

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

**Институт управления и государственной службы
Кафедра таможенного дела**



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ИУ и ГС
Р.Г. Харьковский

05 _____ 2023 года

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

По направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент
Магистерская программа: «Менеджмент таможенных услуг»

Луганск – 2023

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Налогообложение субъектов внешнеэкономической деятельности» по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент, магистерская программа «Менеджмент таможенных услуг» – 41 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налогообложение субъектов внешнеэкономической деятельности» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 952 от 12.08.2020.

СОСТАВИТЕЛЬ:

канд. эконом. н., профессор Чернякова Т.М.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры таможенного дела «22» 03 2023 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой
таможенного дела



А.Е. Пожидаев

Переутверждена: « » _____ 20 г., протокол № _____

Согласована (для обеспечивающей кафедры):

Переутверждена: « » _____ 20 года, протокол № _____

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии института управления и государственной службы «12» 04 2023 г., протокол № 8.

Председатель учебно-методической
комиссии института управления и
государственной службы



А.А. Резник

Структура и содержание дисциплины

Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель дисциплины – сформировать теоретические знания и практические навыки в сфере международного налогообложения, исследовать влияние налоговой оптимизации на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации).

Задачи дисциплины:

- научить студентов навыкам самостоятельного изучения учебной литературы по теоретическим и прикладным аспектам таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности;
- рассмотреть роль системы таможенных платежей и таможенного контроля, а также применение новых технологий, принципов и методов, необходимых при исчислении и уплате налогов и сборов для осуществления субъектами внешнеэкономической деятельности.
- получить глубокие знания сущности и источников правового регулирования внешнеэкономической деятельности и сформировать системность мышления, умение выделять главное и второстепенное, долгосрочную память, рефлексивность при получении знаний о сущности и источниках правового регулирования внешнеэкономической деятельности;
- использовать всю информацию при установлении видов внешнеторговой документации и особенностей ее оформления и сформировать навыки поиска, получения, обработки, хранения информации в электронной форме с использованием программного обеспечения;
- ознакомиться с международными налоговыми соглашениями, регулирующими налоговые обязательства иностранной организации, извлекающей доходы от источников в РФ;
- изучить основные понятия, формирующие общие знания о налогообложении и налоговом администрировании участников внешнеэкономической деятельности;
- овладеть основными методиками и приемами исчисления основных налогов, взимаемых с иностранных организаций и физических лиц в РФ;
- получить представление о методах и принципах устранения международного двойного налогообложения;
- овладеть методами и приемами оценки влияния налоговой оптимизации на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Налогообложение субъектов внешнеэкономической деятельности» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана. Необходимыми условиями для освоения учебной дисциплины являются: **знания** современной техники и методики сбора данных при налогообложении субъектов внешнеэкономической деятельности; международных основ налогообложения организаций с иностранным участием; **умения** использовать интеллектуальные

информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач в сфере внешнеэкономической деятельности; анализировать показатели качества таможенных услуг с учетом требований международных организаций и национальных программных документов по налогообложению; **навыки** применять методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа в области налогообложения субъектов внешнеэкономической деятельности; оценивать эффективность, результативность и качество таможенных услуг с учетом требований международных организаций и национальных программных документов в сфере налогообложения субъектов внешнеэкономической деятельности.

Основывается на базе дисциплин: Экономика таможенного дела, Таможенное администрирование.

Является основой для изучения следующих дисциплин: Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации, Валютное регулирование и валютный контроль, Системный анализ в таможенном деле, Таможенные услуги в международной цепи поставок, Управление качеством таможенных услуг, Таможенный менеджмент.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-1 Способен анализировать и оценивать эффективность, результативность и качество таможенных услуг с учетом требований международных организаций и национальных программных документов	ПК-1.2 Анализирует показатели качества таможенных услуг с учетом требований международных организаций и национальных программных документов	знать современные техники и методики сбора данных при налогообложении субъектов внешнеэкономической деятельности; уметь использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач в сфере внешнеэкономической деятельности; владеть навыками применять методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа в области налогообложения субъектов внешнеэкономической деятельности;

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)
--------------------	------------------------

	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	144 (4 зач. ед)	144 (4 зач. ед)	144 (4 зач. ед)
Обязательная контактная работа (всего)	78	60	18
в том числе:			
Лекции	26	20	4
Семинарские занятия	-		-
Практические занятия	52	40	10
Лабораторные работы	-		-
Курсовая работа (курсовой проект)	-		-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (<i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i>)	-		-
Самостоятельная работа студента (всего)	66	84	130
Форма аттестации	зачет	зачет	зачет

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Система налогообложения.

Экономическая сущность налогов, взимаемых при внешнеэкономической деятельности. Функции налогов и их роль в регулировании внешнеэкономической деятельности. Налоги как инструмент регулирования экономики.

Тема 2. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в России.

Система государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Органы государственного регулирования ВЭД в РФ.

Тема 3. Тарифные и нетарифные методы регулирования внешнеэкономической деятельности.

Международные торговые договоры. Контингентирование экспорта и импорта. Монополистические меры.

Тема 4. Таможенные платежи, пошлины и тарифы, их виды.

Роль таможенной пошлины в системе регулирования ВЭД. Ввозная таможенная пошлина. Вывозная таможенная пошлина.

Тема 5. Система налогообложения внешнеэкономической деятельности (НДС, акцизы, налогообложение резидентов и нерезидентов).

Возмещение НДС: понятие и место в порядке исчисления и уплаты. НДС по внешнеэкономическим сделкам. Общая характеристика акцизов. Порядок приобретения, и маркировки марок акцизного сбора установленного образца.

Тема 6. НДС в системе регулирования ВЭД.

Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию России. Порядок исчисления и уплаты НДС при реализации товаров на экспорт.

Тема 7. Акцизный налог в системе налогообложения внешнеэкономической деятельности.

Налогоплательщики и виды подакцизных товаров. Методики расчета

суммы акциза. Влияние избранной таможенной процедуры на обложение акцизами. Порядок уплаты акцизов при экспорте товаров. Условия освобождения от уплаты акцизов. Порядок возмещения фактически уплаченной суммы акциза. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ. Порядок исчисления и уплаты акцизов при реализации товаров в рамках ЕАЭС. Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию России.

Тема 8. Таможенные сборы.

Таможенный тариф. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД).

