

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

Кафедра налогообложения

Ф. Ф. Адигамова
А. Р. Хафизова

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Методическая разработка
для проведения семинарских, практических занятий и
самостоятельной работы**

Казань 2015

*Принято на заседании кафедры налогообложения
Протокол № 2 от 06 октября 2014 года*

Рецензенты:

кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения КФУ Орлова М. Е.

кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения КФУ Насырова В. И.

Адигамова Ф. Ф., Хафизова А. Р.

«Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» Методическая разработка для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы / Ф. Ф. Адигамова – Казань: Казан. ун-т, 2015. – 42 с.

Методическая разработка предназначена для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению «Экономика» 080100.62, (профиль: Налоги и налогообложение). Задания в данной методической разработке предназначены для закрепления теоретических и практических знаний по вопросам налогообложения участников внешнеэкономической деятельности.

© Адигамова Ф. Ф.,
Хафизова А.Р., 2015
© Казанский университет, 2015

Содержание

Введение	4
Тема 1. Теоретические и методологические основы внешнеэкономической деятельности и особенности ее налогообложения	5
Тема 2. Иностранные организации и физические лица, уплачивающих налоги на территории РФ	7
Тема 3. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость и акциза иностранными юридическими лицами – нерезидентами РФ	10
Тема 4. Система доходов и расходов иностранных организаций, учитываемых для целей налогообложения прибыли	13
Тема 5. Налог на прибыль иностранных физических лиц – резидентов и нерезидентов на территории РФ	18
Тема 6. Система налоговых льгот для иностранных организаций и физических лиц	23
Тема 7. Урегулирование международного двойного налогообложения. Соглашения между РФ и зарубежными странами в области налоговых отношений	25
Тема 8. Налоговое регулирование внешнеторговой деятельности	31
Тема 9. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности	33
Тема 10. Таможенная пошлина	35
Тема 11. Расчет платежей и порядок их уплаты на таможне	39

Введение

Данная методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Налогообложение внешнеэкономической деятельности». Изучаемые темы по дисциплине включают вопросы для обсуждения, контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы студентов, список литературы.

Семинарские занятия по дисциплине «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» проводятся с целью изучения и усвоения магистрантами теоретических знаний и практических навыков по исчислению и уплате налогов и сборов участниками внешнеэкономической деятельности, порядок осуществления которых строго регламентирован налоговым и таможенным законодательством. Уровень усвоения студентами теоретического и практического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы, выполнения заданий.

Контрольные вопросы и задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы и задания готовятся студентами в устном виде и проверяются преподавателем на занятиях.

Задания для самостоятельной работы предназначены для углубления знания дисциплины. Они готовятся студентами в устном виде. Контроль исполнения практических заданий проводится преподавателем на занятиях.

Разбор заданий позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на занятиях, к практике исчисления и уплаты налогов по внешнеэкономической деятельности.

Тема 1. Теоретические и методологические основы внешнеэкономической деятельности и особенности ее налогообложения (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Понятие внешнеэкономической деятельности в целях налогообложения.
2. Основные направления государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.
3. Участники внешнеэкономической деятельности.
4. Цель и задачи налогообложения внешнеэкономической деятельности в системе государственного налогообложения.

Контрольные вопросы

1. Каковы основные направления государственного регулирования внешнеэкономической деятельности?
2. Каков состав участников внешнеэкономической деятельности Российской Федерации?
3. Какими правами в сфере налогообложения наделены участники внешнеэкономической деятельности Российской Федерации?
4. Какие обязанности в сфере налогообложения возложены на участников внешнеэкономической деятельности Российской Федерации?

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Нормативно-правовая база регулирования налогообложения внешнеэкономической деятельности и ее развитие.
2. Статус резидентов и нерезидентов в рамках внешнеэкономической деятельности в РФ.
3. Направления внешнеэкономической деятельности РФ.
4. Налоговый аспект таможенных процедур: импорт, экспорт, таможенный транзит, реэкспорт.

Контрольные вопросы

1. Какие нормативно-правовые акты регулируют налогообложение внешнеэкономической деятельности?
2. Какова роль налогообложения внешнеэкономической деятельности в системе управления финансами организации и в системе управления финансами государства?
3. Каковы направления внешнеэкономической деятельности РФ?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите исторические аспекты налогообложения внешнеэкономической деятельности на различных стадиях развития Российской Федерации. Обобщите информацию.
2. Рассмотрите налоговый аспект таможенных режимов: импорт, экспорт, таможенный транзит, реэкспорт, реимпорт. Обобщите информацию.
3. Изучите практику учета иностранных организаций и их деятельности в налоговом органе. Обобщите информацию

Рекомендуемая литература

1. Дадалко В.А. и др. Налогообложение в системе международных экономических отношений – М.: Вершина, Омега-Л, 2010. – С. 11-91
2. Погорелецкий А.И. Международное налогообложение пассивных доходов (процентов, дивидендов, рояльти. Американский опыт: Изд-во Wolters Kluwer, 2009. - С. 13-105
3. Погорелецкий А.И. Налоговое планирование во внешнеэкономической деятельности. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2010. - С. 13-122
4. Полежарова Л.В. Налогообложение прибыли и доходов иностранных организаций в Российской Федерации. – М.: Экономистъ, 2007. - С. 10- 56
5. Свинухов В.Г., Оканова Т.Н. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности – М.: Магистр, 2010. - С.13-125

6. Ушаков Д.Л. Оффшорные зоны в практике налогоплательщиков – М.: Юрист, 2010. - С. 20-27

Тема 2. Особенности налогообложения иностранных организаций и физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Понятие «резиденты и нерезиденты» с точки зрения налогообложения в Российской Федерации.
2. Иностранные организации и физические лица – резиденты и нерезиденты, уплачивающие налоги в РФ.
3. Статус резидентов и нерезидентов в рамках внешнеэкономической деятельности.
4. Права и обязанности нерезидентов на территории Российской Федерации.

