вредных последствий

в) правонарушитель не знал закон

г) правонарушитель не мог исполнить закон

106. Штраф — это:

а) карательная санкция

б) праввосстановительная санкция

в) принудительная санкция

г) поощрительная санкция

107. Пени — это:

а) карательная санкция

б) способ обеспечения своевременности уплаты налога

в) принудительная санкция

г) поощрительная санкция

108. Виды санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах:

а) пени

б) штраф

в) арест

г) дисквалификация

д) отзыв лицензии

109. Обстоятельства, отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах:

а) закреплены НК РФ

б) определяются контрольным органом, исходя из обстоятельств конкретного дела

в) устанавливаются арбитражным судом

г) устанавливают дознаватели

110. Обстоятельством, отягчающим ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, является:

а) совершение аналогичного правонарушения повторно

б) совершение правонарушения в состоянии аффекта

в) совершение правонарушения в особо крупных размерах

111. Ответственность за налоговые правонарушения наступает в соответствии с НК РФ :

а) с 16 лет

б) с 18 лет

в) с рождения

г) по достижении совершеннолетия

112. Налоговые органы имеют право проводить:

а) проверки по месту регистрации налогоплательщика

б) выездные и камеральные налоговые проверки

в) ревизии

г) наблюдения

113. Укажите первоначальное отношение, возникающие в ходе налоговой деятельности государства, подлежащие урегулированию нормами налогового права:

а) перечисление налогов и сборов

б) установление налогов и сборов

в) привлечение к налоговой ответственности

г) налоговый контроль

114. Признаки присущи такой категории, как «налог»:

а) обязательность

б) безвозмездность

в) безымянность

г) срочность

115. Срок давности привлечения к налоговой ответственности равен:

- а) трем годам со дня совершения налогового правонарушения
б) шести месяцам со дня выявления налогового правонарушения
в) трем годам со дня выявления налогового правонарушения
г) шести месяцам со дня принятия решения о привлечении налогоплательщика к ответственности
116. Жалоба на действия (бездействие) налоговых органов, поданная в вышестоящий орган, должна быть рассмотрена:
а) в течение трех месяцев
б) сразу после поступления
в) в течение месяца
г) без ограничения срока
117. Налоговые органы имеют право списывать в бесспорном порядке штрафы за совершение организацией-налогоплательщиком налоговых правонарушений:
а) до 5000 рублей
б) до 50 000 рублей
в) в любом объеме
г) до 1000 рублей
118. Контроль за своевременным внесением взносов в государственные социальные внебюджетные фонды осуществляют:
а) органы внебюджетных фондов
б) финансовые органы
в) Федеральное казначейство
г) налоговые органы
119. Согласно различным классификациям налог на добавленную стоимость является:
а) косвенным налогом
б) закрепленным за федеральным бюджетом
в) разовым налогом
г) налогом, взимаемым только с физических лиц
120. Признаки лежащие в основе классификации налогов на прямые и косвенные:
а) налогоплательщиками косвенных налогов являются физические лица, а прямых — юридические лица;
б) при косвенном налогообложении налогоплательщик и носитель налога могут быть разными лицами, а при прямом — это одно лицо
в) косвенные налоги образуются при реализации товара, входят в его цену, а прямые образуются в процессе производства и входят в стоимость товара
-: прямые налоги являются регулирующими, а косвенные — закрепленными за тем или иным уровнем бюджетной системы
121. Какие лица являются налогоплательщиками по налогу на доходы физических лиц:
а) организации
б) работодатели
в) индивидуальные предприниматели
г) лица, работающие по трудовому договору
122. Какие налоги, взимаемые в РФ, относятся к реальным (имущественным) налогам:
а) налог на имущество физических лиц
б) акцизы
в) налог на имущество организаций
г) налог на доходы физических лиц

2. Критерии оценки:

Для каждого тестового задания:

- 0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание;
- 0,1 балла – дан верный ответ на тестовое задание (при условии выбора всех правильных ответов).

Максимальное количество баллов – 10.

