

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Е.О. Орлова

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург
2019

УДК 339.543
ББК 65.428я7
О66

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент Ю.И. Булатова

Орлова, Е.О.
Об6 Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности: методические указания / Е.О. Орлова; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2019.

Методические указания содержат рекомендации по изучению дисциплины, устанавливают связь между выполняемыми работами и формируемыми компетенциями, закрепленными за дисциплиной.

Методические указания предназначены для подготовки к практическим занятиям по дисциплине «Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности» обучающимися по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансовый менеджмент», содержат рекомендации по выполнению расчетно-графического и индивидуального творческого заданий, перечень вопросов, выносимых на зачет и рекомендуемую литературу.

УДК 339.543
ББК 65.428я7

© Орлова Е.О., 2019
© ОГУ, 2019

Содержание

Введение	4
1 Содержание разделов дисциплины.....	5
1.1 Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности.....	5
1.1.1 Теоретические основы государственного регулирования ВЭД	5
1.1.2 Международные налоговые отношения	10
1.1.3 Валютный контроль и валютное регулирование внешнеэкономической деятельности	15
1.1.4 Оффшорные зоны и их характеристика	21
1.2 Таможенные платежи.....	27
1.2.1 Таможенная пошлина.....	27
1.2.2 Акцизы при импортно-экспортных операциях	34
1.2.3 НДС в системе таможенных платежей.....	39
1.2.4 Таможенные сборы	43
1.3 Особенности налогообложения иностранных организаций и физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ	47
1.3.1 Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц, действующих на территории РФ	47
1.3.2 Особенности налогообложения доходов иностранных физических лиц на территории РФ	52
1.3.3 Налог на имущество иностранных организаций.....	58
1.3.4 Особенности ведения деятельности на территории РФ совместными предприятиями.....	63
1.3.5 Международные расчеты	67
1.3.6 Ответственность участников ВЭД за налоговые правонарушения	72
2 Рекомендации по выполнению расчетно-графического задания	76
3 Рекомендации по выполнению индивидуального творческого задания	77
4 Перечень вопросов, выносимых на зачет	79
5 Рекомендуемая литература, нормативные правовые акты, электронные ресурсы .	82

Введение

Методические указания по изучению дисциплины для студентов представляют собой комплекс рекомендаций и разъяснений, позволяющих студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины предлагается план практического занятия, содержание основного материала, вопросы для дискуссионного обсуждения, задания для индивидуальной работы, темы докладов и задачи.

Следует учитывать, что часть курса изучается студентом самостоятельно. Самостоятельно изучается рекомендуемая литература, проводится работа с библиотечными фондами и электронными источниками информации. Самостоятельная работа студентов включает в себя и выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. К ним относятся расчетно-графические задания и индивидуальные творческие задания выполнение которых направлено на формирование теоретических знаний и практических навыков в предметной области налоговых отношений, складывающихся между государством и экономическими субъектами по поводу исчисления и уплаты налогов, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности. А также приобретение студентами практических профессиональных навыков и компетенций, опыта самостоятельной профессиональной деятельности, разработка и апробация на практике оригинальных научных предложений и идей, в дальнейшем используемых при подготовке выпускной квалификационной работы.

Изучение данной дисциплины отвечает за овладение знаниями, практически-ми умениями и навыками, зафиксированными в рабочей программе по профессиональным компетенциям (ПК-2 и ПК-5). Успешное освоение дисциплины предполагает активное, творческое участие студента путем планомерной и повседневной работы.

1 Содержание разделов дисциплины

1.1 Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

1.1.1 Теоретические основы государственного регулирования ВЭД

План занятия

1 Теоретические основы государственного регулирования внешнеэкономических отношений.

2 Основные направления, формы и методы государственного регулирования ВЭД.

3 Государственное регулирование движения капитала и валютно-финансовых отношений.

4 Характеристика субъектов регулирования внешнеэкономической деятельности и нормативно-правовой базы, регламентирующей ВЭД.