Контрольные вопросы

1. Какие принципы заложены в понятие резидентства и нерезидентства?
2. Какими налоговыми правами наделены иностранные лица?
3. Какие налоговые обязанности возложены на иностранные лица?

Практические задания

Задание 1

Российской организацией заключен договор с казахской организацией на оказание услуг на территории Республики Казахстан. Указанная деятельность не приводит к образованию представительства российской организации на территории Республики Казахстан. При оплате оказанных услуг казахская организация удерживает подоходный налог с юридических лиц, уплачиваемый на территории Республики Казахстан, в размере 20%.

Вопрос: Какая организация является резидентом и какой страны? Какие налоги организации должны уплачивать на территории РФ?

Задание 2

Местонахождение иностранной организации - город Женева. Международным договором является «Соглашение между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерацией об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал». Обществом с ограниченной ответственностью, осуществляющим деятельность на территории РФ были выплачены дивиденды иностранному (швейцарскому) учредителю.

Вопрос: Какая организация является резидентом и какой страны? Какие налоги организации должны уплачивать на территории РФ?

Задание 3

Американская компания не имеет налогового статуса постоянного представительства и при этом сдает в аренду российской фирме здание, которое находится на территории г. Москвы и принадлежит американской фирме на праве собственности. Арендные платежи получает американская компания от российской фирмы.

Вопрос: Какая организация является резидентом и какой страны? Какие налоги организации должны уплачивать на территории РФ?

Занятие 2 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при налогообложении иностранных организаций и физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ.

На предыдущем занятии студенты делятся на пять групп. За каждой группой закрепляется практическая ситуация, решение которой обосновывается ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится презентация в виде слайдов, выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Налоги, взимаемые с иностранных организаций на территории РФ.

2. Налоги, взимаемые с иностранных физических лиц на территории РФ.

Особенности их исчисления и уплаты.

3. Налоговые агенты, исчисляющие и уплачивающие налоги за нерезидентов, их права и обязанности.

4. Особенности регистрации в налоговом органе иностранных организаций и физических лиц, уплачивающих налоги на территории Российской Федерации

5. Санкции за налоговые правонарушения, применяемые к иностранным физическим и юридическим лицам на территории РФ

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите права и обязанности налоговых агентов, осуществляющих налоговые платежи за нерезидентов. Сравните их права и обязанности с правами и обязанностями резидентов. Определите особенности исчисления налогов агентами, осуществляющими налоговые платежи за нерезидентов. Обобщите информацию

2. Изучите права и обязанности налоговых представителей нерезидентов. Сравните права и обязанности налоговых представителей нерезидентов с правами и обязанностями резидентов. Обобщите информацию.

3. Изучите применение к иностранным лицам налоговой консолидации. Определите статус консолидированной группы, пределы ее полномочий в налогообложении иностранных лиц. Сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».

2. Дадалко В.А. и др. Налогообложение в системе международных экономических отношений – М.: Вершина, Омега-Л, 2010. - С.91-127.

3. Налоги с физических лиц. / Под ред. Л.И.Гончаренко – М.: Форум:ИНФРА-М, 2010. - С. 36-43.

4. Погорелецкий А.И. Международное налогообложение. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2010. - С. 108-130.

5. Полежарова Л.В. Налогообложение прибыли и доходов иностранных организаций в Российской Федерации. – М.: Экономистъ, 2011. - С. 56-73.

6. Свинухов В.Г., Оканова Т.Н. Налогообложение участников внешне-экономической деятельности – М.: Магистр, 2010. - С. 125-146.

Тема 3. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость и акциза иностранными юридическими лицами – нерезидентами РФ (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость нерезидентами.
2. Особенности исчисления акциза нерезидентами.
3. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость и акциза налоговыми агентами за нерезидентов.

Контрольные вопросы

1. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при перемещении товаров через таможенную территорию Российской Федерации?
2. Облагается ли налогом на добавленную стоимость частичная оплата, полученная российской организацией в счет предстоящего экспорта?
3. Как исчисляют и уплачивают налог на добавленную стоимость иностранные организации, состоящие и не состоящие на учете в налоговом органе?

4. Каковы особенности исполнения обязанностей налогоплательщика акцизов в рамках договора о совместной деятельности с иностранными лицами?

5. Каковы особенности определения объекта налогообложения акцизом и налоговой базы по операциям, совершаемым иностранными юридическими лицами?

6. Какие сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами иностранными юридическими лицами?

Практические задания

Задание 1

Российская фирма ООО «Флагман» оказала рекламные услуги иностранной фирме, не зарегистрированной на территории Российской Федерации и не имеющей постоянного представительства в нашей стране.

Вопрос: Будет ли считаться, что эти услуги реализованы на территории иностранного государства и следует ли исчислять НДС?

Задание 2

Иностранная фирма - производитель оборудования - оказывает российской организации консультационные услуги по обучению ее сотрудников навыкам работы с этим оборудованием.

Вопрос: Является ли российская организация налоговым агентом по НДС?

Задание 3

Российская фирма приобретает подакцизные товары и услуги по договору с фирмой, имеющей постоянное место пребывания на территории Республики Узбекистан.

Вопрос: Должна ли российская организация исчислять и уплачивать акцизы? Какая организация будет выполнять обязанности налогового агента, и по

каким налогам?

Задания для самостоятельной работы

1. Рассмотрите особенности взимания косвенных налогов с нерезидентов в Российской Федерации, сравните с исчислением косвенных налогов резидентами. Обобщите информацию.

