

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Налогообложение участников
внешнеэкономической деятельности

Методические указания

Составители:

Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко

Пенза
Издательство ПГУ
2014

УДК 336.221

Н23

Р е ц е н з е н т

кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и финансов
Пензенского филиала Финансового университета при Правительстве РФ
И. Е. Медушевская

Н23

Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности : метод. указания / сост.: Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 28 с.

Пособие предназначено для проведения самостоятельных работ бакалавров очной формы обучения по изучаемым разделам дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности», требующих от студентов непрерывного и глубокого изучения теоретических вопросов дисциплины.

Издание подготовлено на кафедре бухгалтерского учета, налогообложения и аудита Пензенского государственного университета и предназначено для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», профили подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика».

УДК 336.221

© Пензенский государственный университет, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Рабочая программа учебной дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности»	5
Содержание дисциплины	8
Организация самостоятельной работы студентов	10
Контрольные вопросы для самостоятельного изучения тем учебной дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности»	15
Самостоятельная работа 1	19
Самостоятельная работа 2	20
Темы рефератов	22
Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (зачету)	23
Библиографический список	25
Приложение	27

Введение

Изучение дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» играет важную роль в процессе профессиональной подготовки высококвалифицированных экономистов. В современных условиях экономического развития нашего государства большую роль играет внешнеэкономическая деятельность, связанная с перемещением товаров через таможенную границу РФ. Особое значение при этом приобретает регулирование внешнеэкономической деятельности как одного из источников формирования доходной части бюджета РФ.

Целью освоения данной дисциплины является понимание студентами механизма исчисления налогов и сборов, взимаемых с нерезидентов РФ, а также таможенных платежей, уплачиваемых при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза. Важно научить студентов вникать в суть происходящих изменений в налоговом и таможенном законодательстве РФ, творчески использовать полученные знания в процессе дальнейшего обучения и впоследствии – на практике.

В результате освоения дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» студенты должны освоить следующие компетенции:

- умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);
- способен эффективно использовать современные информационные технологии анализа данных в исследовании мирового рынка товаров и услуг (СК-1).

Изучение дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» предполагает большой объем самостоятельной работы студентов, которая подразумевает работу под руководством преподавателя (консультации, помощь в написании рефератов, подготовка докладов и др.) и индивидуальную работу студента, выполняемую, в том числе, с использованием информационно-правовых систем.

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы включают контрольные вопросы для самостоятельного изучения тем дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности», практические задания и тесты для самостоятельного выполнения, а также вопросы для подготовки к зачету.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности»

1. Цели освоения учебной дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» является содействие формированию и развитию у студентов профессиональных компетенций, фундаментальных знаний в области налогообложения внешнеэкономической деятельности, а также практических навыков в исчислении налогов, таможенных платежей и сборов, позволяющих студентам в дальнейшем осуществлять профессиональную деятельность для эффективного решения текущих и стратегических хозяйственных задач.

2. Место учебной дисциплины в структуре ООП ВПО

Изучение дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» базируется на положениях следующих дисциплин: «Мировая экономика и МЭО», «Бюджетная система РФ», «Налоги и налоговая система РФ», «Информационно-правовые системы», «Макроэкономика», «Налоги и налогообложение».

Основные положения данной дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при изучении дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов», а также при прохождении производственной практики и при написании выпускной квалификационной работы.

3. Компетенции студента, формируемые в результате освоения учебной дисциплины, ожидаемые результаты образования и компетенции студента по завершении освоения программы учебной дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» является формирование следующих профессиональных компетенций выпускника:

Наименование компетенций	Коды формируемых компетенций
Умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	ОК-5
Способен эффективно использовать современные информационные технологии анализа данных в исследовании мирового рынка товаров и услуг	СК-1

В результате изучения дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» студенты должны:

1) знать:

- основные нормативные и законодательные документы, регламентирующие порядок налогообложения внешнеэкономической деятельности;
- порядок формирования налоговой базы по таможенным платежам;
- методы определения таможенной стоимости товаров;
- особенности применения таможенных процедур;
- порядок и сроки уплаты НДС и акцизов при осуществлении внешнеэкономической деятельности;

2) уметь:

- анализировать нормативные правовые документы;
- использовать полученные теоретические знания налогообложения внешнеторговых операций;
- рассчитывать таможенную стоимость различными методами;
- определять налоговую базу по таможенным платежам;

3) владеть:

- практическими навыками применения нормативно-правовых актов при налогообложении внешнеторговой деятельности;
- навыками современных информационных технологии анализа данных в исследовании мирового рынка товаров и услуг;
- навыками исчисления налоговой базы по таможенным платежам;
- навыками определения таможенной стоимости.