Основными концепциями регулирования внешнеэкономической деятельности являются экономические учения меркантилистов, теория абсолютных преимуществ, теория сравнительных преимуществ, теория международной торговли и др. Каждая из этих теорий имеет свои преимущества и недостатки. Поэтому при анализе научно-теоретических подходов к исследованию теоретических основ регулирования ВЭД следует раскрыть содержание той или иной научной теории и ее минусы, опираясь на знания, полученные в дисциплине «Мировая экономика и международные экономические отношения».

Так, меркантилисты исходили из того, что регулирование внешней торговли следует осуществлять с целью притока в страну золота и серебра; импорт должен состоять из сырья и полуфабрикатов, а экспорт – из конечного продукта. Главный недостаток этой теории состоял в том, что приверженцы этого подхода отождествляли богатство государства с приобретением твердых денег или сокровищ.

Адам Смит - автор теории абсолютных преимуществ считал, что страна должна экспортировать товары, цена которых ниже, чем в других странах, а импортировать в обмен их других стран те товары, где они дешевле. Но данный подход

был основан на ряде допущений, не имеющих место в действительности: свобода внешней торговли; единственный фактор производства – труд; полная занятость в экономике и др.

Давид Рикардо в основу теории сравнительных преимуществ положил допущение о том, что международная специализация обусловлена разницей в количестве труда, необходимого для производства товара. Недостатком теории сравнительных преимуществ является отсутствие исследования причин разной производительности труда.

В таком же ключе следует рассмотреть другие теории, обосновывавшие необходимость внешнеэкономической деятельности и ее государственного регулирования.

Под внешнеэкономической деятельностью следует понимать внешнеторговую и иную деятельность, включая производственную кооперацию в области международного обмена товарами, информацией, услугами, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе исключительными правами на них.

Студенту необходимо знать принципы регулирования внешнеэкономической деятельности:

- защита государством прав и законных интересов участников ВЭД;
- равенство и отсутствие дискриминации участников внешнеторговой деятельности;
- единство таможенной территории ЕЭП;
- взаимность в отношении другого государства;
- обеспечение выполнения обязательств государства по международным договорам и осуществление возникающих из них прав и др.

Целесообразно отметить основные формы внешнеэкономических отношений – внешняя торговля, инвестиционное сотрудничество, валютно-финансовые отношения – и, опираясь на знания, полученные в дисциплине «Мировая экономика и международные экономические отношения», дать им характеристику.

Студенту важно знать формы регулирования внешнеэкономических отношений: административные и экономические. Административные – это методы непо-

средственно прямого воздействия, имеющие в основном ограничительный характер. К ним относятся квоты, лицензии, различные оговорки и ограничения. Экономическая форма регулирования внешнеэкономических отношений реализуется путем воздействия на экономические интересы участников ВЭД посредством использования налогов, сборов, таможенных пошлин, ставок банковского процента и др.

В зависимости от сочетания форм регулирования ВЭД выделяют три типа внешнеэкономической политики: протекционистскую, умеренную и политику открытой экономики. Студенту следует вспомнить какие страны и в какой период времени проводили ту или иную внешнеэкономическую политику государства.

Студент должен знать различия между основными методами и формами государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. К таможенно-тарифному регулированию следует отнести установление импортных и экспортных пошлин. Таможенная пошлина выполняет три основные функции: фискальную, протекционистскую и регулирующую. Под нетарифным регулированием следует понимать комплекс организационно-правовых, административно-финансовых и организационно-технических мер по регулированию ВЭД.

Цели нетарифного регулирования сводятся к следующим:

- государственная безопасность;
- защита жизни и здоровья человека;
- выполнение международных обязательств и др.

Нетарифные методы подразделяются на прямые, косвенные и паратарифные. Студент должен дать характеристику каждого из вышеперечисленных методов, привести примеры.