2. Изучите особенности учета иностранного юридического лица в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, сравните с порядком учета нерезидентов в налоговом органе. Обобщите информацию.

3. Изучите порядок исчисления косвенных налогов налоговыми агентами за иностранных лиц. Обобщите информацию.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».

2. Дадалко В.А. и др. Налогообложение в системе международных экономических отношений – М.: Вершина, Омега-Л, 2010. - С. 127- 134.

3. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация. –М.: Эсмо, 2010. - С.208-228.

4. Налоги и налогообложение /Под ред. И.А.Майбрукова. –М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - С.237-293.

5. Погорелецкий А.И. Международное налогообложение. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2010. - С. 102-105.

6. Погорелецкий А.И. Налоговое планирование во внешнеэкономической деятельности. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2010. - С. 20-27.

7. Свинухов В.Г., Оканова Т.Н. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности – М.: Магистр, 2010. - С. 15-49.

Тема 4. Система доходов и расходов иностранных организаций, учитываемых для целей налогообложения прибыли (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Особенности формирования доходов и расходов по налогу на прибыль иностранных лиц на территории РФ.
2. Применение ставок налога на прибыль к доходам иностранных лиц на территории РФ.
3. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налоговым агентом с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ.

Контрольные вопросы

1. Каковы особенности формирования доходов и расходов по налогу на прибыль иностранных лиц на территории РФ?
2. Какие расходы иностранной организации принимаются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль?
3. Каков порядок уплаты налога на прибыль иностранными организациями?
4. В каких случаях происходит освобождение от обязанностей налогового агента по налогу на прибыль при осуществлении выплат доходов иностранным лицам?

Практические задания

Задание 1

Российская организация является источником выплаты дохода иностранному лицу, не имеющему постоянного представительства в РФ.

Иностранная организация имеет постоянное местонахождение в стране, с которой РФ заключен международный договор об избежании двойного налогообложения, по условиям которого доходы, полученные иностранным лицом от источника в РФ, подлежат налогообложению у иностранного лица.

Российская организация на момент выплаты дохода имеет документы, подтверждающие регистрацию иностранного лица в иностранном государстве, не заверенные компетентным органом этого государства, при условии, что требуемое подтверждение будет у налогоплательщика на момент проведения камеральной или выездной проверки налоговыми органами.

Вопрос: Вправе ли российская организация, являющаяся источником выплаты дохода иностранному лицу, не удерживать налог на прибыль с доходов?

Задание 2

Российская организация (страхователь) страхует грузы на период их движения по территории Европы и России.

Страховщиком выступает иностранная организация - резидент Украины, не имеющая постоянного представительства в РФ.

Вопрос: Как определить место получения дохода для исчисления налога на прибыли иностранной организации-страховщика, не имеющего постоянного представительства на территории РФ?

Задание 3

Иностранная организация не осуществляет деятельность через постоянное представительство в РФ, но выполняет по заказу российской организации международные перевозки. При этом под международными перевозками понимаются любые перевозки морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, за исключением случаев, когда перевозка осуществляется исключительно между пунктами, находящимися за пределами РФ.

Вопрос: Подлежат ли обложению налогом на прибыль доход по указанным операциям на территории РФ?

Занятие 2 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при определении доходов и расходов иностранных организаций, учитываемых для целей налогообложения прибыли.

За каждым студентом на предыдущем занятии закрепляется практическая ситуация, решение которой обосновывается со ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Особенности налогообложения прибыли международной финансовой деятельности и услуг.
2. Особенности налогообложения прибыли производственной деятельности иностранных юридических лиц в России.
3. Отнесение прибыли к определенному представительству иностранной организации в России.
4. Доходы от сдачи в аренду имущества иностранной организации в целях налогообложения прибыли.
5. Расходы иностранных организаций, принимаемые при исчислении налога на прибыль.
6. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых иностранными организациями в России.
7. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций при осуществлении деятельности на строительной площадке.
8. Доходы иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории РФ, при исчислении налога на прибыль.
9. Особенности налогообложения иностранных организаций в РФ.
10. Налогобложение по принципу резидентства у источника образования доходов в целях налогообложения прибыли.
11. Исчисление налога на прибыль иностранной организацией, имеющей несколько отделений на территории РФ.

12. Налогообложение дивидендов, получаемых иностранной организацией.
13. Налогообложение отдельных операций, связанных с получением дохода иностранной организацией на территории РФ.
14. Доходы иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство.
15. Амортизация имущества иностранных организаций для целей налогообложения прибыли.
16. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство, но получающие доходы от источников в РФ.
17. Расходы иностранных организаций при осуществлении деятельности на строительной площадке в целях налогообложения прибыли.
18. Расходы иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории РФ, при исчислении налога на прибыль.
19. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство.
20. Доходы иностранных организаций при осуществлении деятельности на строительной площадке в целях налогообложения прибыли.
21. Расчет авансовых платежей по налогу на прибыль иностранной организацией, имеющей несколько отделений на территории РФ.
22. Налогообложение прибыли производственной деятельности иностранных юридических лиц в России.
23. Прочие расходы при исчислении налога на прибыль иностранных организаций.
24. Расходы иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство.
25. Материальные расходы при исчислении налога на прибыль иностранных организаций.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите порядок определения доходов и расходов иностранными организациями при наличии у них на территории РФ более чем одного отделения. Обобщите информацию.

2. Изучите особенности налогообложения прибыли иностранных организаций при осуществлении деятельности на строительной площадке. Сравните понятие строительной площадки иностранной организации на территории РФ, которое дается в Налоговом кодексе РФ, с определением в Гражданском кодексе РФ. Выявите особенности определения сроков существования строительной площадки в целях исчисления налога на прибыль. Обобщите информацию.