Тема 9. Международное правовое регулирование в налоговой сфере. Налогообложение прибыли и имущества иностранных организаций, Налогообложение прибыли (доходов) иностранных организаций. Осуществление деятельности через постоянное представительство, порядок формирования прибыли. Получение доходов от источников в РФ: обложение у источника выплаты - налогового агента; доходы, не подлежащие налогообложению. Влияние отдельных аспектов организации деятельности на показатели налоговой нагрузки предприятия (местонахождение, организационно-правовая форма, отрасль и т.д.)

Тема 10. Налоги и обязательные платежи иностранных физических лиц.

Налог на доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами. Понятие налоговых резидентов и нерезидентов. Объект налогообложения. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты взносов на обязательное социальное страхование с выплат и вознаграждений иностранным физическим лицам.

Тема 11. Таможенные режимы.

Основные таможенные режимы. Экономические таможенные режимы. Завершающие таможенные режимы. Специальные таможенные режимы. Таможенные режимы импорта и реимпорта товаров. Таможенный режим временного ввоза (вывоза) товаров. Таможенный режим реимпорта товаров.

Тема 12. Таможенные режимы экспорта и реэкспорта товаров.

Таможенный режим экспорта товаров. Таможенный режим реэкспорта товаров. Свободная таможенная зона. Свободный склад Таможенный режим таможенного склада. Магазин беспошлинной торговли.

Тема 13. Таможенные режимы выпуска и переработки товаров.

Таможенный режим выпуска товаров для внутреннего потребления. Таможенный режим переработки товаров на таможенной территории. Таможенные режимы переработки и уничтожения товаров под таможенным контролем. Таможенный режим перемещения припасов. Таможенный режим переработки товаров под таможенным контролем. Таможенный режим переработки товаров вне таможенной территории. Таможенный режим уничтожения товаров. Таможенный режим отказа от товара в пользу государства.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Система налогообложения.	2	1	-
2.	Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в России.	2	1	-
3.	Тарифные и нетарифные методы регулирования внешнеэкономической деятельности.	2	1	2
4.	Таможенные платежи, пошлины и тарифы, их виды.	2	2	-
5.	Система налогообложения внешнеэкономической деятельности (НДС, акцизы, налогообложение резидентов и нерезидентов).	2	2	2
6	НДС в системе регулирования ВЭД.	2	2	-
7.	Акцизный налог в системе налогообложения внешнеэкономической деятельности.	2	2	-
8.	Таможенные сборы.	2	2	-
9.	Международное правовое регулирование в налоговой сфере.	2	2	-
10.	Налоги и обязательные платежи иностранных физических лиц.	2	2	-
11.	Таможенные режимы.	2	2	-
12.	Таможенные режимы экспорта и реэкспорта товаров.	2	2	-
13.	Таможенные режимы выпуска и переработки товаров.	2	2	-
Итого:		26	20	4

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Система налогообложения.	4	2	-
2.	Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в России.	4	2	2
3.	Тарифные и нетарифные методы регулирования внешнеэкономической деятельности.	4	2	2
4.	Таможенные платежи, пошлины и тарифы, их виды.	4	2	2
5.	Система налогообложения внешнеэкономической деятельности (НДС, акцизы, налогообложение резидентов и нерезидентов).	4	2	2

6	НДС в системе регулирования ВЭД.	4	2	2
7.	Акцизный налог в системе налогообложения внешнеэкономической деятельности.	4	4	2
8.	Таможенные сборы.	4	4	2
9.	Международное правовое регулирование в налоговой сфере.	4	4	-
10.	Налоги и обязательные платежи иностранных физических лиц.	4	4	-
11.	Таможенные режимы.	4	4	-
12.	Таможенные режимы экспорта и реэкспорта товаров.	4	4	-
13.	Таможенные режимы выпуска и переработки товаров.	4	4	-
Итого:		52	40	10

4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов		
			Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Система налогообложения.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	4	4	10
2.	Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в России.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	4	6	10
3.	Тарифные и нетарифные методы регулирования внешнеэкономической деятельности.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	4	6	10
4.	Таможенные платежи, пошлины и тарифы, их виды.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	4	6	10
5.	Система налогообложения внешнеэкономической деятельности (НДС, акцизы, налогообложение резидентов и нерезидентов).	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	4	6	10
6	НДС в системе регулирования ВЭД.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	4	6	10

7.	Акцизный налог в системе налогообложения внешнеэкономической деятельности.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	6	6	10
8.	Таможенные сборы.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	6	6	10
9.	Международное правовое регулирование в налоговой сфере.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	6	6	10
10.	Налоги и обязательные платежи иностранных физических лиц.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	6	8	10
11.	Таможенные режимы.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	6	8	10
12.	Таможенные режимы экспорта и реэкспорта товаров.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	6	8	10
13.	Таможенные режимы выпуска и переработки товаров.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	6	8	10
Итого:			66	84	130

4.7. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Налогообложение субъектов внешнеэкономической деятельности» не предполагаются учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- традиционные объяснительно-иллюстративные технологии, которые обеспечивают доступность учебного материала для большинства студентов, системность, отработанность организационных форм и привычных методов, относительно малые затраты времени;

- технологии проблемного обучения, направленные на развитие познавательной активности, творческой самостоятельности студентов и предполагающие последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешение которых позволяет студентам

активно усваивать знания (используются поисковые методы; постановка познавательных задач);

- технологии развивающего обучения, позволяющие ориентировать учебный процесс на потенциальные возможности студентов, их реализацию и развитие;

- технологии концентрированного обучения, суть которых состоит в создании максимально близкой к естественным психологическим особенностям человеческого восприятия структуры учебного процесса и которые дают возможность глубокого и системного изучения содержания учебных дисциплин за счет объединения занятий в тематические блоки;

- технологии модульного обучения, дающие возможность обеспечения гибкости процесса обучения, адаптации его к индивидуальным потребностям и особенностям обучающихся (применяются, как правило, при самостоятельном обучении студентов по индивидуальному учебному плану);

- технологии дифференцированного обучения, обеспечивающие возможность создания оптимальных условий для развития интересов и способностей студентов, в том числе и студентов с особыми образовательными потребностями, что позволяет реализовать в культурно-образовательном пространстве университета идею создания равных возможностей для получения образования

- технологии активного (контекстного) обучения, с помощью которых осуществляется моделирование предметного, проблемного и социального содержания будущей профессиональной деятельности студентов (используются активные и интерактивные методы обучения) и т.д.