Практико-ориентированные задания

Раздел 1. Налоговые аспекты деятельности международных российских компаний

Тема «Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на добавленную стоимость в деятельности международных российских компаний»

Задание 1.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики для нижеперечисленных ситуаций определите таможенную стоимость вывозимого (ввозимого) товара в рублях, величину таможенной пошлины и таможенного сбора. Курсы валют на дату подачи ДТ используйте следующие: 1 долл. США - 60,00 руб., 1 евро - 65,00 руб., 1 фунт стерл. - 70,00 руб.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Перечень ситуаций:

- а) Российское предприятие-экспортер продало на условиях FCA Ярославль скоропортящуюся продукцию контрактной стоимостью 100 000,00 долл. США в Болгарию. Данная продукция по российскому законодательству не облагается экспортными таможенными пошлинами.
- б) Российское предприятие-экспортер продало на условиях СІР Ташкент оборудование контрактной стоимостью 1 000 000,00 евро в Узбекистан. Доставка осуществлялась автотранспортом. Транспортные расходы по доставке оборудования составили 3 000,00 евро. Счет за транспортные услуги был получен продавцом 15 декабря. 20 декабря он был оплачен. Данная продукция по российскому законодательству облагается экспортными таможенными пошлинами по ставке 2% от таможенной стоимости.
- в) Российское предприятие-экспортер продало на условиях FOB Санкт-Петербург запасные части контрактной стоимостью 20 000,00 фунт. стерл. в Великобританию. Доставка до порта осуществлялась автотранспортом с дальнейшей перевалкой на морское судно. Экспедитор выставил счет продавцу за следующие услуги: транспортные расходы по доставке запасных частей до Санкт-Петербурга - 30 000,00 руб., услуги по хранению груза на зоне таможенного контроля в порту - 8 000,00 руб., услуги по перевалке груза на борт судна - 5 000,00 руб. Данные запасные части по российскому законодательству не облагаются экспортными таможенными пошлинами.
- г) Российское предприятие продало на экспорт на условиях CIF Карачи товары контрактной стоимостью 50 000,00 долл. США в Пакистан. Доставка осуществлялась мультимодальным способом: до Санкт-Петербурга - автотранспортом, далее на морском судне. Страховая компания оформила страховой полис на данный груз в размере 5% от контрактной стоимости. Экспедитор выставил счет за следующие услуги: транспортные расходы по доставке товаров до Санкт-Петербурга - 30 000,00 руб., услуги по хранению товаров на зоне таможенного контроля в порту - 10 000,00 руб., услуги по их перевалке на борт судна - 5 000,00 руб., транспортные расходы по доставке товаров от Санкт-Петербурга до Карачи - 3 000,00 долл. США. Данная продукция по российскому законодательству облагается экспортными таможенными пошлинами по ставке 5% от таможенной стоимости.
- д) Российское предприятие-экспортер продало на условиях DAF ст. Зерново-экс. товары контрактной стоимостью 40 000,00 евро на Украину. Доставка до покупателя осуществлялась ж/д транспортом. Транспортные расходы до границы с Украиной составили 1 200,00 евро. Данные товары по российскому законодательству не облагаются экспортными таможенными пошлинами.
- е) Российский импортер приобрел оборудование по цене 100 000,00 долл. США на условиях FCA Кишинев. Транспортные расходы автотранспортной компании составили: за рубежом 1 000,00 долл. США, по территории России - 15 000,00 руб., включая НДС (в тариф транспортной компании входит также страховой взнос). По законодательству ЕАЭС данное оборудование при ввозе облагается импортной таможенной пошлиной по ставке 20% от таможенной стоимости.
- ж) Российская организация приобрела товары по цене 50 000,00 евро на условиях DAP ст. Наушки (граница Россия - Китай) из Китая. Транспортные расходы ОАО "РЖД" по территории России составили 100 000,00 руб., включая НДС (в тариф ОАО "РЖД" входит также страховой взнос). По законодательству ЕАЭС данные товары при ввозе облагаются импортной таможенной пошлиной по ставке 20% от таможенной стоимости.
- з) Российский импортер приобрел материалы по цене 20 000,00 фунт. стерл. из Великобритании на условиях СІF Морской порт Санкт-Петербург, СВХ "Петролеспорт" без оплаты перевалки. Расходы экспедитора составили: за перевалку груза - 5 000,00 руб., за хранение - 6 000,00 руб., за доставку до места назначения - 10 000,00 руб. (все статьи расходов с учетом НДС). По законодательству ЕАЭС данные материалы при ввозе облагаются импортной таможенной пошлиной по ставке 5% от таможенной стоимости.