3. Изучите особенности налогообложения доходов, не относящихся к деятельности иностранной организации через постоянное представительство. Обобщите информацию и сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс РФ: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».

2. Налоговый кодекс РФ: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».

3. Дадалко В.А. и др. Налогообложение в системе международных экономических отношений – М.: Вершина, Омега-Л, 2010. - С. 134- 146.

4. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация. –М.: Эсмо, 2010. - С.154-162.

5. Налоги и налогообложение /Под ред. И.А.Майбрукова. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - С.331-392.

6. Погорелецкий А.И. Международное налогообложение. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2010. - С. 154-166

7. Полежарова Л.В. Налогообложение прибыли и доходов иностранных организаций в Российской Федерации. – М.: Экономистъ, 2010.

8. Свинухов В.Г., Оканова Т.Н. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности – М.: Магистр, 2010. - С. 146-181.

Тема 5. Налогообложение иностранных физических лиц – резидентов и нерезидентов на территории РФ (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Доходы иностранных физических лиц, учитываемые для целей налогообложения.
2. Налогообложение операций с ценными бумагами, осуществляемых нерезидентами и резидентами – иностранными физическими лицами в России.

Контрольные вопросы

1. Каково значение гражданского и налогового статуса физических лиц для целей исчисления налога на доходы физических лиц?
2. Как исчисляется налог на доходы физических лиц, связанный с выплатой доходов нерезидентам и резидентам – иностранным физическим лицам в России?
3. В чем особенности налогообложения дивидендов и процентов по ценным бумагам, получаемых нерезидентами – иностранными физическими лицами в РФ.
4. В чем особенности налогообложения дивидендов и процентов по ценным бумагам, получаемых резидентами – иностранными физическими лицами в РФ?

Практические задания

Задание 1

Сотрудник ООО «Восход» А.И. Котов работает в представительстве в Мюнхене (Германия).

Заработную плату всем работникам представительства перечисляют на банковские карточки 15-го числа каждого месяца. С 1 января по 13 мая прошлого года А.И. Котов работал в московском офисе компании.

С 25 марта по 30 апреля прошлого года (37 календарных дней) он проходил лечение в швейцарской клинике. 14 мая прошлого года А.И. Котов выехал из России на новое место работы.

А.И. Котов провел в гостях у родителей на территории России, куда прибыл 28 декабря прошлого года, а улетел 13 января текущего года.

Вопрос: Является ли А.И. Котов налоговым резидентом РФ в прошлом году и в январе текущего года? Как и где будет облагаться полученный им доход?

Задание 2

Гражданин Швейцарии является работником постоянного представительства швейцарской организации, образованного на территории Российской Федерации и находится в Российской Федерации в общей сложности более 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Одновременно указанный гражданин осуществляет работу по договору в качестве управляющего отделением, находящимся в Швейцарии. Договор был заключен сроком на 3 года.

За период нахождения физического лица в Швейцарии ему выплачивается заработная плата от швейцарской фирмы в связи с его работой за рубежом.

Вопрос: Является ли гражданин Швейцарии резидентом РФ? Как и где будет облагаться полученный им доход?

Задание 3

Общество имеет представительства за пределами РФ, в которых работают граждане РФ.

С гражданами РФ обществом заключены трудовые договоры в соответствии с законодательством РФ. Внутренними локальными актами общества

предусмотрены обязательства работодателя по добровольному медицинскому страхованию работников общества.

Общество заключает договоры добровольного медицинского страхования работников представительств - граждан РФ с иностранными страховыми компаниями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством этих государств.

Вопрос: Как и где будут облагаться полученные доходы, выданные сотрудникам общества?

Может ли общество относить к расходам на оплату труда суммы платежей по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу работников представительств - граждан РФ с иностранными страховыми компаниями?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан – нерезидентов на территории РФ, сравните определение доходов резидентов. Выявите отличие в налогообложении этих доходов. Обобщите информацию, сделайте выводы.

2. Изучите систему налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей нерезидентов и резидентов – иностранных физических лиц в Российской Федерации. Выявите отличие в налогообложении этих доходов. Определите возможности применения специальных налоговых режимов иностранными лицами на территории РФ. Обобщите информацию, сделайте выводы.

3. Изучите особенности налогообложения доходов физических лиц, регулируемых двусторонними международными налоговыми соглашениями. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Занятие 2 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при налогообложении иностранных физических лиц – резидентов и нерезидентов на территории РФ.

За каждым студентом на предыдущем занятии закрепляется практическая ситуация, решение которой обосновывается со ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Налогообложение дивидендов иностранных физических лиц.
2. Налогообложение доходов иностранных физических лиц – артистов, спортсменов.
3. Налогообложение пенсий и пособий иностранных физических лиц.
4. Налогообложение доходов, полученных в натуральной форме иностранными физическими лицами.
5. Особенности налогообложения иностранных физических лиц в РФ.
6. Налог на доходы физических лиц, связанный с выплатой доходов нерезидентом – иностранным физическим лицам в России.
7. Система налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей нерезидентов – иностранных физических лиц в РФ.
8. Налогообложение доходов, полученных иностранным физическим лицом по трудовому договору с российской организацией.
9. Налогообложение доходов студентов, практикантов, ученых – иностранных физических лиц.
10. Налоги, взимаемые с нерезидентов в РФ.
11. Применение налоговых вычетов по налогу на доходы для иностранных физических лиц в России.
12. Налогообложение вознаграждений иностранных физических лиц.
13. Избежание двойного налогообложения при получении дохода иностранными физическими лицами.