4. Структура и содержание учебной дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа: лекционные занятия (34 часа), лабораторные занятия (34 часа), самостоятельная работа студента (40 часов).

№ п/п	Раздел учебной дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной деятельности, включая само- стоятельную работу студен- тов и трудоем- кость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра); фор- ма промежуточ- ной аттестации (по семестрам)
				Л	ЛБ	СР	
1	Раздел 1. Налоги с нерезидентов в РФ			6	12	40	
2	Тема 1.1. Основы государ- ственного регулирования участников внешнеэко- номической деятельности	7	1–2	1	2	6	Собеседование по теме реферата
3	Тема 1.2. Налогообложе- ние нерезидентов- физических лиц	7	1–2	1	2	9	Собеседование по теме реферата
4	Тема 1.3. Налогообложе- ние доходов нерезидентов- иностранных организаций	7	3–4	2	4	14	Собеседование по теме реферата
5	Тема 1.4. Международное двойное налогообложение	7	5–6	2	4	11	Собеседование по теме реферата
6	Раздел 2. Налоговое регулирование внешне- торговой деятельности			11	22	89	Решение практи- ческих задач
7	Тема 2.1. Таможенно- тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности	7	7–8	2	4	14	Решение практи- ческих задач
8	Тема 2.2. Таможенные платежи	7	9–10	2	4	17	Решение практи- ческих задач
9	Тема 2.3. Таможенная стоимость и методы ее оценки	7	11–12	2	4	17	Решение практи- ческих задач
10	Тема 2.4. Таможенные процедуры	7	13–14	2	4	14	Решение практи- ческих задач
11	Тема 2.5. Порядок и сроки уплаты НДС, акцизов и таможенных сборов при осуществлении внешнеэкономических операций	7	15–17	2	2	14	Решение практи- ческих задач
12	Тема 2.6. Таможенный контроль	7	17	1	4	13	Решение практи- ческих задач
Итого часов				17	34	129	Зачет

Содержание дисциплины

Раздел 1. Налоги с нерезидентов в РФ

Тема 1.1. Основы государственного регулирования деятельности участников внешнеэкономической деятельности

Значение внешнеэкономической деятельности для государства. Ключевые понятия внешнеэкономической деятельности. Регламентация государственного регулирования внешнеторговой деятельности в РФ. Участники внешнеторговых операций в Российской Федерации. Система законодательно-правовых актов, регулирующих налогообложение нерезидентов в РФ.

Тема 1.2. Налогообложение нерезидентов-физических лиц

Понятие налоговых нерезидентов. Порядок приема на работу нерезидентов. Особенности налогообложения физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ. Налогообложение доходов нерезидентов-физических лиц налогом на доходы физических лиц. Ответственность нерезидентов-физических лиц за нарушение налогового законодательства РФ. Санкции за налоговые правонарушения.

Тема 1.3. Налогообложение доходов нерезидентов-иностран-ных организаций

Особенности налогообложения иностранных организаций на территории РФ. Налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство. Порядок налогообложения иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ. Структура доходов и расходов иностранных организаций, учитываемых для целей налогообложения прибыли. Особенности налогообложения отдельных видов доходов иностранных организаций. Исчисление и уплата налога налоговым агентом. Постановка на учет иностранных организаций в налоговых органах РФ. Ответственность налогоплательщиков иностранных организаций за нарушение налогового законодательства. Санкции за налоговые правонарушения.

Тема 1.4. Международное двойное налогообложение

Принципы международного налогообложения. Случаи возникновения двойного международного налогообложения. Общие принципы и методы устранения международного двойного налогообложения. Соглашения об избежании международного двойного налогообложения и решения международных организаций. Решение проблем международного двойного налогообложения в России.