Задание 2. Цена реализации экспортного товара на российском заводе-изготовителе составляет 100 долл. США за 1 единицу.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики рассчитайте контрактную цену партии в 100 штук, а также сумму таможенной стоимости, таможенной пошлины и таможенного сбора при следующих условиях. Используйте валютный курс рубля, равный 60,00 за 1 долл. США.

- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС и правила ИНКОТЕРМС 2020.

Элементы затрат и их величина при движении товара от экспортера к импортеру

Элементы затрат	Их величина
Стоимость погрузочно-разгрузочных работ у экспортера	10,00 долл. США за партию
Стоимость доставки от экспортера до порта отправления	5,00 долл. США за 1 единицу
Стоимость хранения за 4 дня в порту отправления	4,00 долл. США за 1 единицу
Стоимость перевалки на судно в порту отправления	0,50 долл. США за 1 единицу
Стоимость фрахта судна до порта назначения	50,00 долл. США за партию
Стоимость страховки от порта отправления до порта назначения	10% от стоимости фрахта за партию
Стоимость перевалки с судна в порту назначения	0,75 долл. США за 1 единицу
Стоимость доставки от порта назначения до пункта назначения	2,00 долл. США за 1 единицу
Стоимость доставки от экспортера до границы РФ ж/д транспортом	10,00 долл. США за 1 единицу
Стоимость доставки до пункта назначения автотранспортом, включая страховку	25,00 долл. США за 1 единицу, в том числе 10,00 долл. США по территории РФ
Стоимость доставки от пункта назначения до таможенного терминала в стране назначения	1,00 долл. США за 1 единицу
Стоимость таможенной очистки в стране назначения	0,75 долл. США за 1 единицу

Заключенные экспортные контракты и их условия

Базис поставки	Страна назначения	Ставка вывозной таможенной пошлины	Способ транспортировки
EXW	Грузия	5%	-
FCA	Германия	0%	-
FAS	США	2%	Морской
FOB	Италия	0%	Морской
CFR	Мексика	10%	Морской
CIF	ЮАР	0%	Морской
DAP	Китай	5%	Железнодорожный
CPT	Австрия	0%	Автомобильный
CIP	Швейцария	2%	Автомобильный
DPU	Азербайджан	0%	Автомобильный, морской
DDP	Свазиленд	10%	Морской

Задание 3.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики рассчитайте таможенную стоимость, сумму таможенной пошлины и таможенного сбора по следующим заключенным импортным контрактам организации, находящейся в Ярославле:

Базис поставки	Контрактная стоимость в евро	Страна отправления	Способ транспортировки
EXW	10 000,00	Грузия	Автомобильный
FCA	11 000,00	Германия	Автомобильный
FAS	12 000,00	Венесуэла	Морской
FOB	13 000,00	Буркина-Фасо	Морской
CFR	15 000,00	Азербайджан	Морской
CIF	25 000,00	Кот-д'Ивуар	Морской
DAP граница РФ	20 000,00	Финляндия	Железнодорожный
CPT Москва	20 000,00	Украина	Автомобильный
CIP Москва	30 000,00	Албания	Автомобильный
DPU Ярославль	40 000,00	Китай	Железнодорожный

Валютный курс рубля используйте равный 65,00 за 1 евро. Ставка ЕТТ ЕАЭС на данный товар составляет

10% от таможенной стоимости. Сумму необходимых расходов используйте из предыдущей задачи, но номинированную в евро. Объем закупаемой партии - 100 единиц.

2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задание 4.

Вопросы задания:

1) На российском предприятии-экспортере действует следующая политика ценообразования при базовой цене продукции на условиях EXW 200 долл. США за 1 единицу:

А. Допустимая скидка на уторговывание для менеджеров - 5%.

Б. Скидки и надбавки за условие и срок платежа исходя из банковской ставки по кредитам - 15% годовых.

В. Надбавка за срок поставки исходя из среднего роста цен на данную продукцию - 10% в год.

Г. Скидка за количество покупаемой продукции: более 1 000 единиц - 2%, более 5 000 единиц - 5%, более 10 000 единиц - 8%.