14. Налогообложение доходов иностранных физических лиц – нерезидентов.
15. Налогообложение полученных процентов от ценных бумаг иностранными физическими лицами.
16. Принципы резидентства и налогообложение у источников образования дохода.
17. Налогообложение иностранных физических лиц – нерезидентов на территории РФ.
18. Налогообложение доходов иностранных граждан от зависимых личных услуг.
19. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами, осуществляемых нерезидентами – иностранными физическими лицами в России.
20. Особенности определение доходов отдельных категорий иностранных граждан, порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
21. Налогообложение доходов иностранных физических лиц в соответствии с международными налоговыми соглашениями.
22. Налогообложение доходов, полученных иностранным физическим лицом по гражданско-правовому договору с российской организацией.
23. Налогообложение доходов, полученных иностранным физическим лицом по авторскому договору с российской организацией.
24. Налогообложение доходов от имущества иностранных физических лиц – нерезидентов.
25. Избежание двойного налогообложения при получении дохода иностранными физическими лицами.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
2. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация. –М.: Эсмо, 2010. - С.301-309.

3. Налоги и налогообложение /Под ред. И.А.Майбрукова. –М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - С.293-316.

4. Налоги с физических лиц. / Под ред. Л.И.Гончаренко – М.: Форум:ИНФРА-М, 2011. - С.235-259.

5. Погорелецкий А.И. Международное налогообложение. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2010. - С. 120-128.

6. Погорелецкий А.И. Налоговое планирование во внешнеэкономической деятельности. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2010. - С. 135-146.

7. Свинухов В.Г., Оканова Т.Н. Налогообложение участников внешне-экономической деятельности – М.: Магистр, 2010. - С. 181-187.

Тема 6. Система налоговых льгот для иностранных организаций и физических лиц (1 занятие)

Занятие 1 - интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при применении налоговых льгот для иностранных организаций и физических лиц на территории РФ.

На предыдущем занятии студенты делятся на пять групп. За каждой группой закрепляется практическая ситуация, решение которой обосновывается ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится презентация в виде слайдов, выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость, предусмотренные Налоговым кодексом РФ по операциям, осуществляемым иностранными организациями.

2. Освобождения от уплаты акцизов по операциям, осуществляемым иностранными организациями.

3. Освобождения от уплаты налога на доходы физических лиц по доходам, получаемым иностранными физическими лицами на территории РФ.

4. Освобождения от уплаты земельного налога, предоставляемые иностранным организациям и физическим лицам.

5. Освобождения от уплаты налога на имущество организаций, предоставляемые иностранным организациям.

Задания для самостоятельной работы

1. Определите доходы иностранных организаций, не учитываемые при исчислении налога на прибыль, сравните с доходами российских организаций. Обобщите информацию, сделайте выводы.

2. Определите льготы по налогу на имущество, предоставляемые иностранным организациям и физическим лицам на территории РФ. Определите преимущества, предоставляемые резидентам РФ. Обобщите информацию, сделайте выводы.

3. Определите льготы по земельному налогу, предоставляемые иностранным организациям и физическим лицам на территории РФ. Определите преимущества, предоставляемые резидентам РФ. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».

2. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация. –М.: Эсмо, 2010. - С. 43-46, 264-271, 326-328, 348-351.

3. Налоги и налогообложение/Под ред. И.А.Майбрукова. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - С.54-66.

4. Налоги с физических лиц/Под ред. Л.И.Гончаренко – М.: Форум: ИНФРА-М, 2011. - С.43-49, 224-248.

5. Погорелецкий А.И. Международное налогообложение. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2010. - С. 134-136.

6. Погорелецкий А.И. Налоговое планирование во внешнеэкономической деятельности. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2010. - С. 154-159.

7. Свинухов В.Г., Оканова Т.Н. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности – М.: Магистр, 2010. - С. 65-121.

Тема 7. Урегулирование международного двойного налогообложения. Соглашения между РФ и зарубежными странами в области налоговых отношений (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Причины возникновения двойного налогообложения на практике и пути его преодоления.
2. Регулирование избежания двойного налогообложения в национальном законодательстве.

Контрольные вопросы

1. Каковы принципы международного налогообложения?
2. Каковы пути регулирования избежания двойного налогообложения в национальном законодательстве?
3. Какие налоговые освобождения предусмотрены в международном налогообложении?

Что собой представляют налоговые кредиты в международном налогообложении и каковы их направления?

Практические задания

Задание 1

Российский банк выдал кредит иностранной организации - 2 000 000 евро под 19% годовых. Сумму кредита заемщик получил 8 июня, а возвратил 4 июля

одновременно с начисленными процентами. Курс евро: на 8 июня - 35 руб.; 30 июня - 34 руб.; 4 июля - 36 руб.

Вопрос: Возникает ли по этой операции двойное налогообложение? Какие документы необходимы для избежания двойного налогообложения?

Задание 2

Организация получила доход за налоговый период 100 млн. рублей, из них 80 млн. рублей получено с территории иностранного государства и 20 млн. рублей – на территории РФ. Ставка налога на прибыль у иностранного государства составляет 35%.

Вопрос: Возникает ли по этой операции двойное налогообложение? Какие документы необходимы для избежания двойного налогообложения?

Задание 3

Российская организация получила прибыль за налоговый период 100 тыс. рублей. Всю сумму направила на выплату дивидендов: иностранному юридическому лицу 60%, иностранному физическому лицу 40%. За этот период организацией было получено дивидендов от иностранной организации в размере 40 тыс. рублей и от российской организации 20 тыс. рублей.

Вопрос: Возникает ли по этой операции двойное налогообложение? Какие документы необходимы для избежания двойного налогообложения?

Занятие 2 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: изучение соглашений между Российской Федерацией и зарубежными странами в области налоговых отношений, выработка навыков решения конкретных ситуаций.