Раздел 2. Налоговое регулирование внешнеторговой деятельности

Тема 2.1. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности

Роль государства в регулировании внешнеэкономической деятельности. Сущность, цели и методы таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Правовые основы таможенно-тарифного регулирования. Расчет таможенных платежей и порядок их уплаты. Характеристика органов, осуществляющих таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности.

Тема 2.2. Таможенные платежи

Общие положения о таможенных платежах, понятие и сущность таможенных пошлин. Роль таможенных пошлин в экономической и финансовой политике государства. Виды таможенных пошлин. Порядок установления и виды ставок таможенных пошлин.

Тема 2.3. Таможенная стоимость и методы ее оценки

Основные вопросы определения таможенной стоимости. Методы определения таможенной стоимости. Цена сделки и порядок ее расчета. Контроль таможенной стоимости.

Тема 2.4. Таможенные процедуры

Общие положения о таможенных процедурах. Виды таможенных процедур: выпуск для внутреннего потребления; экспорт; таможенный транзит; таможенный склад; переработка на таможенной территории; переработка вне таможенной территории; переработка для внутреннего потребления; временный ввоз (допуск); временный вывоз; реимпорт; реэкспорт; беспошлинная торговля; уничтожение; отказ в пользу государства; свободная таможенная зона; свободный склад; специальная таможенная процедура.

Тема 2.5. Порядок и сроки уплаты НДС, акцизов и таможенных сборов при осуществлении внешнеэкономических операций

Порядок и сроки уплаты НДС при осуществлении внешнеэкономических операций. Акцизы при осуществлении внешнеэкономических операций. Таможенные сборы.

Тема 2.6. Таможенный контроль

Понятие таможенного контроля. Правовые основы таможенного контроля. Формы и порядок проведения таможенного контроля.

Организация самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» включает в себя следующие направления:

- подготовка к аудиторным занятиям;
- подготовка реферата;
- выполнение домашней контрольной работы;
- подготовка к промежуточной аттестации (зачету).

Первое направление предполагает изучение лекционного материала и рекомендуемой нормативной и учебной литературы по темам дисциплины в целях подготовки к аудиторным занятиям. В процессе освоения теоретического материала дисциплины студент может пользоваться контрольными вопросами для самостоятельного изучения, которые охватывают весь курс и акцентируют его внимание на наиболее важных моментах.

Второе направление предполагает подготовку реферата и доклада по нему с компьютерной презентацией. Реферат – письменная работа объемом 10–18 печатных страниц, выполняемая студентом в течение длительного срока (около месяца). Реферат – краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе нескольких первоисточников. Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу. Помимо реферирования прочитанной литературы, от студента требуется аргументированное изложение собственных мыслей по рассматриваемому вопросу.

Структура реферата:

1. Титульный лист (заполняется по единой форме).
2. Оглавление (план, содержание), в котором указаны названия всех разделов (пунктов плана) реферата и номера страниц, указывающие начало этих разделов в тексте реферата.
3. Введение. Объем введения составляет 1–2 страницы.
4. Основная часть реферата может иметь одну или несколько глав, состоящих из 2–3 параграфов (подпунктов, разделов); здесь предполагается осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе. В тексте обязательны ссылки на первоисточники. В том случае, если цитируется или используется чья-либо неординарная мысль, идея, вывод, приводится какой-либо цифрой материал, таблица, обязательно сделайте ссылку на того автора, у кого вы взяли данный материал.

5. Заключение содержит главные выводы, из текста основной части, в нем отмечается, как выполнены задачи и достигнуты ли цели, сформулированные во введении.

6. Приложение может включать графики, таблицы, расчеты.

7. Библиография (список литературы). Здесь указывается реально использованная для написания реферата литература. Список составляется согласно правилам библиографического описания.

Этапы работы над рефератом. Работу над рефератом можно условно подразделить на три этапа:

1) подготовительный этап, включающий изучение предмета исследования;

2) изложение результатов изучения в виде связного текста;

3) доклад (устное сообщение) по теме реферата, проиллюстрированное презентацией.

Подготовительный этап работы включает в себя:

1. Выбор (формулировку) темы.