4.1. На основе типовой методики определите экспортную цену продукции, если в результате переговоров контрагенты согласовали следующие условия сделки: скидка на уторговывание - 2%, платеж будет осуществлен в течение 30 дней с даты поставки, срок поставки - через 1 год с даты подписания контракта. Количество закупаемых единиц продукции - 7 500. Поставка будет осуществляться 1 партией на условиях FCA завод-изготовитель.

4.2. На основе типовой методики определите экспортную цену продукции, если в результате переговоров контрагенты согласовали следующие условия сделки: платеж будет осуществлен за 30 дней до предполагаемой даты поставки, срок поставки - в течение 6 месяцев с даты подписания контракта. Количество закупаемых единиц продукции - 500. Поставка будет осуществляться 1 партией на условиях FOB Калининград. Транспортные и прочие расходы по доставке продукции и ее перевалке на судно составляют 500 долл. США за 1 партию.

4.3. На основе типовой методики определите экспортную цену продукции, если в результате переговоров контрагенты согласовали следующие условия сделки: скидка на уторговывание - 5%, платеж будет осуществлен за 60 дней до предполагаемой даты поставки, срок поставки - в течение 2 лет с даты подписания контракта. Количество закупаемых единиц продукции - 5 000. Поставка будет осуществляться одной партией на условиях CIF Гамбург. Транспортные и прочие расходы по доставке продукции до места назначения составляют 1 500 долл. США, страховые расходы - 500 долл. США за 1 партию.

Данная продукция по российскому законодательству не облагается экспортными таможенными пошлинами. Валютный курс: 1 долл. США = 60,00 российских рублей.

2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах.

Тема «*Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета акцизов*»

Задание 5.

Декларируются ЧАСЫ НАРУЧНЫЕ ЖЕНСКИЕ (производство – Швейцария), таможенная стоимость – 1000 ЕВРО. Курс ЕВРО – 70 руб. Ставка [ввозной пошлины](#) – 20 %.

Вопросы задания:

1) На основе типовой методики необходимо рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%),

2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 6.

На таможенную территорию РФ из Турции ввозится природная минеральная вода газированная, 50000 бутылок по 2л. Таможенная стоимость партии – 40000 USD. Ставка ввозной пошлины – 15 %, но не менее 0,07 ЕВРО за литр. Курс USD – 65 руб. Курс ЕВРО – 70 руб.

Вопросы задания:

1) На основе типовой методики необходимо рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%),

2) сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 7.

На территорию РФ из [ОАЭ](#) ввезено 100 тонн дизельного топлива, таможенная стоимость - 64000,00 USD, ставка пошлины 5 %, ставка акциза 1080 р./тонна. Курс USD – 70 руб.

Вопросы задания:

1) На основе типовой методики необходимо рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%),

2) сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 8.

На таможенную территорию РФ ввозится товар – сигары. Страна происхождения – Куба. Количество товара – 6000 штук. Таможенная стоимость = 10 USD за штуку. Ставка ввозной таможенной пошлины – 17%, но не менее 1,7 ЕВРО за 1000 штук. Акциз = 215 руб. за 1 штуку. Курс USD – 65 руб. Курс ЕВРО – 70 руб.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики необходимо рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%),
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 9.

Из Франции ввозится товар на территорию России. Таможенная стоимость 2 000 000 руб., ставка ввозной пошлины 11%, ставка НДС 20%; цель ввоза – вклад в уставной капитал предприятия с иностранными инвестициями.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики необходимо рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%),
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 10.

Организация (место государственной регистрации г. Москва) ввозит в Россию партию сигар (10 000 шт.). Код товара в соответствии с ТН ВЭД: 2402 10 000 0.

Страна происхождения: Куба. Внешнеторговый договор купли - продажи сигар на экспорт в Российскую Федерацию заключен с кубинской организацией. Доставка товаров осуществляется с территории Кубы морским транспортом до Санкт - Петербурга.

Контрактная стоимость (условие поставки – EXW) 50 000 долл. США.

Заявленная декларантом таможенная стоимость товара определена декларантом методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами и с учетом дополнительных начислений составляет 70 000 долл. США.

Ставка таможенной пошлины в соответствии с Таможенным тарифом составляет 17 %, но не менее 3 евро за 1000 шт. Ставка акциза 215 руб. за 1 шт.