За каждым студентом на предыдущем занятии закрепляется соглашение об избежании двойного налогообложения. Студент должен изучить соглаше-

ние и решить конкретную ситуацию. По результатам решения готовится выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Австралии от 07.09.2000 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы».

2. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Австрийской Республики от 13.04.2000 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал».

3. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Азербайджанской Республики от 03.07.1997 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество».

4. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Армения от 28.12.1996 «Об устранении двойного налогообложения на доходы и имущество».

5. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Беларусь от 21.04.1995 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество».

6. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Королевства Бельгии от 16.06.1995 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество».

7. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Болгария от 08.06.1993 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество».

8. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии от 15.02.1994 «Об избе-

жании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества».

9. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Боливарианской Республики Венесуэла от 22.12.2003 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал».

10. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Социалистической Республики Вьетнам от 27.05.1993 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы».

11. Соглашение между РФ и Федеративной Республикой Германия от 29.05.1996 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество».

12. Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Греческой Республики от 26.06.2000 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал».

13. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Арабской Республики Египет от 23.09.1997 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал».

14. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Государства Израиль от 25.04.1994 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы».

15. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Индия от 25.03.1997 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы».

16. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Итальянской Республики от 09.04.1996 «Об избежании двойного налогообложения в отно-

шении налогов на доходы и капитал и предотвращении уклонения от налогообложения».

17. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Республики Казахстан от 18.10.1996 «Об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал».

18. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Канады от 05.10.1995 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество».

19. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр от 05.12.1998 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал».

20. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Китайской Народной Республики от 27.05.1994 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы».

21. Соглашение от 14 декабря 2000 года между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Куба «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал».

22. Соглашение между Правительством СССР и Правительством Малайзии от 31.07.1987 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы».

23. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Молдова от 12.04.1996 «Об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонения от уплаты налогов».

24. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Украины от 08.02.1995 «Об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонений от уплаты налогов».

25. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Финляндской Республики от 04.05.1996 (ред. от 14.04.2000) «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы».

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите понятия «юридическое» и «экономическое» двойное налогообложение. Найдите в этих понятиях общее и отличное. Обобщите информацию.

2. Разберите практику одностороннего избежания двойного налогообложения, применяемого в Российской Федерации. Обобщите информацию, сделайте выводы.

3. Изучите действующие соглашения между Российской Федерацией и зарубежными странами в области налоговых отношений. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Дадалко В.А. и др. Налогообложение в системе международных экономических отношений – М.: Вершина, Омега-Л, 2010. - С. 150- 167

2. Миляков Н.В. Налоговое право. М.: ИНФРА-М, 2010. - С. 290-318.

3. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация. –М.: Эсмо, 2010. - С.159-162, 305-306.

4. Погорелецкий А.И. Международное налогообложение. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2010. - С. 130-150.

5. Свинухов В.Г., Оканова Т.Н. Налогообложение участников внешне-экономической деятельности – М.: Магистр, 2010. - С. 192-207.

6. Ушаков Д.Л. Оффшорные зоны в практике налогоплательщиков – М.: Юрист, 2010. - С. 25-37.

Тема 8. Налоговое регулирование внешнеторговой деятельности (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Налогообложение внешнеэкономической деятельности.
2. Налогообложение производственной деятельности резидентов-налогоплательщиков РФ в зарубежных странах.

Контрольные вопросы

1. Какие налоги уплачиваются по внешнеэкономической деятельности?
2. Какова специфика финансово-хозяйственных связей при экспортной деятельности и импорте товаров?
3. Какова специфика налогообложения производственной деятельности резидентов-налогоплательщиков РФ в зарубежных странах?
4. Какова специфика налогообложения производственной деятельности иностранных юридических лиц в России?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите формы организации внешнеторговой деятельности организаций и определите особенности их налогообложения. Проведите разграничение сфер внутреннего и международного налогообложения. Обобщите информацию.

Занятие 2 - интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при налогообложении внешнеторговой деятельности.

На предыдущем занятии студенты делятся на пять групп. За каждой группой закрепляется практическая ситуация, решение которой обосновывается ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится презента-

ция в виде слайдов, выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Налогообложение международной финансовой деятельности.
2. Государственное регулирование налогообложения внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации.
3. Налогообложение международных услуг.
4. Налогообложение операций с ценными бумагами, дивидендов.
5. Налогообложение при создании зарубежных филиалов, дочерних компаний.

Задания для самостоятельной работы

1. Определите налоговые обязательства в РФ по операциям с экспортируемыми и импортируемыми товарами, увяжите их с особенностями налогообложения услуг по международным перевозкам экспортируемых и импортируемых грузов. Обобщите информацию.
2. Изучите налогообложение оффшорной банковской деятельности, налогообложение консультационных, юридических, управленческих услуг российских и иностранных организаций. Проведите сравнительную характеристику. Обобщите информацию.

Рекомендуемая литература

1. Агеев Ш.Р., Салихов Х.М., Таркаев А.Н. Всемирная торговая организация (структура, характеристика основных документов, Россия и ВТО). :учеб. пособие/Под ред. проф. Ш.Р. Агеева. – Казань: «Идел-Пресс». – 2011.
2. Бакаева О.Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование М.: Статут, 2011.- С. 10- 28.
3. Дадалко В.А. и др. Налогообложение в системе международных экономических отношений – М.: Вершина, Омега-Л, 2007. - С. 204-215.

4. Погорелецкий А.И. Международное налогообложение. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2010. - С. 201-209.

5. Свинухов В.Г., Оканова Т.Н. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности – М.: Магистр, 2010.-Раздел 2.

Тема 9. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Понятие таможенно-тарифного регулирования государством внешнеэкономической деятельности.