2. Поиск источников.

3. Работа с источниками. Работу с источниками надо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения. В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание на предметные и именные указатели. Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение:

– главного в тексте;

– основных аргументов;

– выводов.

Особое внимание следует обратить на то, вытекает тезис из аргументов или нет. Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер, и уловить скрытые вопросы.

4. Создание конспектов для написания реферата. Подготовительный этап работы завершается созданием конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Если в конспектах приводятся цитаты, то непременно должно быть дано указание на источник (автор, название, выходные данные, № страницы).

Создание текста реферата. Текст реферата должен подчиняться определенным требованиям: он должен раскрывать тему, обладать связностью и цельностью. Раскрытие темы предполагает, что в тексте реферата излагается относящийся к теме материал и предлагаются пути решения содержащейся в теме проблемы; связность текста предполагает смысловую соотносительность отдельных компонентов, а цельность – смысловую законченность текста.

Изложение материала в тексте должно подчиняться определенному плану – мыслительной схеме, позволяющей контролировать порядок расположения частей текста. Универсальный план научного текста, помимо формулировки темы, предполагает изложение вводного материала, основного текста и заключения.

Требования к введению. Введение – начальная часть текста. Оно имеет своей целью сориентировать читателя в дальнейшем изложении. Во введении аргументируется актуальность исследования, т.е. выявляется практическое и теоретическое значение данного исследования. Далее констатируется, что сделано в данной области предшественниками; перечисляются положения, которые должны быть обоснованы. Введение может также содержать обзор источников или экспериментальных данных, уточнение исходных понятий и терминов, сведения о методах исследования. Во введении обязательно формулируются цель и задачи реферата. Объем введения – в среднем около 10 % от общего объема реферата.

Основная часть реферата. Основная часть реферата раскрывает содержание темы. Она наиболее значительна по объему, наиболее значима и ответственна. В ней обосновываются основные тезисы реферата, приводятся развернутые аргументы, предполагаются гипотезы, касающиеся существа обсуждаемого вопроса. Важно проследить, чтобы основная часть не имела форму монолога. Аргументируя собственную позицию, можно и должно анализировать и оценивать позиции различных исследователей, с чем-то соглашаться, чему-то возражать, кого-то опровергать. Установка на диалог позволит избежать не критического заимствования материала из чужих трудов – компиляции. Изложение материала основной части подчиняется собственному плану, что отражается в разделении текста на главы, параграфы, пункты.

В заключении в краткой и сжатой форме излагаются полученные результаты, представляющие собой ответ на главный вопрос исследования. Здесь же могут намечаться и дальнейшие перспективы развития темы. Небольшое по объему сообщение также не может обойтись без заключительной части – пусть это будут две-три фразы, но в них должен подводиться итог проделанной работы.

Список использованной литературы. Реферат любого уровня сложности обязательно сопровождается списком используемой литературы. Названия книг в списке располагают по алфавиту с указанием выходных данных использованных книг.

Требования, предъявляемые к оформлению реферата. Объем реферата составляет 10–18 машинописных страниц. Работа выполняется на одной стороне листа стандартного формата. По обеим сторонам листа оставляются поля размером 30 мм слева и 15 мм справа, используется шрифт 14 пт, интервал – 1,5. Все листы реферата должны быть пронумерованы. Каждый вопрос в тексте должен иметь заголовки в точном соответствии с наименованием в плане-оглавлении.

Для написания реферата используется научный стиль речи.

Доклад (устное сообщение) по реферату представляет собой краткое (5–7 мин) изложение сути выполненной работы, сопровождающееся компьютерной презентацией. Последняя должна включать не более 10–15 слайдов.

При проверке реферата преподавателем оцениваются:

1. Знания и умения на уровне требований программы аналитической химии: знание фактического материала, усвоение общих представлений, понятий.

2. Характеристика реализации цели и задач исследования (новизна и актуальность поставленных в реферате проблем, правильность формулирования цели, определения задач исследования, правильность выбора методов решения задач и реализации цели; соответствие выводов решаемым задачам, поставленной цели, убедительность выводов).