Стоимость доставки от места ввоза в Россию до Москвы составляет 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.) и при определении заявленной таможенной стоимости не учитывалась.

Кроме контрактной стоимости сигар российская организация - покупатель обязана уплатить продавцу лицензионный платеж (роялти) 1000 долл. США за использование на территории России товарного знака, нанесенного на поставленные в данной товарной партии сигары.

Лицензионный платеж при определении заявленной таможенной стоимости не учитывался.

Курсы доллара США:

- на день принятия таможенной декларации - 63 руб.;
- на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом - 63,5руб.;

- на день, когда сигары были реализованы другой российской организации, осуществившей их розничную реализацию -63,9 руб.

Курс евро на все указанные даты составляет 75 руб.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики необходимо рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%), сделать выводы по результатам проведенных расчетов.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 11.

Российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, осуществила ввоз в Россию приобретенного у организации, зарегистрированной во Вьетнаме, риса шелушенного пропаренного среднезерного (код в соответствии с ТН ВЭД 1006 20 130 0).

Страна происхождения и ввоза - Вьетнам. Ввезенный рис предназначен для использования в качестве сырья при производстве овощных смесей.

Вес нетто 1 тонна. Таможенная стоимость товара 5000 долл. США.

Ставка таможенной пошлины в соответствии с Таможенным тарифом 0,07 евро за 1 кг. Курсы доллара США:

- на день принятия таможенной декларации - 68 руб.;
- на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом - 68,5руб.;
- на дату принятия на учет ввезенных товаров - 69 руб.

Курс евро на все указанные даты составляет 75 руб.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики необходимо рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%), сделать выводы по результатам проведенных расчетов.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 12.

На таможенную территорию России в таможенном режиме «выпуск для внутреннего потребления» ввозится подакцизный товар «автомобили легковые новые с двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием». Рабочий объем цилиндров двигателя 1600 см. куб. (код товара в соответствии с ТН ВЭД 87 03 23 191 0). Мощность двигателя 118 л.с. Таможенная стоимость 1 000 000 долларов. Количество 100 шт. Ставка таможенной пошлины в соответствии с таможенным тарифом 25%, по не менее 1,25 ЕВРО за 1 см. куб. двигателя.

Страна происхождения товара - Китай. Договор международной купли-продажи заключен с организацией, зарегистрированной на территории Китая. Поставка осуществлена с территории Китая.

Автомобили ввозятся в целях их последующей розничной реализации в автосалоне организации, осуществившей ввоз.

Курсы доллара США:

- на день принятия таможенной декларации - 68 руб.;
- на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом - 68,5руб.;
- на день, когда осуществлен выпуск товаров для свободного обращения - 69 руб.

Курс ЕВРО на все указанные даты - 75 руб.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики определить сумму таможенных сборов за таможенное оформление, таможенной пошлины, акциза и НДС, подлежащих уплате при ввозе подакцизного товара на таможенную территорию РФ.
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 13.

Российская организация, осуществила ввоз в Россию приобретенного у организации, зарегистрированной в Китае, чая черного (ферментированного), в первичных упаковках нетто-массой 10 кг.

Страна происхождения и ввоза - Китай.

Вес нетто 1000 кг. Таможенная стоимость товара 50 000 долл. США.

Ставка таможенной пошлины в соответствии с Таможенным тарифом

0,07 евро за 1 кг. Курсы доллара США:

- на день принятия таможенной декларации - 78 руб.;
- на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом - 78,5руб.;
- на дату принятия на учет ввезенных товаров - 79 руб.

Курс евро на все указанные даты составляет 85 руб.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики необходимо рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%).
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 14.

Организацией в таможенном режиме выпуска для внутреннего потребления на таможенную территорию Российской Федерации ввезено 65 т дизельного топлива стоимостью 10 000 евро. Организацией уплачены сборы за таможенное оформление в рублях и в валюте на общую сумму 13 000 руб., таможенная пошлина 127 830 руб., акциз и НДС. Курс евро, установленный ЦБ РФ на дату оформления ТД, составил 84,0 руб. за 1 евро.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики необходимо рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину, акциз и НДС (20%).
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Задание 15.