Государственное регулирование движения капитала и валютно-финансовых отношений может быть направлено на иностранные инвестиции в национальной экономике и инвестиции резидентов в экономику других стран. Все методы воздействия на иностранные инвестиции можно классифицировать на две группы: работающие на привлечение иностранных инвестиций и работающие на ограничение иностранных инвестиций. К мерам направленным на стимулирование иностранных инвестиций относятся налоговые и таможенные льготы; гарантии против национали-

зации иностранной собственности; возможность репатриации прибыли; предоставление концессий. К инструментам, работающим на ограничение инвестиций относятся следующие: ограничение доли иностранцев в уставном капитале компаний; определение сфер деятельности, доступных для иностранного капитала и др. Важно знать, что капитал вывозится в виде прямых и портфельных инвестиций, в ссудной форме: в виде кредитов и размещения капитала на депозитах и счетах в банках. К прямым инвестициям относятся крупные долгосрочные вложения денежных средств (капитала) непосредственно в материальное производство, реальные активы компаний и сбыт конкретного вида продукции хозяйствующего субъекта. Портфельные инвестиции предполагают пассивное владение ценными бумагами. Инструменты их реализации различны.

К мерам поддержки вывоза капитала относятся:

- меры информационной и технической поддержки инвесторов;
- содействие в поиске зарубежного партнера;
- предоставление налоговых льгот;
- организация предварительного технико-экономического обоснования проекта, анализ бизнес-плана.

К нормативно-правовой базе, регламентирующей внешнеэкономическую деятельность, следует относить:

- международные договоры и конвенции;
- национальные нормативно-правовые акты.

Студент должен помнить, что международные договоры и конвенции обладают приоритетом перед нормами внутреннего права, то есть, если международным договором РФ установлены иные правила, чем предусмотренные законом России, то применяются правила международного договора.

К национальным нормативно-правовым актам следует отнести Конституцию РФ, нормативно-правовые акты представительных органов власти и исполнительных органов власти. Законы обладают безусловным паритетом перед нормами органов исполнительной власти. Следует помнить, что в силу особенностей правовой

системы нашей страны, в соответствии с Конституцией РФ Указы Президента относятся к категории законодательных, а не подзаконных актов.

Важно отметить, что к органам, осуществляющим регулирование ВЭД, относятся Правительство РФ, Министерство экономического развития РФ, Министерство финансов России, ЦБ РФ, Федеральная таможенная служба РФ, Федеральная налоговая служба РФ и др. Все они наделены определенными полномочиями и обязанностями в сфере регулирования ВЭД. Кроме органов, участвующих в непосредственном регулировании внешнеэкономической деятельности, имеются структуры, оказывающие содействие национальным производителям и организациям. К ним относятся:

- российские объединения производителей и экспортеров;
- торгово-промышленная палата РФ;
- администрации регионов и органы местного самоуправления.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Дайте сравнительную характеристику научных подходов, регламентирующих регулирование внешнеэкономической деятельности.

2 Что понимается под внешнеэкономической деятельностью?

3 Сформулируйте цели регулирования ВЭД.

4 Перечислите принципы регулирования внешнеэкономической деятельности.

5 Какие формы внешнеэкономических отношений Вы знаете?

6 Каковы основные направления государственного регулирования ВЭД?

7 Дайте характеристику каждой из форм регулирования внешнеэкономических отношений.

8 Расскажите о видах внешнеэкономической политики государств.

9 Дайте характеристику методам государственного регулирования ВЭД.

10 Какие функции следует выделять у таможенной пошлины как экономической категории.

11 Назовите направления регулирования иностранных инвестиций и процесса вывоза капитала.

12 Дайте характеристику нормативно-правовой базе, регламентирующей ВЭД.

13 Укажите функции органов, участвующих в регулировании внешнеэкономической деятельности России.

Задания для индивидуальной работы

1 Расскажите историю регулирования ВЭД.

2 Приведите примеры нормативно-правовых актов, регламентирующих внешнеэкономическую деятельность, исходя из классификации, приведенной выше.

3 Раскройте результаты поспешной либерализации ВЭД.

Темы докладов

1 Зарубежный опыт регулирования внешнеэкономических отношений.

2 Сравнительная характеристика структур, оказывающих содействие национальным производителям и экспортерам.

4.1.1 Международные налоговые отношения

План занятия

1 Международные налоговые отношения и проблемы двойного налогообложения.

2 Основные модели общих налоговых соглашений и их характеристика.

3 Виды международных налоговых соглашений РФ.