3. Степень обоснованности аргументов и обобщений (полнота, глубина, всесторонность раскрытия темы, логичность и последовательность изложения материала, корректность аргументации и системы доказательств, характер и достоверность примеров, иллюстративного материала, широта кругозора автора, наличие знаний интегрированного характера, способность к обобщению).

4. Использование литературных источников.

5. Культура письменного изложения материала.

6. Культура оформления материалов работы.

7. Умение четко и логично доложить основные результаты работы.

8. Качество и информативность иллюстрационного материала.

9. Умение грамотно, четко отвечать на вопросы и вести аргументированную дискуссию.

Третье направление (выполнение домашней контрольной работы) предполагает решение задач. Выполненные задачи по мере изуче-

ния тем дисциплины сдаются преподавателю на проверку в письменной форме.

Качество выполненных работ учитывается в балльно-рейтинговой системе при выставлении контрольных точек в течение семестра и влияет на итоговый рейтинг студента (Приложение).

Четвертое направление (подготовка к зачету) предполагает последовательное изучение теоретического и практического материала по дисциплине «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» в соответствии с перечнем вопросов, приведенным ниже.

Все указанные направления самостоятельной работы студентов реализуются под руководством преподавателя:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях и при выполнении лабораторных работ;
- в контакте с преподавателем вне рамок расписания – на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.;
- в библиотеке, дома, в общежитии, на кафедре при выполнении студентом учебных и творческих заданий.

Контрольные вопросы для самостоятельного изучения тем учебной дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности»

Раздел 1. Налоги с нерезидентов в РФ

Тема 1.1. Основы государственного регулирования деятельности участников внешнеэкономической деятельности

Вопросы:

1. Значение внешнеэкономической деятельности для государства.
2. Ключевые понятия внешнеэкономической деятельности.
3. Регламентация государственного регулирования внешнеторговой деятельности в РФ.
4. Участники внешнеторговых операций в Российской Федерации.
5. Система законодательно-правовых актов, регулирующих налогообложение нерезидентов в РФ.

Тема 1.2. Налогообложение нерезидентов-физических лиц

Вопросы:

1. Понятие налоговых нерезидентов.
2. Порядок приема на работу нерезидентов.
3. Особенности налогообложения физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ.
4. Налогообложение доходов нерезидентов-физических лиц налогом на доходы физических лиц.
5. Ответственность нерезидентов-физических лиц за нарушение налогового законодательства РФ. Санкции за налоговые правонарушения.

Тема 1.3. Налогообложение доходов нерезидентов-иностран-ных организаций

Вопросы:

1. Особенности налогообложения иностранных организаций на территории РФ.
2. Налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство.

3. Порядок налогообложения иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ.
4. Структура доходов и расходов иностранных организаций, учитываемых для целей налогообложения прибыли.
5. Особенности налогообложения отдельных видов доходов иностранных организаций.
6. Исчисление и уплата налога налоговым агентом.
7. Постановка на учет иностранных организаций в налоговых органах РФ.
8. Ответственность налогоплательщиков иностранных организаций за нарушение налогового законодательства. Санкции за налоговые правонарушения.

Тема 1.4. Международное двойное налогообложение

Вопросы:

1. Принципы международного налогообложения.
2. Случаи возникновения двойного международного налогообложения.
3. Общие принципы и методы устранения международного двойного налогообложения.
4. Соглашения об избежании международного двойного налогообложения и решения международных организаций.
5. Решение проблем международного двойного налогообложения в России.

Раздел 2. Налоговое регулирование внешнеторговой деятельности

Тема 2.1. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности

Вопросы:

1. Роль государства в регулировании внешнеэкономической деятельности.
2. Сущность, цели и методы таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.
3. Правовые основы таможенно-тарифного регулирования.
4. Расчет таможенных платежей и порядок их уплаты.
5. Характеристика органов, осуществляющих таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности.

Тема 2.2. Таможенные платежи

Вопросы:

1. Общие положения о таможенных платежах, понятие и сущность таможенных пошлин.
2. Роль таможенных пошлин в экономической и финансовой политике государства.
3. Виды таможенных пошлин.
4. Порядок установления и виды ставок таможенных пошлин.