Максимальная эффективность педагогического процесса достигается путем конструирования оптимального комплекса педагогических технологий и (или) их элементов на личностно-ориентированной, деятельностной, диалогической основе и использования необходимых современных средств обучения.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем, ведущими лекционные и практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- вопросы для устного опроса и самоконтроля;

- практические задачи;

- тесты.

Фонды оценочных средств, включающие типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля, позволяющие оценить результаты текущей и промежуточной аттестации обучающихся по данной дисциплине, помещаются в приложении к рабочей программе.

Промежуточная аттестация по результатам освоения дисциплины проходит в форме зачета. Студенты, выполнившие 75% текущих и

контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Шкала оценивания (экзамен)	Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.	зачтено
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно четкие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.	не зачтено

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Бякин Г.И., Таможенные операции: учебное пособие / Г.И. Бякин. -СПб.: ИЦ Интермедия, 2017. - 268 с.

2. Виннипкий Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики [Электронный ресурс] / Д.В. Виннипкий. — Электрон. текстовые данные. — М.: Статут, 2017. — 464 с. — 978-5-

8354-1313-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>;

3. Грачева Е.Ю., Финансово-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности: учебник для магистратуры / Е.Ю. Грачева, Н.М. Артемов, С.О. Шохин, А.А. Ситник - М. : Проспект, 2015. - 368 с.

4. Гварлиани Т.Е., Налогообложение и таможенно-тарифное регулирование во внешнеэкономической деятельности: учеб.-метод. пособие и практикум. / Т.Е. Гварлиани. - М.: Финансы и статистика, 2007.

и Костин А.А., Таможенные операции, таможенный контроль таможенные платежи в неторговом обороте / А.А. Костин, В.А. Чуб -СПб.: ИЦ Интермедия, 2017. - 244 с.

5. Лебедев Д.С., Внешнеэкономическая деятельность предприятий в схемах и таблицах / Д.С. Лебедев. - М.: Проспект, 2017. - 400 с.

6. Шувалова Е.Б., Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности / Е. Б. Шувалова - М.: Дашков и К, 2012. - 132 с.

б) дополнительная литература:

1. Землякова А.В. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А.В. Землякова, А.А. Белоусова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 87 с. — 978-5-93926-297-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66850.html>;

2. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 518 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40495>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>

4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>

4. Сальников К.А., Декларирование товаров и транспортных средств: учеб. пособие / К.А. Сальников - СПб.: ИЦ Интермедия, 2017. - 228 с.

5. Пансков В.Г., Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности в России : учеб.-метод. пособие / В.Г. Пансков, В.В. Федоткин. - М.: Финансы и статистика, 2008. - 368 с.

в) методические рекомендации:

1. Методические указания к выполнению контрольной работы по дисциплине «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» для магистрантов заочной формы обучения по направлению подготовки 38.04.04 «Государственное и муниципальное управление» / Сост.: Т.М. Чернякова. – Луганск: ГОУ ВО ЛНР «ЛГУ им. В. Даля», 2022. – 26 с.

г) интернет-ресурсы:

Министерство образования и науки Российской Федерации – <http://минобрнауки.рф/>

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – <http://obrnadzor.gov.ru/>

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru/>

Электронные библиотечные системы и ресурсы

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru>

Справочная правовая система «Консультант Плюс» – <https://www.consultant.ru/sys/>

Электронный периодический справочник ГАРАНТ Аналитик – <https://reestr.digital.gov.ru/reestr/301354/>

Информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Налогообложение субъектов внешнеэкономической деятельности» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice

Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	Firefox Mozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	Far Manager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator
Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/

8. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт

фонда оценочных средств по учебной дисциплине

«Налогообложение субъектов внешнеэкономической деятельности»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по дисциплине)	Темы учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1.	ПК-1	ПК-1 Способен анализировать и оценивать эффективность, результативность и качество таможенных услуг с учетом требований международных организаций и национальных программных	ПК-1.2 Анализирует показатели качества таможенных услуг с учетом требований международных организаций и национальных программных документов	Тема 1. Система налогообложения.	4
				Тема 2. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в России.	4

		документов		Тема 3. Тарифные и нетарифные методы регулирования внешнеэкономической деятельности.	4
				Тема 4. Таможенные платежи, пошлины и тарифы, их виды.	4
				Тема 5. Система налогообложения внешнеэкономической деятельности (НДС, акцизы, налогообложение резидентов и нерезидентов).	4
				Тема 6. НДС в системе регулирования ВЭД.	4
				Тема 7. Акцизный налог в системе налогообложения внешнеэкономической деятельности.	4
				Тема 8. Таможенные сборы.	4
				Тема 9. Международное правовое регулирование в налоговой сфере.	4
				Тема 10. Налоги и обязательные платежи иностранных физических лиц.	4

				Тема 11. Таможенные режимы.	4
				Тема 12. Таможенные режимы экспорта и реэкспорта товаров.	4
				Тема 13. Таможенные режимы выпуска и переработки товаров.	4

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	ПК-1 Способен анализировать и оценивать эффективность, результативность и качество таможенных услуг с учетом требований международных организаций и национальных программных документов	ПК-1.2 Анализирует показатели качества таможенных услуг с учетом требований международных организаций и национальных программных документов	знать современные техники и методики сбора данных при налогообложении субъектов внешнеэкономической деятельности; уметь использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач в сфере внешнеэкономической деятельности; владеть навыками применять методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и	Тема 1. Система налогообложения Тема 2. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в России. Тема 3. Тарифные и нетарифные методы регулирования внешнеэкономической деятельности. Тема 4. Таможенные платежи, пошлины и тарифы, их виды.	Практические задачи, тесты, оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет)

			<p>анализа в области налогообложения субъектов внешнеэкономической деятельности;</p>	<p>Тема 5. Система налогообложения внешнеэкономической деятельности (НДС, акцизы, налогообложение резидентов и нерезидентов).</p> <p>Тема 6. НДС в системе регулирования ВЭД.</p> <p>Тема 7. Акцизный налог в системе налогообложения внешнеэкономической деятельности.</p> <p>Тема 8. Таможенные сборы.</p> <p>Тема 9. Международное правовое регулирование в налоговой сфере.</p> <p>Тема 10. Налоги и обязательные платежи иностранных физических лиц.</p> <p>Тема 11. Таможенные режимы.</p> <p>Тема 12. Таможенные режимы экспорта и реэкспорта товаров.</p> <p>Тема 13. Таможенные</p>	
--	--	--	--	--	--

				режимы выпуска и переработки товаров.	
--	--	--	--	---------------------------------------	--

Оценочные средства по дисциплине «Налогообложение субъектов внешнеэкономической деятельности»
Практические задачи

Задача 1.