Студенту следует знать, что под международными налоговыми отношениями следует понимать отношения между странами по поводу взаимного урегулирования сфер применения налогового законодательства и другим вопросам налогообложения. Важно отметить, что соглашения об избежании двойного налогообложения распространяются на следующие налоги:

- налоги на доходы;
- налоги на имущество;
- налоги на капитал.

Меры по избежанию двойного налогообложения подразделяются на две группы: односторонние и многосторонние. Многосторонние базируются на международных соглашениях, в которых участвуют две и более стран. Односторонние меры применяются в одностороннем порядке какой-то страной.

Необходимо знать, что лица, к которым применяются соглашения об избежании двойного налогообложения, делятся на три группы:

- осуществляющие внешнеэкономическую деятельность;
- получающие доходы от источников в различных странах;
- имеющие имущество в разных странах.

Целесообразно отметить, что основные механизмы устранения двойного налогообложения – это зачет и освобождение. Механизм устранения двойного налогообложения направлен на урегулирование налоговых взаимоотношений между государствами-партнерами путем распределения прав по налогообложению между странами, участвующими в договоре.

Зачет – это учет налога, уплаченного в другом договариваемом государстве при определении налоговых обязательств в стране постоянного местопребывания. Освобождение – это высвобождение от налогообложения доходов, налогообложение которых было произведено в стране источнике дохода.

Студенту следует обратить внимание на цели заключения международных соглашений об избежании двойного налогообложения. К таким целям относится, в частности, защита интересов отечественных хозяйствующих субъектов, ведущих ВЭД в другом государстве; борьба с различными способами уклонения от налогообложения, в т.ч. с махинациями по минимизации налогов.

Важно отметить вопросы согласования в международных налоговых соглашениях:

- определяется круг лиц, на которых распространяется действие соглашений, и разграничивается юрисдикция в отношении доходов субъектов ВЭД;
- регламентируется обмен информацией и взаимоотношения фискальных органов договаривающихся стран;

- приводится в соответствие бремя внутреннего налогообложения и налоговое бремя в иностранном государстве;

- оговаривается порядок урегулирования спорных случаев при помощи соответствующих процедур.

Необходимо указать, что проблемы применения договоров об избежании двойного налогообложения подразделяются на две категории: традиционные и новые. К первой группе, например, следует отнести влияние инфляции на налогообложение и применение методов индексации налогов, а также налогообложение интеллектуальной собственности и доходов от ее использования и др. Вторая группа включает проблемы защиты конфиденциальной информации, передаваемой в рамках международного сотрудничества; налогообложение доходов, полученных с использованием электронных средств связи; налогообложение доходов от реализации компьютерного программного обеспечения и т.п.

Важно отметить, что двойное налогообложение бывает двух видов: экономическое и юридическое. Под первым понимается ситуация, когда с одного и того же дохода налог уплачивают несколько его последовательных получателей (например, предприятие, акционеры его или пайщики). Под двойным юридическим налогообложением понимается ситуация, когда один и тот же налогоплательщик облагается в отношении одного и того же дохода одинаковыми или сопоставимыми налогами два раза и более за один период.

Студент должен знать, что любое соглашение об избежании двойного налогообложения можно отнести либо к общим, либо к специальным. Под специальным соглашением понимается договор, касающийся избежания двойного налогообложения в какой-то конкретной отрасли (например, строительство), а под общим – договор, распространяющийся на все сферы экономической деятельности.

Целесообразно отметить, что любой общий договор об избежании двойного налогообложения можно отнести к одной из двух моделей: модель Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и модель ООН. Для них характерны разные трактовки основы налогообложения; категории «постоянное представительство»; возможности репатриации прибыли и ответственность в стране источ-

нике дохода. Например, в модели ООН основа налогообложения – принцип территориальности, а в модели ОЭСР – принцип резидентства.

Под принципом резидентства следует понимать, что всякий налогоплательщик, признаваемый постоянным жителем страны, подлежит налогообложению по всем доходам из всех источников, включая и зарубежные. Принцип территориальности – это ситуация, когда страна облагает налогом только те доходы, которые связаны с деятельностью, осуществляемой на ее территории.