Тема 2.3. Таможенная стоимость и методы ее оценки

Вопросы:

1. Основные вопросы определения таможенной стоимости.
2. Методы определения таможенной стоимости.
3. Цена сделки и порядок ее расчета.
4. Контроль таможенной стоимости.

Тема 2.4. Таможенные процедуры

Вопросы:

1. Общие положения о таможенных процедурах.
2. Виды таможенных процедур:
 - выпуск для внутреннего потребления;
 - экспорт;
 - таможенный транзит;
 - таможенный склад;
 - переработка на таможенной территории;
 - переработка вне таможенной территории;
 - переработка для внутреннего потребления;
 - временный ввоз (допуск);
 - временный вывоз;
 - реимпорт;
 - реэкспорт;
 - беспошлинная торговля;
 - уничтожение;
 - отказ в пользу государства;
 - свободная таможенная зона;
 - свободный склад;
 - специальная таможенная процедура.

Тема 2.5. Порядок и сроки уплаты НДС, акцизов и таможенных сборов при осуществлении внешнеэкономических операций

Вопросы:

1. Порядок и сроки уплаты НДС при осуществлении внешнеэкономических операций.
2. Акцизы при осуществлении внешнеэкономических операций.
3. Таможенные сборы.

Тема 2.6. Таможенный контроль

Вопросы:

1. Понятие таможенного контроля.
2. Правовые основы таможенного контроля.
3. Формы и порядок проведения таможенного контроля.

Самостоятельная работа 1

Задача 1

ЗАО «Мираж» закупило за границей партию товара за 8000 евро.

Кроме того, организация самостоятельно оплатила:

- транспортировку товара до аэропорта – 850 евро;
- погрузку – 350 евро;
- выгрузку в пункте таможенного контроля – 430 евро.

Товар был застрахован, и страховая премия составила 600 евро.

Курс евро составил 40 руб.

Определить таможенную стоимость методом по стоимости сделки с ввозимым товаром.

Задача 2

ЗАО «Север» закупило за границей партию товара за 12 000 евро.

Кроме того, предприятие самостоятельно оплатило:

- погрузку – 480 евро;
- выгрузку в пункте таможенного контроля – 6500 евро.
- транспортировку товара до аэропорта – 1000 евро.

Товар был застрахован, и страховая премия составила 900 евро.

Курс евро составил 40 руб.

Определить таможенную стоимость методом по стоимости сделки с ввозимым товаром.

Задача 3

ООО «Импортер» в июне месяце ввозит из-за рубежа оборудование в количестве 5 единиц на условиях CIF – пункт пропуска на границе (стоимость, страхование, фрахт до пункта пропуска на границе включены в цену сделки). Стоимость товара составляет 20 000 евро. Товар закуплен у взаимозависимого лица.

В мае месяце ООО «Импортер» завозило такое же оборудование в количестве 10 единиц на условиях CIF по контрактной стоимости 60 000 евро.

Курс евро составил 40 руб.

Определить таможенную стоимость методом по стоимости сделки с идентичным товаром.

Самостоятельная работа 2

Задача 1

ООО «Импортер» заключило контракт на поставку из Польши неподакцизных товаров на сумму 50 000 евро. Расходы на доставку не включены в контрактную стоимость. За перевозку товаров из Польши в Россию ООО «Импортер» заплатило российскому перевозчику 60 000 руб. По условиям договора право собственности на товары перешло к российской фирме в момент оформления таможенной декларации 28 июня 2008 г. Курс евро в этот день был равен 36,71 руб./eur. Таможенная пошлина в отношении ввезенных товаров равна 15 процентам.

Определить таможенную пошлину, НДС и таможенный сбор за таможенное оформление.

Задача 2

Общество с ограниченной ответственностью заключило импортный контракт на приобретение у дилера на условиях поставки FOB Hamburg (продавец должен доставить груз перевозчику, выбранному покупателем) грузового автомобиля контрактной стоимостью 50 000 евро и легкового автомобиля мощностью 195 л. с. контрактной стоимостью 30 000 евро. Для транспортировки автомобилей в порт Санкт-Петербурга был привлечен иностранный перевозчик, стоимость услуг которого составила 7000 евро. Кроме того, организация оплатила страхование груза в пути (700 евро) и погрузочно-разгрузочные работы в порту Санкт-Петербурга (10 887 руб.). Курс евро на дату выгрузки автомобилей и подачи таможенной декларации (01.02.08), установленный ЦБ РФ, равен 36,29 руб.