2. Основы таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации.

Контрольные вопросы

1. Каков действующий порядок таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации?

2. Какие стоимостные ограничители существуют по внешнеторговым операциям?

3. Какие органы реализуют таможенно-тарифную политику государства?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите принципы приоритетного использования экономических мер при осуществлении внешнеторговой деятельности. Определите их особенности. Обобщите информацию.

2. Изучите методы таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности и определите их отличительные признаки. Обобщите информацию.

3. Изучите правовую базу таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации. Покажите роль и значение Таможенного кодекса РФ в таможенно-тарифном регулировании. Обобщите информацию.

Занятие 2 - интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при таможенно-тарифном регулировании внешнеэкономической деятельности.

На предыдущем занятии студенты делятся на пять групп. За каждой группой закрепляется практическая ситуация, решение которой обосновывается ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится презентация в виде слайдов, выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Оптимизация абсолютного размера ставок таможенных пошлин.
2. Корректировка специфических составляющих комбинированных ставок
3. Льготы по уплате таможенных платежей.
4. Определение страны происхождения товара.
5. Унификация ставок таможенных пошлин для товаров, имеющих сходные характеристики.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
2. Таможенный кодекс Таможенного союза: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
3. Бакаева О.Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование М.: Статут, 2011,.-С. 54-77.

4. Бакаева О.Ю., Матвиенко Г. В. Таможенное право России /Под ред. Н. И. Химичевой, М.: Юристъ, 2011.-С.15-44.

5. Дюмулен И. И. Современный тарифный и нетарифный протекционизм: учеб. пособие. - М.: Изд-во МГИМО, 2011.

6. Козырин А.Н. Таможенная пошлина – М.: «Налоговый вестник», 2010. - С. 11-23.

7. Свинухов В.Г., Оканова Т.Н. Налогообложение участников внешне-экономической деятельности – М.: Магистр, 2010.-Раздел 2.

Тема 10. Таможенная пошлина (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Роль таможенных пошлин в экономической и финансовой политике государства.
2. Порядок определения и заявления таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров.
3. Порядок исчисления таможенных пошлин.
4. Сроки уплаты таможенной пошлины.

Контрольные вопросы

1. Какова цель использования таможенных пошлин?
2. Какие методы определения таможенной стоимости существуют?
3. Какие методы таможенной стоимости могут применяться по товару на таможне, и каков порядок расчета стоимости при исчислении таможенной пошлины?
4. Каков порядок определения таможенных пошлин?
5. Каков порядок установления таможенных пошлин?
6. Какие виды ставок таможенной пошлины могут быть?
7. Каков порядок расчета таможенных пошлин?
8. Каков порядок и сроки уплаты таможенной пошлины?

Практические задания

Задание 1

ООО «Импортер» ввозит оргтехнику на сумму 1,5 млн. руб. Организация планирует использовать товар исключительно для своих нужд, и помещает их под таможенный режим временного ввоза. В связи с этим предусматриваются периодические таможенные платежи 3% от 50 тыс. руб.

По истечении 1,5 лет пользования техникой ООО «Импортер» решает продать ее. В случае, если бы техника выпускалась для внутреннего потребления, на нее был бы начислен таможенный платеж в размере 50 тыс. руб.

Организация меняет таможенный режим с режима временного ввоза на режим выпуска для внутреннего потребления.

Вопрос: Какие платежи уплачивает ООО «Импортер» при смене таможенного режима?

Задание 2

Фирма ввозит партию строительных материалов на условиях поставки с завода. Ставка ввозной таможенной пошлины составляет 20%. В счете-фактуре указана оплата за данный товар 25 000 евро. Курс евро составляет 41 руб.

В договоре не предусмотрены расходы по доставке товаров до таможенной границы. Фирма не предоставила документы, определяющие стоимость материалов. Поэтому проводится временная условная оценка ввозимого товара.

Стоимость товара таможенными органами определена в размере 28 000 евро. Пока декларант не представит на таможенню документы, позволяющие точно определить сумму расходов на доставку, товары могут быть выпущены под обеспечение таможенных платежей.

Вопрос: Определите сумму обеспечения таможенных платежей. Рассчитайте таможенную пошлину без транспортных расходов.

Задание 3

ООО «Дельта» заполнило грузовую таможенную декларацию, по которой необходима уплата таможенной пошлины. Таможенная стоимость товара весом в 100 кг составляет 177 000 рублей. Ставка таможенной пошлины составляет 20%, но не менее 10 евро за 1 кг. Курс евро составляет 41 руб. Таможенный платеж вносит заинтересованное лицо – материнская компания фирмы-получателя.

Вопрос: Определите условия платежа. Рассчитайте таможенную пошлину.

Задания для самостоятельной работы

1. Определите необходимость систематизации товарной номенклатуры. Изучите систему кодирования товаров, используемую, для формирования таможенного тарифа. Обобщите информацию.

2. Определите необходимость правил определения страны происхождения товара для применения таможенного тарифа. Изучите критерии определения страны происхождения товара. Определите обязательность сертификата о происхождении товара. Обобщите информацию.

3. Изучите тарифные преференции и порядок их предоставления. Определите место и роль Правительства Российской Федерации при предоставлении тарифных преференций. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Занятие 2 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении таможенных пошлин.