Проведите сравнительный анализ административных и экономических форм регулирования внешнеэкономической деятельности. Выделите положительные и отрицательные стороны каждой из форм регулирования. Какие методы и в каких случаях являются более предпочтительными? Выводы подтвердить конкретными примерами.

Задача 2.

Охарактеризуйте виды государственной внешнеэкономической политики. Как соотношение экономических и административных форм воздействия определяют ее характер? На примере отдельных государств или отраслей экономики рассмотрите протекционистическую, умеренную и политику фритредерства. Почему данные понятия в современных условиях весьма относительны?

Задача 3.

Проанализируйте основные формы и методы государственного регулирования внешней торговли. Как тарифные и нетарифные методы влияют на открытость экономик различных стран? Выводы подтвердите конкретными примерами.

Задача 4.

Проанализируйте основные формы и методы государственного регулирования движения капитала и валютно-финансовых отношений. Охарактеризуйте современные особенности ввоза и вывоза капитала. Выводы подтвердите конкретными примерами.

Задача 5.

Охарактеризуйте роль таможенного тарифа в обеспечении внешнеэкономической деятельности государства. Определите место таможеннотарифного законодательства в системе государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Задача 6.

Охарактеризуйте роль таможенной пошлины в обеспечении внешнеэкономической деятельности государства. Проанализируйте виды

таможенных пошлин и их влияние на открытость экономики ЛНР. Выводы подтвердить конкретными примерами.

Задача 7.

Охарактеризуйте нетарифные методы ограничения внешней торговли. Какие существуют ограничения на применение нетарифных методов? Полученные выводы проиллюстрировать на конкретных примерах.

Задача 8.

Из России в адрес школы-интерната в Луганске пришла гуманитарная помощь: токарные станки, швейные машины, и др. Таможня задержала этот гуманитарный груз и потребовала уплаты таможенных платежей, так как указанные товары не относятся к предметам гуманитарной помощи. Поясните правомерно ли поступила таможня с данным гуманитарным грузом? Какова правовая основа перемещения товаров гуманитарной помощи и уплаты таможенных платежей?

Задача 9.

Рассчитайте ввозную специфическую таможенную пошлину товара, на который установлена специфическая пошлина (в валюте, в которой указана таможенная стоимость). Данные для расчета: партия бананов весом (массой) 2000 кг из Эфиопии (относится к развивающимся странам). Базовая ставка таможенной пошлины – 0,2 ЭКЮ за 1 кг. Таможенная стоимость указана в марках, курс ее к рублю – 13,6 руб. за марку. Курс ЭКЮ – 16,5 руб. за ЭКЮ.

Задача 10.

Рассчитайте ввозную таможенную адвалорную пошлину товара, страна происхождения которого неизвестна. Данные для расчета: партия телефонных аппаратов таможенной стоимостью 7,7 тыс. руб. Применяется базовая ставка таможенной пошлины – 23%.

Задача 11.

Определить сумму акциза для внесения в бюджет, имея следующие данные:

- таможенная стоимость товара – 10 000 000 руб.;
- таможенная пошлина – 0,15%;
- ставка акциза – 35%.

Задача 12.

Табачная фабрика «Bond» реализовала 5000 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой 1 пачки в размере 30 рублей. Определите сумму акциза, подлежащую уплате табачной фабрикой.

Задача 13

Гражданин Казахстана П.В. Моисеев въехал на территорию РФ 2 марта 201х г. (отметка органа пограничного контроля в миграционной карте).

18 апреля 201х г. - принят в штат организации «Альфа» на должность инженера с ежемесячной заработной платой в размере 20 000 руб. 3 сентября 201х г. П.В. Моисеев написал заявление о возврате излишне удержанного НДФЛ и о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов на себя и на ребенка (у П.В. Моисеева есть один ребенок).

Определите сумму НДФЛ иностранного работника до и после приобретения им статуса налогового резидента РФ и возврата ему излишне удержанной суммы.

Задача 14

Гражданин Германии въехал на территорию РФ 1 апреля. 15 апреля он принят в штат российской организации с ежемесячной заработной платой в размере 55 000 руб. У работника двое детей до 18 лет. Определите сумму НДФЛ иностранного работника за календарный год. Каким образом будет определяться налоговый статус физического лица? Каким образом налоговый статус влияет на объем налоговых отчислений?

Задача 15

Иностранная организация - производитель бытовой техники имеет свое представительство в г. Москва, которое рекламирует товары компании и принимает заказы на их поставку. В этих целях арендуется склад, который используется исключительно для хранения и демонстрации образцов товаров. Принятые заказы на поставку бытовой техники передаются в головной офис, где заключаются контракты и откуда российским покупателям поставляется бытовая техника. При этом понесены следующие расходы: аренда помещения — 200 000 руб., коммунальные платежи — 88000 руб., заработная плата сотрудников — 130 000 руб., покупка канцелярских принадлежностей — 1150 руб. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 16

Право собственности на объект недвижимого имущества иностранной организации, не осуществляющей деятельности в РФ через постоянное представительство, возникло у организации в апреле, а регистрация права датирована 12 мая. Инвентаризационная стоимость данного объекта недвижимости по состоянию на 1 января составляла 1 200 000 руб.

Определите авансовые платежи по налогу на имущество, а также сумму налога, подлежащую уплате за год.

Задача 17

Филиал организации, расположенный за пределами РФ, распределил дивиденды в пользу своей головной компании в размере 50 000 евро. Предположим, что между государствами

отсутствует международное соглашение об избежании двойного налогообложения. Рассчитать сумму налоговых обязательств организации.

А если соглашение во избежание двойного налогообложения имеется, что же необходимо знать организации, получающей дивиденды из-за рубежа и как провести зачет налога?

Самостоятельная работа (письменно)

Задание 1.