Таможенная пошлина для грузового автомобиля составляет 15 %, для легкового автомобиля – 25 %.

Легковой автомобиль с указанными характеристиками относится к подакцизным товарам. Ставка акциза в 2008 г. составляет 194 руб. за 1 л. с.

Определить таможенную пошлину, НДС, акцизы и таможенный сбор за таможенное оформление.

Задача 3

ООО «Импортер» ввозит 9000 л йогурта за 5000 евро на условиях EXW (покупатель забирает товар с завода производителя). Товар за-

куплен у взаимозависимого лица. Стоимость доставки до пункта пропуска на границе (с учетом страховки) составила 500 евро.

Месяцем ранее «Импортер» на этих же условиях ввозил 8000 л точно такого же йогурта. Но он был закуплен у независимого поставщика. Его контрактная стоимость составляла 8000 евро. Курс евро, установленный ЦБ РФ, на дату подачи таможенной декларации (и ее принятия таможенным органом) составляет 34,55 руб.

Определить таможенную пошлину, НДС и таможенный сбор.

Темы рефератов

1. Ответственность иностранных организаций и налоговых агентов за совершение налоговых правонарушений.
2. Постановка на учет и открытие банковского счета иностранной организации.
3. Особенности налогообложения транспортных услуг, оказываемых иностранными организациями.
4. Налогообложение операций с ценными бумагами нерезидентов.
5. Налогообложение роялти.
6. Налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность на строительной площадке на территории РФ.
7. Методы устранения международного двойного налогообложения.
8. Налогообложение в оффшорных зонах.
9. Классификация товаров, перемещаемых через таможенную границу. Идентификация товаров. Декларирование товаров.
10. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей.
11. Правовое регулирование нетарифных мер.
12. Регулирование внешнеэкономической деятельности и пути его совершенствования.
13. Правовые основы тарифного регулирования.
14. Совершенствование правового регулирования таможенных платежей.
15. Правовые основы таможенно-банковского валютного контроля.

Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (зачету)

1. Законодательное регулирование налогообложения внешне-экономической деятельности в РФ.
2. Налогообложение нерезидентов-физических лиц.
3. Налогообложение нерезидентов-иностранных организаций.
4. Виды доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты в Российской Федерации для иностранных организаций.
5. Принципы международного налогообложения.
6. Случаи возникновения двойного международного налогообложения.
7. Общие принципы и методы устранения международного двойного налогообложения.
8. Таможенные платежи. Таможенная пошлина.
9. Виды таможенных пошлин.
10. Виды ставок таможенных пошлин.
11. Таможенная стоимость и методы ее оценки.
12. Определение таможенной стоимости методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами.
13. Определение таможенной стоимости методом по стоимости сделки с идентичными товарами.
14. Определение таможенной стоимости методом по стоимости сделки с однородными товарами.
15. Определение таможенной стоимости методом вычитания.
16. Определение таможенной стоимости методом сложения.
17. Определение таможенной стоимости резервным методом.
18. Общие положения о таможенных режимах.
19. Общие требования и правила, установленные Таможенным кодексом Таможенного Союза для таможенных режимов.
20. Выпуск для внутреннего потребления.
21. Экспорт.
22. Международный таможенный транзит.
23. Переработка на таможенной территории.
24. Переработка для внутреннего потребления.
25. Переработка вне таможенной территории.
26. Временный ввоз.
27. Таможенный склад.
28. Свободная таможенная зона (свободный склад).
29. Реимпорт.

30. Реэкспорт.
31. Уничтожение.
32. Отказ в пользу государства.
33. Временный вывоз.
34. Беспшлинная торговля.
35. Перемещение припасов.
36. Иные специальные таможенные режимы.
37. НДС при осуществлении внешнеэкономических операций.
38. Акцизы при осуществлении внешнеэкономических операций.
39. Таможенные сборы.
40. Контроль таможенной стоимости.