За каждым студентом на предыдущем занятии закрепляется практическая ситуация, решение которой обосновывается со ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Таможенные тарифы и пошлины.
2. Товарная номенклатура и таможенные пошлины.
3. Импортный тариф РФ. Основные направления развития таможенного тарифа в РФ.
4. Порядок предоставления таможенных преференций.
5. Методы определения таможенной стоимости.
6. Освобождение от уплаты таможенной пошлины.
7. Таможенные льготы.
8. Таможенная стоимость при исчислении таможенной пошлины.
9. Методы определения таможенной стоимости при ввозе товаров на таможенную территории РФ.
10. Методы определения таможенной стоимости при вывозе товаров с таможенной территории РФ.
11. Изменение срока уплаты таможенной пошлины.
12. Порядок определения таможенной стоимости товара, перемещаемых через таможенную границу РФ.
13. Определение страны происхождения товара и таможенный тариф.
14. Таможенная пошлина при импорте товаров.
15. Органы, взимающие таможенные пошлины и налоги на территории РФ.
16. Таможенная пошлина при экспорте товаров.
17. Классификация таможенных платежей.
18. Особые виды таможенных пошлин.
19. Порядок применения ставок таможенных пошлин.
20. Основные таможенные режимы, специфика исчисления таможенных платежей.
21. Порядок и условия изменения таможенных режимов, пересчет таможенных платежей.
22. Специальные таможенные процедуры и таможенные платежи.

23. Применение адвалорных ставок таможенной пошлины.
24. Применение специфических ставок таможенной пошлины.
25. Товарная номенклатура и таможенные пошлины.

Рекомендуемая литература

1. Таможенный кодекс Таможенного союза: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
2. Бакаева О.Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование М.: Статут, 2011.-С. 77-93.
3. Бакаева О.Ю., Матвиенко Г. В. Таможенное право России /Под ред. Н. И. Химичевой, М.: Юристъ, 2011.-С. 44-76.
4. Козырин А.Н. Таможенная пошлина – М.: «Налоговый вестник», 2011. - С. 56-78.
5. Миляков Н.В. Налоговое право. М.: ИНФРА-М, 2010. - С.376-379.
6. Романова Е.В. Таможенные платежи – СПб: Питер, 2011.
7. Свинухов В.Г., Оканова Т.Н. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности – М.: Магистр, 2010.-Раздел 2.

Тема 11. Расчет платежей и порядок их уплаты на таможне (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Расчет таможенных платежей и порядок их уплаты.
2. Особенности расчета и уплаты налогов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.
3. Лица, ответственные за уплату таможенных пошлин, налогов.
4. Порядок возврата излишне уплаченных или взысканных сумм таможенных пошлин, налогов.

Контрольные вопросы

1. Каков порядок расчета таможенных платежей и порядок их уплаты?

2. Как осуществляется расчет таможенных сборов за таможенное оформление, за таможенное сопровождение, за хранение?
3. Каков порядок и формы уплаты таможенных пошлин, налогов?
4. Как осуществляется безналичный порядок уплаты таможенных пошлин, налогов, авансовых платежей?
5. Как проводится пересчет иностранной валюты для целей исчисления таможенных пошлин, налогов?
6. Каков порядок возврата излишне уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов?
7. Каков порядок возврата излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов?

Практические задания

Задание 1

Организация должна заплатить таможенные платежи при ввозе товаров в сумме 12 млн. рублей. По объективным причинам организации предоставляется рассрочка платежа на 21 день. По договору уплата производится равными частями каждые 7 дней. Процент за рассрочку уплачивается одновременно с причитающейся долей таможенной пошлины. Ставка рефинансирования 13%.

Вопрос: Определите сумму процентов, которую заплатит организация. Определите сроки уплаты таможенных платежей.

Задание 2

Организация декларирует 10 ноября ввозимый товар на таможенную территорию РФ, товар – свинина мороженая. Таможенная стоимость товара 240 000 долларов США. Ставка таможенной пошлины – 10%, но не менее 0,13 евро за 1 кг. Курс доллара составляет 36 руб., евро – 46 руб. Таможенный режим для внутреннего рынка 25 ноября был изменен на режим таможенного склада.

Вопрос: Поясните ситуацию. Определите суммы платежей, уплаченных на таможне и дальнейшие действия плательщиков.

Задание 3

Организацией декларируется товар, облагаемый вывозной таможенной пошлиной в размере 20 000 руб. Декларация принята 4 января. Товар выпущен в режиме экспорта 4 января. По истечении 10 рабочих дней с его выпуска, таможенная пошлина не уплачена.

Вопрос: Какие платежи должна заплатить организация? Определите последствия для плательщика таможенных платежей. Рассчитайте пени (ставка рефинансирования 13%). Какие меры должен предпринять плательщик таможенных платежей?

Задания для самостоятельной работы

1. Определите особенности взимания налога на добавленную стоимость и акцизов по внешнеторговым операциям, особенности расчета и уплаты налогов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации. Обобщите информацию.

2. Определите перечень лиц, ответственных за уплату таможенных пошлин, налогов. Отметьте существующие ограничения по общей сумме таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации. Определите сроки и порядок уплаты таможенных пошлин, налогов. Обобщите информацию.

3. Изучите порядок взыскания таможенных пошлин, налогов. Определите действия таможенных органов и тех лиц, кто своевременно не уплатил таможенные платежи. Обобщите информацию.

Рекомендуемая литература

1. Таможенный кодекс Таможенного союза: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».

2. Бакаева О.Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование М.: Статут, 2011. - С. 93-106.

3. Бакаева О.Ю., Матвиенко Г. В. Таможенное право России /Под ред. Н. И. Химичевой, М.: Юристъ, 2011.-С. 76-122.
 4. Козырин А.Н. Таможенная пошлина – М.: «Налоговый вестник», 2011. - С. 78-135.
 5. Романова Е.В. Таможенные платежи – СПб: Питер, 2010.
 6. Свинухов В.Г. Таможенное дело. –М.: Экономистъ, 2010.
- Свинухов В.Г., Оканова Т.Н. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности – М.: Магистр, 2010.-Гл. 9.