Необходимо отметить, что международные соглашения России об избежании двойного налогообложения следует разделять на следующие категории:

- соглашения с участниками Содружества Независимых государств, заключенные после 1991 года;

- соглашения, подписанные с развитыми и развивающимися странами после принятия Правительством РФ Постановления от 28 мая 1992 года №352 «О заключении межправительственных соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества». Студенту следует привести примеры и дать характеристику каждой группе договоров.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Что понимается под международными налоговыми отношениями?
- 2 Какие меры по избежанию двойного налогообложения Вы знаете?
- 3 На какие налоги распространяются соглашения об избежании двойного налогообложения?
- 4 К каким лицам применяются соглашения об избежании двойного налогообложения?
- 5 Каковы основные механизмы устранения двойного налогообложения?
- 6 Назовите цели заключения международных соглашений об избежании двойного налогообложения?
- 7 Какие вопросы согласуются в международных налоговых соглашениях?
- 8 Что понимается под двойным юридическим налогообложением?
- 9 Что Вы понимаете под двойным экономическим налогообложением?

10 Какие виды налоговых соглашений Вы знаете?

11 Дайте характеристику основным моделям общих налоговых соглашений?

12 Какие виды международных соглашений России об избежании двойного налогообложения Вы знаете?

Задания для индивидуальной работы

1 Проанализируйте соглашение об избежании двойного налогообложения с какой-либо страной и соотнесите с моделями общих налоговых соглашений.

2 Дайте сравнительную характеристику принципов налоговых юрисдикций.

3 Охарактеризуйте способы урегулирования международного двойного налогообложения.

Темы докладов

1 Традиционные и новые проблемы применения соглашений об избежании двойного налогообложения и пути их решения.

2 Способы урегулирования международного двойного налогообложения и возможности их реализации на практике.

Задача

Общая сумма дохода за налоговый период получена в размере 300 тыс.р., в том числе 200 тыс.р. в стране резидентства, а 100 тыс.р. - в другой стране источнике дохода. Налоговая ставка в стране резидентства – 20 %, в другой стране источнике дохода – 10 %. Определите общую налоговую нагрузку, если известно, что соглашение об избежании двойного налогообложения отсутствует и льготы тоже.

4.1.2 Валютный контроль и валютное регулирование внешнеэкономической деятельности

План занятия

1 Государственное регулирование валютных операций и анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей порядок его осуществления.

2 Понятие валютных операций и их виды.

3 Особенности порядка проведения валютного контроля при ВЭД.

4 Эффективность и границы валютного контроля.

Целесообразно начать с определения понятия «валютный контроль» и сказать, что это контроль за проведением валютных операций в целях их приведения в соответствии с нормами и требованиями, предъявляемыми действующим законодательством. К принципам осуществления валютного контроля относятся:

- приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;

- исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;

- единство системы валютного контроля и валютного регулирования;

- обеспечение государством защиты прав и экономических интересов при осуществлении валютных операций и др.

Важно отметить, что валютное законодательство состоит из законодательных и исполнительных нормативно-правовых актов органов власти. К первым относится Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ от 10 декабря 2003 года (в ред. от 25.12.2018 г.). Вторая группа включает Письма, Указания Банка России и др.

Студент должен знать, что валютные операции – это операции с использованием в качестве средства платежа иностранной валюты. Иностранная валюта включает в себя: банкноты, монеты, казначейские билеты, средства на счетах в банках и в банковских вкладах, выраженные в денежных знаках иностранных государств.

Средства в рублях на счетах и в вкладах в банках РФ и в банках за пределами России; находящиеся в обращении рубли в виде банковских билетов и монет РФ являются валютой России.

Необходимо отметить, что на основании Федерального закона № 173-ФЗ валютные операции принято классифицировать на валютные операции резидентов и валютные операции нерезидентов. К резидентам РФ относятся:

- граждане России, кроме имеющих постоянное место жительства за рубежом;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ;
- иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие вид на жительство в РФ.

Нерезидентами, например, являются юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства и находящиеся за пределами России, а также иностранные граждане и лица без гражданства, не имеющие вид на жительство в РФ.

Студент должен знать, что система валютного контроля в России состоит из двух уровней:

- органы валютного контроля;
- агенты валютного контроля.