В июне 2019 г. в режиме переработки вне таможенной территории Российской Федерации организация вывезла прессованное растительное масло для его очистки по иностранной технологии. 20 августа 2019 г. очищенное растительное масло было ввезено на таможенную территорию Российской Федерации. Стоимость переработки в соответствии с заключенным с иностранным партнером контрактом составила 30 000 евро. При ввозе организацией уплачены сборы за таможенное оформление, таможенная пошлина 140 000 руб. и НДС. Курс евро, установленный ЦБ РФ на дату принятия ГТД, составил 74,08 руб. за 1 евро.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики необходимо рассчитать сборы за таможенное оформление, таможенную пошлину и НДС (20%).
- 2) сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Тема «Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на добавленную стоимость в деятельности международных российских компаний»

Задание 16.

Российская организация 01.12. заключила договор с итальянской компанией (не состоящей на учете в ФНС РФ) на работы по модернизации специальной техники, принадлежащей российской организации и находящейся на территории РФ. Сумма договора 15 000 евро, акт выполненных работ подписан 20.12. , оплата произведена 22.12. . Курс евро

01.12.	- 69,3417
20.12.	- 64,6727
22.12.	- 63,6086

Вопросы задания:

- 1) Каков порядок обложения НДС вышеуказанных операций? На основе типовой методики рассчитайте суммы налога.
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 17.

Российская организация на основании контракта приобретает исключительные имущественные авторские права на аудиовизуальное произведение у французского контрагента (на учете в ФНС РФ не состоит). Сумма контракта 5 000 долларов. В соответствии с условиями контракта права переданы 10.12. года, оплата произведена 05.12.

Дата	Доллар	Евро
10.12.	63,3028	67,2086
09.12.	63,3901	68,2458
06.12.	63,9242	67,7660
05.12.	64,1528	68,4703

Вопросы задания:

- 1) Каков порядок обложения НДС вышеуказанных операций? На основе типовой методики рассчитайте суммы налога.
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 18.

Российской компанией 05.12. заключен контракт на оказание консультационных услуг с немецкой фирмой, не имеющей постоянного представительства на территории РФ. Стоимость услуг составляет 1200 евро. Услуги оказаны, что подтверждено актом от 10.12. , оплата произведена путем перечисления денежных средств с валютного счета российской компании 06.12. года.

Дата	Доллар	Евро
10.12.	63,3028	67,2086
09.12.	63,3901	68,2458
06.12.	63,9242	67,7660
05.12.	64,1528	68,4703

Вопросы задания:

- 1) Каков порядок обложения НДС вышеуказанных операций? На основе типовой методики рассчитайте суммы налога.
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 19.

Иностранном издательством размещена реклама продукции российской организации в печатных изданиях, распространяемых на территории иностранного государства. Стоимость рекламы в соответствии с контрактом от 07.12. составляет 1500 долларов. Исполнитель представил отчет о размещении рекламных материалов в печатных изданиях 17.12. , заказчик оплатил услуги – 21.12. .

Дата	Доллар	Евро
21.12.	61,7967	64,2006
20.12.	61,7931	64,6727
17.12.	61,7515	64,4809
07.12.	63,8741	68,6902

Вопросы задания:

- 1) Каков порядок обложения НДС вышеуказанных операций? На основе типовой методики рассчитайте суммы налога.
- 2) Сделать выводы по результатам проведенных расчетов. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Тема «Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на прибыль международных российских организаций»

Задание 20.

Обособленное подразделение иностранной организации, финансируемое расположенным за рубежом головным офисом организации, проводит ремонт арендованного административного помещения, а также жилых помещений, арендованных в целях размещения сотрудников головного офиса, приезжающих в Россию в командировки.

Вопросы задания:

- 1) Приводит ли такая деятельность к образованию постоянного представительства?
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 21.

Иностранная организация оказывает услуги и проводит работы по ремонту и обслуживанию оборудования для российской организации на территории Российской Федерации. Фактически ремонт и обслуживание оборудования осуществляется 5-10 раз в год специалистами, которые приезжают в командировку на 2-3 дня в Россию.

Вопросы задания:

- 1) Приводит ли данная деятельность к образованию постоянного представительства иностранной организации на территории РФ?
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 22.

Иностранная организация, деятельность которой в России приводит к образованию постоянного представительства, реализует часть принадлежащего ей имущества: автомобиль, жилое помещение, выставочные образцы товаров, компьютеры, мебель.