1. Расскажите о ставке сбора при использовании специального налогового режима.
2. Как определяется прибыль для налогообложения?
3. Какие существуют ставки налога на прибыль по операциям с нерезидентами?
4. В случае отсутствия платежного поручения, подтверждающего уплату налога по операциям с нерезидентами, или другого документа, подтверждающего официальный ввоз, сколько составляет штрафная санкция?
5. Какой налагается размер штрафов при нарушении сроков представления отчетности по фиксированному сбору для нерезидентов?
6. Что является объектом налогообложения подоходным налогом для нерезидента?

Задания 2.

1. Как осуществляется предоставление резидентом информации банкам ЛНР?
2. В чём состоят дополнительные условия контроля за осуществлением внешнеэкономических операций.
3. При отсутствии в договоре информации о курсе, по которому осуществляется платёж, что делает банк?
4. Какая ответственность за невыполнение требований ГКНС ЛНР по уведомлению?
5. За какие нарушения валютного законодательства начисляется пеня ГКНС?
6. В чём состоят контрольно-проверочные мероприятия по уплате налогов?

Задания 3.

1. Тарифные методы регулирования внешней торговли.
2. Природа и содержание внешнеторгового регулирования ВЭД.
3. Таможенный тариф как инструмент внешнеторговой политики.
4. Принципы построения импортных таможенных тарифов.
5. Задачи таможенно-тарифного механизма.
6. Классификация нетарифных мер таможенного регулирования.

- 7 Нетарифные методы ограничения внешней торговли.
- 8 Паратарифные барьеры.
- 9 Квотирование и лицензирование как инструмент ограничения внешней торговли.
10. Техническое регулирование внешнеэкономической деятельности.

Задание 4.

1. История возникновения и развитие таможенных пошлин.
2. Основные характеристики таможенных пошлин.
3. Классификация таможенных пошлин по различным основаниям.
4. Определение ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров.
5. Виды ставок таможенных пошлин.
6. Порядок исчисления таможенных пошлин.
7. Изменение срока уплаты таможенных пошлин и налогов.
8. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей.
9. Особенности взыскания таможенных платежей.
10. Таможенная статистика внешнеэкономической деятельности.

Задание 5.

1. Цели заключения международных налоговых соглашений.
2. Виды международных соглашений об избежании двойного налогообложения.
3. Общие налоговые соглашения.
4. Односторонние меры устранения двойного налогообложения.
5. Структура типовой конвенции ОЭСР.
6. Принцип резидентства в типовой конвенции ОЭСР.
7. Категория «постоянное деловое учреждение» в типовой конвенции ОЭСР.
8. Налоговый кредит как метод устранения двойного налогообложения.
9. Полное освобождение как механизм устранения двойного налогообложения.
10. Освобождение с прогрессией как механизм устранения двойного налогообложения.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству практически задачи

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Задача решена и оформлена полностью (правильный результат расчета, даны все необходимые пояснения и таблицы)
4	Задача решена и оформлена на среднем уровне (правильный результат, оформление не соответствуют требованиям)
3	Задача решена на низком уровне (ошибка в расчетах, пояснения не точны, оформление не соответствуют требованиям)
2	Задача решена на неудовлетворительном уровне (выбран

Тесты

Тест 1.

1. Уплата таможенной пошлины является неотъемлемым условием:
 - а) перемещения товаров через таможенную границу;
 - б) реализации товаров на территории;
 - в) исчисления и уплаты косвенных налогов;

2. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекращается в случае:
 - а) помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами;
 - б) реализации товаров на внутреннем рынке;
 - в) уплаты или взыскания таможенных пошлин, налогов в размерах, установленных законодательством.

3. К обязательным платежам неналогового характера относят:
 - а) таможенные пошлины;
 - б) таможенные пошлины и сборы;
 - в) таможенные сборы.

4. Использование таможенных пошлин относят к:
 - а) методам налогового регулирования ВЭД;
 - б) методам административного регулирования ВЭД;
 - в) методам оперативного регулирования ВЭД.

5. В соответствии с законодательством за неуплату таможенных платежей может наступить:
 - а) административная ответственность;
 - б) уголовная ответственность;
 - в) гражданско-правовая ответственность;
 - г) солидарная ответственность.

6. Изменение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов производится в форме:
 - а) отсрочки;
 - б) рассрочки;
 - в) налоговой амнистии;
 - г) помилования.

7.Отсрочка или рассрочка уплаты налогов не предоставляется, если в отношении лица, претендующего на предоставление указанной отсрочки или рассрочки:

- а) возбуждено уголовное дело;
- б) возбуждена процедура банкротства;
- в) возбуждено дело о нарушении таможенных правил.

8.Уплаты таможенных пошлин, налогов обеспечиваются следующими способами:

- а) денежными средствами (деньгами);
- б) банковской гарантией;
- в) поручительством;
- г) договором страхования.

9.Залог имущества в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей оформляется:

- а) путем заключения договора о залоге имущества;
- б) между таможенным органом и плательщиком таможенных пошлин, налогов путем внесения денежных средств на счет таможенного органа;
- в) путем письменной расписки об уплате таможенных платежей в случае несоблюдения таможенного законодательства.

10.Таможенные органы в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов принимают:

- а) банковские гарантии, выданные банками, включенными в Реестр банков;
- б) банковские гарантии, выданные иностранными банками;
- в) внесение денежных средств на счет таможенного органа (денежный залог) банковские гарантии, выданные любыми банками.

11.Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов производится:

- а) за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках;
- б) за счет стоимости товаров, в отношении которых таможенные;
- в) пошлины, налоги не уплачены;
- г) за счет личного имущества плательщика по решению таможенного органа.

12. В случае неуплаты таможенных платежей пени начисляются:

а) за каждый календарный день просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов за каждый календарный месяц просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;

б) за каждый календарный год просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;

13. Таможенные органы вправе взыскивать таможенные пошлины, налоги за счет товаров плательщика, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены:

а) если эти товары не приобрели статус товаров;

б) если эти товары приобрели статус товаров.

14. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится по решению:

а) таможенного органа, который осуществляет администрирование данных денежных средств;

б) таможенного органа, на счет которого были перечислены денежные средства;

в) таможенным комитетом.

Тест 2.

1. К товарам, облагаемым акцизами относятся:

а) спирт коньячный;

б) автомобили;

в) виноматериалы;

г) ювелирные изделия;

е) парфюмерно-косметической продукции.

2. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются в процентах к стоимости товаров:

а) по отпускным ценам (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения;

б) по отпускным ценам (без учета акцизов);

в) по фактической себестоимости (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения.

3. Операции, не являющиеся объектом налогообложения акцизами - это:

а) реализация денатурированного этилового спирта;

б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию;

в) передача произведенных подакцизных товаров для использования их на собственные производственные нужды.

Тест 3.

1. Особые благоприятные условия во внешнеторговых сделках для развивающихся стран – это:

- а) субсидии;
- б) льготы;
- в) пакт о ненападении;
- г) транши.

2. Принцип свободы внешнеэкономических сделок означает:

- а) право государств беспрепятственно вступать в торгово-экономические отношения;
- б) право отказаться от заключения сделки, противоречащей национальным интересам;
- в) право государств на объявление войны;
- г) право объявлять экономическую блокаду.

3. К международным договорам о торгово-экономическом сотрудничестве относятся:

- а) соглашения о торговых отношениях;
- б) торговые договоры;
- в) пакты о ненападении;
- г) меморандумы по борьбе с экономической преступностью;
- д) конвенции об основных правах и свободах личности.

4. Органом рассмотрения международных споров между российскими и иностранными фирмами является:

- а) Международный коммерческий арбитражный суд;
- б) Европейский суд по правам человека;
- в) Конституционный суд РФ;
- г) Высший Арбитражный суд РФ.

5. Международные соглашения, рассматривающие налоговые вопросы могут быть:

- а) независимыми;
- б) как специализированными так и общими;
- в) только специализированными;
- г) только общими.

6. Международные налоговые соглашения подлежат:

- а) утверждению в законодательных органах стран-партнеров;
- б) рассмотрению на пленарном заседании в ВТО;

- в) утверждению исполнительными органами власти.

7. Соглашения о распространении налоговой юрисдикции, применяемые в отношениях между метрополиями и или зависимыми странами называются:

- а) налоговые соглашения на основе типовой конвенции ОЭСР
- б) юрисдикционные налоговые соглашения
- в) налоговые соглашения неравноправного характера.

8. Предоставление гражданам и компаниям другой стороны такого же налогового режима и «обращения», как и местным, «национальным» гражданам и компаниям называется:

- а) налоговая недискриминация;
- б) режим наибольшего благоприятствования;
- в) налоговое равноправие.

Тест (контрольная работа)

1. Какие законодательные акты регулируют специальные аспекты ВЭД:

- а) Закон «О таможенном тарифе»;
- б) Закон «Об экспортном контроле»;
- в) Закон «О мерах по защите экономических интересов»;
- г) все ответы верны.

2. В обязанность продавца при торговой сделке входит:

- а) инспектирование товара;
- б) проверка, упаковка и блокировка товара;
- в) соблюдение граничного перехода риска.

3. Обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности, и защиты экономических интересов РФ является функцией:

- а) Федеральной службы финансово-бюджетного надзора;
- б) Регионального таможенного управления;
- б) Федеральной таможенной службы.

4. Какие два противоположных варианта при доставке товара до покупателя возможны:

- а) с минимальными затратами покупателя и максимальными затратами продавца;
- б) с минимальными затратами продавца и максимальными затратами покупателя;
- в) с максимальными затратами покупателя и максимальными затратами продавца.

5. Что из перечисленного не относится к обязанностям продавца при использовании правил инкотермс:

- а) предоставление товара;

б) инспектирование товара;

в) проверка, упаковка и маркировка товара.

6. Какая из указанных обязанностей относится как к обязанностям продавца, так и покупателя при использовании правил инкотермс:

а) поставка товара;

б) своевременная оплата стоимости товара;

в) соблюдение границ перехода риска.

7. В состав какого министерства входит Федеральная таможенная служба:

а) Министерство экономического развития и торговли;

б) Министерство финансов;

в) Министерство иностранных дел.

8. Сколько уровней включает Федеральная таможенная служба:

а) 2;

б) 3;

в) 4.

9. Политика, направленная на защиту национального производства и рынка через систему таможенных барьеров, ограждающих национальных производителей от конкуренции с более дешевыми иностранными товарами на внутреннем рынке, называется:

а) политикой протекционизма;

б) политикой либерализма;

в) фритрейдерством.

10. Либерализация ВЭД состоит в:

а) защите отечественного бизнеса и внутреннего рынка страны от иностранной конкуренции;

б) снятии всевозможных видов барьеров, препятствующих развитию внешнеэкономических связей;

в) поддержке отечественного бизнеса в его экспансии на рынках зарубежных государств

11. К экономическим методам регулирования ВЭД можно отнести:

а) таможенные пошлины;

б) лицензирование;

в) квотирование.

12. К международным организациям, которые занимаются проблемами отмывания преступных доходов и финансированием терроризма, не относится:

а) ФАТФ;

б) ОБСЕ;

в) ЕАГ.

13. Какие методы регулирования государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации направлены на защиту внутреннего рынка от иностранной конкуренции:

- а) протекционистские;
- б) либерализационные;
- в) административные.

14. С помощью каких мер осуществляется государственная монополия на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров:

- а) квотирование;
- б) лицензирование;
- в) диверсификационный синергизм.

15. Ограничения в стоимостном или физическом выражении, вводимые на импорт или экспорт конкретных товаров на определенный период времени (например, год, полугодие, квартал и другие периоды):

- а) роялти;
- б) квоты;
- в) шедулы.

16. В течение какого времени проводится расследование всех обстоятельств, связанных с введением защитных мер:

- а) не более пяти месяцев;
- б) не более трех;
- в) не более двух месяцев.

17. Особую разновидность импортного налога представляют:

- а) скользящие импортные сборы;
- б) пограничные налоги;
- в) портовые сборы.

18. Органами валютного регулирования в Российской Федерации являются:

- а) Центральный банк РФ и коммерческие банки;
- б) Центральный банк РФ и Правительство Российской Федерации;
- в) Правительство Российской Федерации и ФНС.

19. К текущим валютным операциям относятся:

- а) предоставление и получение финансовых кредитов и отсрочки платежа за поставленные товары, работы и услуги на срок более 180 дней;
- б) прямые и портфельные инвестиции;
- в) переводы за границу и получение из-за границы процентов, дивидендов и иных доходов.

20. Таможенный кодекс Российской Федерации действует в России:

- а) с 1 января 2005 г.;
- б) с 1 января 2004 г.;
- в) с 1 января 2006 г.