Правительство РФ осуществляет общую координацию валютного контроля. К органам валютного контроля относятся Центральный банк России и Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. Агентами валютного контроля являются: профессиональные участники рынка ценных бумаг, налоговые органы, таможенные органы, уполномоченные банки, подотчетные ЦБ РФ и другие

Целесообразно понимать, что механизм валютного контроля за импортными операциями заключался в оформлении соответствующих документов и их последующей пересылке между банками и таможенными органами. Основным документом являлся паспорт импортной сделки, который импортер после заключения сделки оформлял в банке. В паспорте импортной сделки кратко указывались следующие сведения: реквизиты сторон; валюта платежа; номер; дата и др. Далее импортные товары поступали в Россию. Для их таможенного оформления импортер в банке

брал копию паспорта сделки и предъявлял его на таможенную. После окончания таможенного оформления копия таможенной декларации предъявлялась в банк. Таким образом, на таможне оставалась копия паспорта сделки, а в банке – копия таможенной декларации.

Банк совместно с таможенными органами проверял сроки проведения расчетов (сопоставляется дата списания валютных средств и дата таможенного оформления товара) и полноту поступления импортных товаров (сумма переведенной валюты должна равняться фактурной стоимости импортных товаров, указанной в таможенной декларации). Если суммы, указанные в контракте, паспорте сделки, таможенной декларации и заявлении на перевод валюты совпадали, то паспорт сделки закрывался.

Механизм валютного контроля за экспортными операциями включал в себя сопоставление передаваемых таможенными органами данных о стоимости экспортируемого товара, дате его перемещения через границу ЕАЭС и информации уполномоченных банков о размере валютных средств, поступивших за данный товар, а также дате поступления экспортной выручки. Для этого использовался паспорт экспортной сделки.

С 2019 года валютный контроль изменился:

- при сделке до 200 000 рублей действует упрощенный валютный контроль - без отправки документов в банк;
- вместо паспорта сделки - уникальный номер договора, номер дает банк. От компании - только прислать договор;
- банк показывает ошибки в валютном договоре;
- компании обязаны писать в договоре сроки оплаты и выполнения заказа.

В итоге валютный контроль стал занимать меньше времени и требовать меньше документов для банка. Существует два типа валютного контроля: обычный - когда компания присылает в банк документы, например, договор с клиентом, акт или накладную. И упрощенный: в этом случае документы не нужны, только сведения о сделке. Для упрощенного контроля одно условие - сумма по сделке, в законе это

называется «лимитом». По новым правилам, сумма не должна превышать 200 000 рублей.

Для упрощенного валютного контроля компания передает банку сведения о сделке:

- страну и название компании, с которой заключили договор;
- номер и дату договора, реквизиты счета;
- сумму и валюту сделки;
- вид сделки - экспорт, импорт товаров, услуги, заем;
- тип платежа - предоплата или постоплата.

В законе нет требований к тому, как передавать сведения. Это решает банк: возможно, компания привозит распечатку на А4, отправляет электронной почтой или в чат банка. Упрощенный валютный контроль больше подходит для разовых работ. До 2019 года для валютного контроля компании заполняли паспорт сделки. Паспорт был нужен для сделок на сумму больше пятидесяти тысяч долларов. Компании сами заполняли паспорт сделки по шаблону, за ошибки — штраф. Некоторые банки готовили паспорт сделки за клиентов. Теперь паспорт сделки не нужен, вместо него - уникальный номер договора. Уникальный номер договора понадобится для сделок на суммы:

- от 3 000 000 рублей, если компания покупает, получает заемные деньги или дает займы;
- от 6 000 000 рублей, если получает деньги от клиента.

Уникальный номер готовит банк, компании ничего не надо заполнять. Единственное, что будет необходимо - договор на сделку. Банк получает договор от компании, вносит его в базу валютных договоров и присваивает уникальный номер. После регистрации номер и скан договора уходят в Центробанк. Следует сохранить номер, так как он еще пригодится для таможенной декларации. Кроме договора, для валютного контроля понадобятся справка о подтверждающих документах, распоряжение о списании денег с транзитного счета и документы, которые подтверждают выполненный заказ. Например, акт или таможенная декларация. Список зависит от сделки и текста договора. Банк может дать пустой шаблон справки или заполнить

сам. Банк не вправе принимать валютный договор с ошибками. С 2019 года банки должны указать на ошибки в договоре. В законе о валютном контроле и инструкции Центробанка нет на это прямого требования, но чтобы выполнить свои обязательства, приходится показывать.