Вопросы задания:

- 1) Должен ли покупатель указанного имущества (всего или отдельных видов) выполнять обязанности налогового агента по налогу на прибыль организаций?
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 23.

На территории России иностранная некоммерческая организация открыла обособленное подразделение для осуществления представительских функций.

Вопросы задания:

- 1) Возникает ли в данном случае постоянное представительство для целей налога на прибыль организаций?
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 24.

Иностранная организация, имеющая постоянное местонахождение в государстве, с которым Россия заключила международный договор об избежании двойного налогообложения (далее - Договор), осуществляет деятельность в России на строительной площадке в качестве подрядчика. По контракту с российским заказчиком срок строительства объекта не должен был превышать предусмотренный Договором срок деятельности строительной площадки, в течение которого не образуется постоянное представительство. В нарушение обязательств иностранной организацией-подрядчиком указанный срок превышен.

Вопросы задания:

- 1) С какого момента считается образованным постоянное представительство: с момента начала деятельности на указанном строительном объекте или же с момента превышения срока, установленного договором? С какого периода будет производиться расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций и по какой методике?
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Тема «Типовая методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на доходы физических лиц, уплачиваемого международной российской организацией как налоговым агентом»

Задание 25.

Российская организация (принципал) занимается разработкой мобильных игр (игрового ПО), которые реализует через магазин приложений по агентскому договору. Доходы между принципалом и агентом распределяются в соотношении 80/20. В августе реализация составила за рубежом:

10.08.2020 - 80 долл. США,
31.08.2020 - 250 долл. США
в РФ
15.08.2020 – 100 000 руб.
31.08.2020 - 150 000 руб.

Отчет агента утвержден 31.08.2020 г. Денежные средства в сумме 264 ол. США получены 31.08.2020г. В сентябре 2020 г. на расчетный счет поступили денежные средства в сумме 200 000 руб. за реализацию в августе.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за август. Курс ЦБ РФ используйте из официальных источников.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 26.

У российской организации есть дочерняя организация - нерезидент, зарегистрированная на территории иностранного государства (согласно выбранной стране). Доля участия российской организации составляет 10%. 15 марта 2020 года принято решение получить от дочерней организации дивиденды в размере 2 000 евро. При этом дочерняя организация переведет дивиденды за вычетом налога на доходы, который они уплатят в своем государстве.

Вопросы задания:

- 1) Возникает ли обязанность у российской организации исчислить налог на прибыль с полученных дивидендов от дочерней организации? Можно ли зачесть уплаченный налог в иностранном государстве в счет уплаты налога на прибыль в РФ? Рассчитайте соответствующие суммы доходов и налогов. Укажите как повлияет на указанные суммы, если доля участия составит 50% с 01 января 2020 года.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 27.

По результатам налогового периода за 2019 год прибыль российской организации от деятельности в России составила 950 000 тыс. руб, а по результатам деятельности в иностранном государстве - 50 000 долл. США (исчисленная по правилам признания доходов и расходов в целях налогообложения согласно законодательству иностранного государства). Прибыль российской организации от деятельности в иностранном государстве, исчисленная по правилам [гл. 25 НК РФ](#), составила 60 000 долл. США.(пересчет в рубли на 31.12.2019). Сумма налога уплаченного с доходов в иностранном государстве составила 12 500 долл. США.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики определите предельный размер зачета иностранного налога, а также сумму иностранного налога, не принимаемая в зачет в Российской Федерации (если таковая будет иметь место).
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 28.

По результатам налогового периода за 2019 год прибыль российской организации от деятельности в России составила 1 800 000 тыс. руб, а по результатам деятельности в иностранном государстве - 30 000 долл. США (исчисленная по правилам признания доходов и расходов в целях налогообложения согласно законодательству иностранного государства). Прибыль российской организации от деятельности в иностранном государстве, исчисленная по правилам [гл. 25 НК РФ](#), составила 50 000 долл. США.(пересчет в рубли на 31.12.2019). Сумма налога уплаченного с доходов в иностранном государстве составила 10 500 долл. США.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики определите предельный размер зачета иностранного налога, а также сумму иностранного налога, не принимаемая в зачет в Российской Федерации (если таковая будет иметь место).
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 29.