21. Органами исполнительной власти ЛНР, причастными к внешней торговле, являются:

- а) Министерство финансов;
- б) Министерство экономического развития;
- в) Таможенная служба;
- г) Прокуратура;

- д) Министерство здравоохранения;
- е) Государственный таможенный комитет.

22. Стратегию внешнеэкономической деятельности определяет:

- а) Глава;
- б) Народный совет;
- в) Генеральный прокурор;
- г) Министерство юстиции;
- д) Правительство ЛНР.

23. Динамика внешней торговли - это:

- а) отношение приобретаемых заграничных товаров к состоянию валюты государства;
- б) показатель расчетов по внешнеэкономическим сделкам;
- в) соотношение экспорта и импорта в торговой инфраструктуре;
- г) состояние уровня внешнеторговых связей в различные периоды.

24. Товарная структура импорта - это:

- а) соотношение показателей производимых и ввозимых товаров;
- б) стоимость ввозимых товаров определенного вида;
- в) вид бухгалтерской отчетности.

25. Важнейшей предпосылкой развития экономических связей между ЛНР и Россией является:

- а) рыночная экономика;
- б) падение курса доллара;
- в) географическая близость стран.

26. Льготы и преимущества во внешнеторговых отношениях предоставляются странам:

- а) с низкими показателями экономической преступности;
- б) с переходной экономикой;
- в) с высокими промышленными технологиями.

27. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности для ориентирования ее на национальные цели определяется как:

- а) Гармонизация;
- б) консолидация;
- в) систематизация;
- г) унификация.

28. Для выхода на рубежи конкурентоспособности по основным товарам международного оборота предусмотрены следующие меры:

- а) увеличение импорта;
- б) широкое внедрение в производство товаров научных достижений;
- в) расширение объемов прямых иностранных инвестиций;
- г) привлечение рабочей силы из стран Азии;
- д) использование импортного оборудования.

28. Торгово-экономические отношения - это:

- а) отношения товарообмена;

- б) политическая доктрина;
- в) контрибуция;
- г) социальная программа.

30. Экспорт представляет собой:

- а) вывоз товаров и денежных средств за границу;
- б) форма удостоверения внешнеэкономической сделки;
- в) ввоз товаров и денежных средств из-за рубежа;
- г) разновидность платежного документа.

31. Импорт- это:

- а) ввоз товаров и денежных средств из-за границы;
- б) перевод денежных средств в оффшорную зону;
- в) форма удостоверения сделки;
- г) платежный документ.

32. В зависимости от способа государственного воздействия на внешнеэкономические отношения выделяют:

- а) административные формы регулирования;
- б) экономические формы регулирования;
- в) таможенные формы регулирования.

33. Административные формы регулирования ВЭД имеют:

- а) ограничительный характер;
- б) стимулирующий характер;
- в) нейтральный характер.

34. Характер внешнеэкономической политики государства определяет:

- а) соотношение экономических и административных форм воздействия;
- б) соотношение таможенных и административных инструментов;
- в) соотношение основных макроэкономических показателей, влияющих на ВЭД.

35. Из всех видов внешнеэкономической политики наиболее либеральной является:

- а) протекционистская политика;
- б) политика квотирования и лицензирования;
- в) политика фритрейдерства;
- г) таможенная политика.

36. С целью осуществления деятельности на территории ЛНР нерезидент:

- а) организует собственные филиалы;
- б) заключить договор с налоговыми агентами;
- в) просто вести деятельность и платить налоги;
- г) все варианты верны;
- д) не один вариант неверен.

37. Налоговый агент это:

- а) юридическое лицо (его филиал);

- б) самозанятые лица;
- в) представительства нерезидента – юридического лица;
- г) инвестор (оператор) по соглашению о распределении продукции;
- д) неприбыльные предприятия;
- е) физическое лицо;
- ж) физическое лицо нерезидент;
- з) юридическое лицо нерезидент;
- и) не один вариант неверен.

38. К первичным документам, подтверждающим факт приобретения товара относится:

- а) договор;
- б) накладная;
- в) акт закупки;
- г) справка администраций городов и районов о наличии земельного участка для ведения подсобного хозяйства;
- д) платежное поручение;
- е) справка, выданная соответствующим органом, осуществляющим контроль в санитарно- ветеринарной сфере;
- ж) товарный чек;
- з) товарно-транспортная накладная;
- и) грузовая таможенная декларация;
- к) не один вариант неверен.

39. К первичным документам, подтверждающим факт приобретения сельхозпродукции у населения относят:

- а) накладная;
- б) акт закупки;
- в) справка администраций городов и районов о наличии земельного участка для ведения подсобного хозяйства;
- г) платежное поручение;
- д) справка, выданная соответствующим органом, осуществляющим контроль в санитарно- ветеринарной сфере;
- е) товарный чек;
- ж) товарно-транспортная накладная;
- з) грузовая таможенная декларация;
- и) не один вариант неверен.

40. При расчёте прибыли для налогообложения в состав валовых расходов включается:

- а) суммы инвестиций;
- б) стоимость товара;
- в) заработная плата;
- г) стоимость основных фондов;
- д) начисления;
- е) не один вариант неверен.

41. В случае отсутствия платежного поручения, подтверждающего уплату налога по операциям с нерезидентами, или другого документа, подтверждающего официальный ввоз, штрафная санкция будет составлять от стоимости реализованного товара:

- а) 5%;
- б) 10%;
- г) 15%;
- д) 20%;
- е) 25%;
- ж) 30%;
- з) 50%;
- и) 100%;

42. Органами валютного контроля являются:

- а) Госбанк ЛНР;
- б) налоговые инспекции;
- в) органы полиции.

43. Налоговое регулирование экспортно-импортных операций осуществляется путем взимания:

- а) специального налога на экспорт; б) специального налога на импорт;
- в) НДС и акцизного сбора.

44. В широком смысле под экспортным контролем понимаются:

- а) контроль качества импортных товаров;
- б) контроль объемов экспорта;
- в) все мероприятия, проводимые в отношении любых экспортируемых товаров.

45. Целью единой политики экспортного контроля в ЛНР является:

- а) обеспечение национальной безопасности, политических, военных и экономических интересов;
- б) недопущение распространения оружия;
- в) выполнение международных обязательств.
- г) не один вариант неверен.