Основными видами нарушений при осуществлении валютных операций являются: не перечисление в срок, установленный контрактом выручки резидента в валюте РФ или иностранной валюте на счета в уполномоченном банке; нарушение сроков оформления паспорта сделки.

Студент должен знать, что валютный контроль со своими положительными и отрицательными сторонами может по-разному влиять на экономику, а его применение может иметь больший или меньший эффект в виде различных количественных и качественных характеристик, являющихся показателями степени достижения цели. Существуют два метода к оценке эффективности валютного контроля:

- затратный;
- результативный.

Первый предполагает оценку эффективности через отношение достигнутого результата к средствам, затраченным на его достижение; второй – оценку эффективности через отношение достигнутого результата к поставленной цели.

Необходимо знать, что любые меры контроля имеют свой предел. Исключением из этого правила не является и валютный контроль. С течением времени эффективность мер валютного контроля уменьшается, так как падает эффективность ограничений по капитальным операциям, так как привлеченные займы и инвестиции от нерезидентов предполагают выплату процентов, а во-вторых. Ужесточение требований всегда сопровождается поиском все новых способов и схем обхода правил проведения валютных операций.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Дайте определение понятию «валютный контроль».
- 2 Какие положительные факторы связаны с осуществлением валютного контроля?

3 Назовите негативные факторы, связанные с проведением валютного контроля.

4 Какие принципы лежат в основе осуществления валютного контроля?

5 Дайте определение понятию «валютные операции».

6 Дайте характеристику резидентов и нерезидентов в соответствии с валютным законодательством России.

7 Какие уровни образуют систему валютного контроля в РФ?

8 Охарактеризуйте механизм валютно-таможенного контроля над импортом товаров (за экспортом товаров).

9 Какие виды нарушений наиболее часто встречаются при осуществлении валютных операций.

10 Какие методы используются для оценки эффективности валютного контроля?

Задания для индивидуальной работы

1 Нарисовать схему механизма валютно-таможенного контроля над импортом товаров.

2 Изобразить схематично механизм валютно-таможенного контроля над экспортными операциями.

Темы докладов

1 Сравнительная характеристика систем валютного контроля на основании Федеральных законов № 173-ФЗ и № 3615-1 от 9 октября 1992 года.

2 Зарубежный опыт осуществления валютно-таможенного контроля и возможности его реализации в РФ.

Задача

Определите эффективность валютного контроля затратным методом, если известны следующие данные: объем предотвращенного нелегального движения капитала 1,2 млн.р.; объем легального движения капитала 2,3 млн.р.; объем нелегального

движения капитала 3 млн.р.; затраты на осуществление валютного контроля - 2 млн.р.

4.1.3 Оффшорные зоны и их характеристика

План занятия

1 Международные оффшорные зоны, их классификация и характеристика.

2 Российские особые экономические зоны и особенности налогообложения их резидентов.

Необходимо отметить, что оффшорный бизнес – это деятельность, которая ведется за пределами данной юрисдикции, имеет зарубежные по отношению к ней источники дохода и поэтому подлежащая в ней льготному налогообложению. Под оффшорной зоной следует понимать юрисдикцию, в которой законодательно определены статус оффшорных предприятий и нормы, в соответствии с которыми совершаются финансово-экономические операции.

Оффшорные зоны сосредоточены в шести регионах: Европа, арабские страны, африканские страны, Азиатско-тихоокеанский регион, Карибский бассейн и Средиземноморье. Например, к Карибскому бассейну относятся Багамские, Виргинские, Каймановы острова, Барбадос и Гренада. Средиземноморье включает в себя Андорру, Гибралтар, Монако и Кипр. В Азиатско-тихоокеанский регион входят Китай, Гонконг, Сингапур.