Библиографический список

Основной:

1. Закон РФ № 5003-1 от 21.05.1993 «О таможенном тарифе».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. – Ч. 1 от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ ; Ч. 2 от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп. 01.01.2014).
3. Таможенный кодекс Таможенного Союза.
4. Туктарова, Ф. К. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / Ф. К. Туктарова, А. И. Давыдов. – Пенза : Информационно-издательский центр ПензГУ, 2009. – 151 с.
5. Федеральный закон № 164-ФЗ от 08.12.2003 «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».
6. Федеральный закон № 183-ФЗ от 18.07.1999 «Об экспортном контроле».
7. Федеральный закон № 115-ФЗ от 25.07.2002 «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».

Дополнительный:

1. Агапова, А. В. Контроль таможенной стоимости в системе государственного регулирования внешнеэкономической деятельности / А. В. Агапова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2012. – № 1.
2. Горина, Г. А. Таможенная стоимость и методы ее оценки / Г. А. Горина // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2012. – № 12.
3. Моисеев, В. Н. Таможенная пошлина в системе обязательных платежей / В. Н. Моисеев // Вестник Федерального Арбитражного суда Западно-Сибирского округа. – 2010. – № 5.
4. Полежарова, Л. В. Механизм решения проблемы международного двойного налогообложения / Л. В. Полежарова // Налоговый вестник. – 2012. – № 5.
5. Ржаницына, В. С. Таможенное оформление и таможенные платежи при импорте товаров / В. С. Ржаницына // Бухгалтерский учет. – 2011. – № 12.
6. Свинухов, В. Г. Правовые основы уплаты таможенных платежей / В. Г. Свинухов // Законодательство и экономика. – 2013. – № 3.
7. Шевцов, П. В. Инкотермс-2010: международные и внутренние договоры / П. В. Шевцов // Главбух. Отраслевое приложение «Учет в торговле». – 2013. – № 2.

Интернет-источники:

1. Информационная система «РосБизнесКонсалтинг». – URL: <http://www.rbc.ru>
2. Информационная система «РИА Новости». – URL: <http://www.rian.ru>
3. Министерство финансов РФ. – URL: <http://www.minfin.ru/>
4. Министерство экономического развития РФ. – URL: <http://www.economy.gov.ru>
5. Рейтинговое агентство «Standard & Poor's». – URL: <http://www.standardandpoors.ru>
6. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – URL: www.consultant.ru
7. Справочно-правовая система «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru>
8. Федеральная налоговая служба РФ. – URL: <http://www.nalog.ru>
9. Федеральная таможенная служба. – URL: <http://www.customs.ru>
10. Федеральная служба государственной статистики. – URL: <http://www.gks.ru>

Приложение

Распределение баллов по видам контроля

№ п/п	Вид контроля	Баллы	
		минимальный	максимальный
	Контрольные точки (6, 12, 17 неделя)	12	20
1	Текущий контроль посещения лекционных и практических занятий (присутствие/отсутствие)	5	5
2	Устный опрос на лабораторных занятиях	1	1
3	Своевременность выполнения практических заданий на аудиторных занятиях	2	5
4	Тестирование на аудиторных занятиях	2	5
5	Проверка выполнения домашних заданий	1	2
6	Контроль самостоятельной работы студентов (в письменной или устной форме)	1	2

Распределение баллов на зачете

№ п/п	Вид контроля	Баллы	
		минимальный	максимальный
1	Ответ на теоретические вопросы в билете:		
	1 вопрос	8	14
	2 вопрос	8	14
2	Решение практического задания	8	12
	Итого	24	40

Итоговая оценка

Зачтено/незачтено	Баллы
Зачтено	Более 60
Незачтено	Менее 60

Учебное издание

Налогообложение участников
внешнеэкономической деятельности

Составители:

Ануфриева Елена Михайловна,
Денисенко Александр Николаевич

Редактор *М. М. Шаркова*
Компьютерная верстка *М. Б. Жучковой*

Подписано в печать 21.11.2014.
Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 1,63.
Тираж 50. Заказ № 1071.

Издательство ПГУ.
440026, Пенза, Красная, 40.
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания

ПЕНЗА 2014