46. При осуществлении хозяйственных операций по заключенным договорам между субъектами хозяйствования ЛНР с нерезидентами, имеющими оффшорный статус, в состав валовых расходов включаются расходы в размере:

- а) 10%;
- б) 20%;
- в) 30%;
- г) 50%;
- д) 60%;
- е) 80%;
- ж) 100%;

з) не один вариант неверен.

47. Ставка налога на прибыль с нерезидентами составляет:

а) 10%;

б) 20%;

в) 25%;

г) 30%;

д) не один вариант неверен.

48. Правовую основу таможенно-тарифного регулирования в ЛНР составляют:

а) Соглашение «О едином таможенно-тарифном регулировании в Таможенном Союзе»;

б) закон «О таможенном тарифе»;

в) Киотская конвенция;

г) Таможенный кодекс Таможенного Союза;

д) нет правильного ответа.

49. Таможенно-тарифное регулирование – это:

а) метод государственного регулирования торговли товарами, осуществляемый путем применения таможенных пошлин;

б) метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин;

в) основной инструмент внешнеторговой политики.

50. Методы налогового регулирования ВЭД относят к:

а) административным;

б) организационно-экономическим;

в) экономическим.

51. Цель таможенно-тарифного регулирования

а) стимулирование вывоза капитала;

б) стимулирование развития производства отечественных товаров;

в) стимулирование ввоза иностранных товаров.

52. Цели таможенно-тарифного регулирования (исключите неправильный ответ):

а) защита национальных производителей на внутреннем рынке;

б) регулирование структуры экспорта и импорта товаров;

в) пополнение доходной части федерального бюджета;

г) защита иностранных производителей на внутреннем рынке.

53. Метод таможенно-тарифного регулирования:

а) количественные ограничения экспорта и импорта товаров;

б) лицензирование экспорта и импорта товаров;

в) применение ввозных и вывозных таможенных пошлин

г) сертификация товаров;

д) выдача разрешений на ввоз и вывоз товаров

54. Элементы системы таможенно-тарифного регулирования:

а) тарифные преференции;

б) процедура таможенного транзита;

в) контроль таможенной стоимости товаров;

г) подтверждение соответствия продукции установленным требованиям

д) экспортный контроль.

55. Таможенный тариф систематизирован в соответствии с:

а) генеральным соглашением по тарифам и торговле;

б) таможенным кодексом;

в) товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

56. Нетарифные барьеры ограничения внешней торговли

а) не связаны с применением таможенных пошлин;

б) связаны с применением паратарифных барьеров;

в) связаны с гармонизированной системой описания и кодирования товаров.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству тесты

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

**Оценочные средства для промежуточной аттестации
(зачет)**

1. Порядок учета иностранных организаций в налоговых органах и признания налогоплательщиками на территории РФ иностранных юридических и физических лиц.

2. Понятие представительства, обособленного подразделения, филиала.

3. Особенности осуществления деятельности на территории РФ через постоянное представительство.

4. Особенности осуществления деятельности на территории РФ, не связанной с постоянным представительством.

5. Вопросы специфики ведения бухгалтерского учета иностранными организациями.

6. Преимущества иностранных юридических лиц по вопросам

ведения учета, налогообложения и представления отчетности перед резидентами РФ.

7. Понятие двойного налогообложения, международные соглашения об избежании двойного налогообложения. Виды соглашений.

8. Назначение налога на прибыль, уплачиваемого иностранными организациями. Плательщики налога, их зависимость от характера деятельности иностранных организаций на территории РФ.

9. Особенности налогообложения налогом на прибыль деятельности, осуществляемой через постоянное представительство в РФ.

10. Особенности налогообложения налогом на прибыль деятельности без участия постоянного представительства.

11. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Ставки налога.

12. Налогообложение отдельных видов доходов, полученных иностранными организациями от источников в РФ. Ставки налога на отдельные виды доходов.

13. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль. Формы отчетности, сроки ее представления.

14. Особенности налогообложения налогом на имущество иностранных организаций. Плательщики налога.

15. Особенности постановки на учет в налоговых органах иностранных организаций, имеющих имущество в РФ.

16. Объект обложения, порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Особенности расчета налоговой базы при наличии льгот. Ставки налога.

17. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество в бюджет.

18. Особенности налогообложения имущества, полученного или переданного по договору лизинга, переданного в совместную деятельность; в доверительное управление.

19. Признание налогоплательщиками налога на доходы физических лиц – нерезидентов; Определение источника дохода. Объект налогообложения в зависимости от источника дохода.

20. Налоговая ставка и порядок исчисления и уплаты НДФЛ в бюджет. Льготы при налогообложении налогом на доходы.

21. Особенности обложения иностранных граждан единым социальным налогом.

22. Особенности налогообложения транспортным налогом.

23. Назначение таможенных пошлин, их роль в регулировании ВЭД.

24. Общая характеристика, плательщики, ставки пошлин.

25. Экспортные пошлины, плательщики, ставки.

26. Таможенные пошлины на импортные товары: плательщики, ставки, основы их построения, критерии дифференциации.

27. Способы определения таможенной стоимости импортных товаров.

28. Импортные пошлины: порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин.

29. Особенности исчисления НДС для иностранных фирм, имеющих постоянное представительство в РФ.

30. Особенности исчисления НДС для иностранных фирм, не имеющих постоянное представительство в РФ.

31. Налогоплательщик НДС, определение объекта налогообложения. Условия признания территории РФ местом реализации товаров.

32. Определение налоговой базы. Налоговые ставки. Льготы при налогообложении НДС ввозимых товаров.

33. Перечень подакцизных товаров и минерального сырья. Особенности уплаты акцизов налогоплательщиками-нерезидентами. Особенности определения налоговой базы для различных объектов налогообложения.

34. Налоговые ставки для налогообложения подакцизных товаров. Налоговые вычеты, предусмотренные НК РФ по подакцизным товарам.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль («зачет»)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
зачтено	Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
не зачтено	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)

Экспертное заключение

Представленные оценочные средства (далее – ОС) по дисциплине «Налогообложение субъектов внешнеэкономической деятельности» соответствует требованиям ГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.02. Менеджмент. Таможенный менеджмент.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающегося представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ОС.

Разработанные и представленные для экспертизы оценочные средства рекомендуются к использованию в процессе подготовки специалистов по указанному направлению.

Председатель учебно-методической
Комиссии Института управления
и государственной службы

А.А. Резник