По результатам налогового периода за 2019 год прибыль российской организации от деятельности в России составила 850 000 тыс. руб, а по результатам деятельности в иностранном государстве - 25 000 долл. США (исчисленная по правилам признания доходов и расходов в целях налогообложения согласно законодательству иностранного государства). Прибыль российской организации от деятельности в иностранном государстве, исчисленная по правилам [гл. 25 НК РФ](#), составила 25 000 долл. США. (пересчет в рубли на 31.12.2019). Сумма налога уплаченного с доходов в иностранном государстве составила 6 750 долл. США.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики определите предельный размер зачета иностранного налога, а также сумму иностранного налога, не принимаемая в зачет в Российской Федерации (если таковая будет иметь место).
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и СИДН.

Задание 30.

По Ежемесячная заработная плата физического лица в текущем налоговом периоде составляет 25 тыс. руб. В феврале в качестве премии выдана продукция собственного производства (облагаемая НДС по ставке 20%) на сумму 2 тыс. руб. (без учета НДС).

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики определите размер налоговой базы и сумму НДФЛ за два месяца налогового периода.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 31.

Физическое лицо - не резидент РФ заключило со страховой компанией А договор добровольного страхования жизни сроком на один год. Размер страхового взноса составил 16100 руб. При наступлении страхового случая страховая компания произвела выплату физическому лицу в сумме 130 тыс. руб.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики определите сумму НДФЛ с полученного физическим лицом дохода, если ставка рефинансирования на момент заключения договора страхования составляла 4,25%, а на момент наступления страхового случая — 5%.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 32.

Банк предоставил физическому лицу кредит в сумме 300 тыс. руб. Средства выданы 10 октября текущего года сроком на шесть месяцев. Согласно условиям договора, за пользование кредитными средствами начисляется 2% годовых, погашение кредита и уплата процентов происходят равными долями по состоянию на 10-е число каждого месяца в течение срока действия договора. Ставка рефинансирования ЦБ РФ — 4,5%, а с 5 декабря текущего года — 4%.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики определите размер материальной выгоды и сумму НДФЛ с этой материальной выгоды.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 33.

Физическое лицо открывает 5 апреля текущего года депозитный вклад в банке сроком на один год. Сумма вклада — 500 тыс. руб. Процент по вкладу, установленный банком, — 14% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ — 4,5%, а с 10 июля текущего года — 4,25%.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики определите размер дохода физического лица в денежной форме и сумму НДФЛ с этого дохода.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 34.

Физическое лицо, являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, .получает в текущем налоговом периоде доход в виде дивидендов в сумме 50 тыс. евро от участия в деятельности иностранной организации, не осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации. Сумма налога, удержанного и уплаченного на территории иностранного государства, составила 2 тыс. евро. Договор об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и иностранным государством заключен. Официальный курс евро на дату получения дохода — 84,1287 руб., на дату уплаты налога на территории иностранного государства — 84,5623 руб., а на дату подачи налоговой декларации в налоговые органы на территории Российской Федерации - 84,8712 руб.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики определите сумму НДФЛ, подлежащую доплате на территории Российской Федерации при подаче налогоплательщиком налоговой декларации.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 35.

Уставный фонд АО «Искра» состоит из 500 акций, из которых 350 принадлежат физическим лицам — налоговым резидентам Российской Федерации, а 150 — физическим лицам — нерезидентам Российской Федерации. Общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды в размере 1 тыс. руб. на одну акцию.

Вопросы задания:

- 1) На основе типовой методики определите сумму НДФЛ с полученных налогоплательщиками — физическими лицами дивидендов.
- 2) Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Критерии оценивания:

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 2 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 1,0-1,99 балла – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0,01-0,99 балла – если задание выполнено частично, отсутствует анализ и интерпретация полученных результатов допущены значительные ошибки, отсутствуют выводы;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 70 (за 35 практико-ориентированных заданий).

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы налогообложения участников внешнеэкономической деятельности, типовые методики расчета налоговых обязательств на основе действующей нормативно-правовой базы, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются умения и навыки на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать налоги и сборы, подлежащие уплате хозяйствующими субъектами – участниками внешнеэкономической деятельности.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса и посредством тестирования, или при выполнении практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.