Студенту важно знать, что оффшорные зоны классифицируются на четыре типа:

- отсутствие налогообложения;
- льготное налогообложение;
- административно-территориальные образования внутри страны;
- нетрадиционные оффшоры.

Целесообразно отметить какие льготы предоставляются оффшорным компаниям:

- льготный режим налогообложения;
- предоставление валютной автономии;
- таможенные льготы при импорте товаров;
- гарантия банковской и коммерческой тайн;
- упрощенные процедуры регистрации и отчетности.

Валютная автономия – это валютные счета компании, открытые в уполномоченном банке, операции по ним освобождены от валютного контроля России и могут управляться дистанционно.

Необходимо отметить, что налоговые статусы компаний в оффшорных зонах могут различаться:

- национальная компания;
- оффшорная компания;
- освобожденная компания;
- компания международного бизнеса;
- компания со специальным статусом;
- нерезидентская компания.

Национальная компания - налоговый резидент государства регистрации, на нее распространяются договоры об избежании двойного налогообложения. Компания международного бизнеса освобождается от уплаты местных налогов, однако ей нельзя вести бизнес с резидентами страны, владеть недвижимостью и предоставлять юридический адрес другим компаниям. Оффшорная компания – специальный тип национальной компании, предусмотренной законодательством Кипра, получает право на льготы, но не ведет хозяйственную деятельность на территории Кипра. Компания со специальным статусом вправе выбрать ставку налогообложения при условии соблюдения определенных правил. Освобожденная компания освобождается от уплаты налогов, хотя формально является налогоплательщиком. Нерезидентская компания не подлежит налогообложению согласно национальному законодательству, установленному для национальных компаний, так как является нерезидентом.

Студент должен знать применяемые схемы оффшорного бизнеса:

- оффшорная компания подрядчик;

- оффшорная компания-владелец дорогостоящего имущества;
- оффшорная компания-владелец и лицензиар товарного знака;
- оффшорная компания-исполнитель строительных работ;
- оффшорная компания-инвестор;
- оффшорная компания-залогодержатель;
- оффшорная компания-держатель банковского счета;
- оффшорная компания-судовладелец.

Оффшорная компания – подрядчик. В этом случае компанию используют с целью увеличения расходов, включаемых в себестоимость и уменьшения налогооблагаемой базы.

Оффшорная компания – инвестор. При желании инвестировать вывезенный капитал обратно в свою страну оффшорная компания может стать удобным пере-валочным пунктом на его пути в новый инвестиционный проект, так как капитал можно аккумулировать такой компании очень оперативно и без налогов.

Оффшорная компания-судовладелец: многие оффшорные центры предоставляют судам, ходящим под их флагом, очень льготные условия налогообложения.

Оффшорная компания-залогодержатель. Эта схема реализуется в рамках налогового планирования, если владелец имущества опасается за его сохранность.

Оффшорная компания-владелец дорогостоящего имущества применяется в том случае, если собственник старается сохранить в тайне факт владения каким-либо дорогостоящим имуществом.

Оффшорная компания-держатель банковского счета. В данном случае владелец получает под контроль данную компанию, а уже компания открывает счет в банке, что позволяет через какое-то время получить на руки корпоративную кредитную карту и др.

Целесообразно знать, что регулирование порядка создания и функционирования особых экономических зон (ОЭЗ) в России осуществляется на основании Федерального закона от 22 июля 2005 года «Об особых экономических зонах в РФ» (ред. от 18.07.2017 г.). Особая экономическая зона – это часть территории РФ, определяемая Правительством России, на которой действует особый режим осуществле-

ния предпринимательской деятельности. Выделяют четыре типа ОЭЗ: промышленно-производственные, технико-внедренческие, туристско-рекреационные, портовые.

Важно отметить, что свидетельство о регистрации в качестве резидента ОЭЗ выдается организации или индивидуальному предпринимателю после заключения соглашения об осуществлении деятельности. При этом органы управления ОЭЗ вносят запись о регистрации в Реестр резидентов ОЭЗ. Параллельно они сообщают сведения о регистрации и копию соглашения в налоговые и таможенные органы.

Студент должен знать, что все типы особых экономических зон различаются по площади занимаемой территории. Например, промышленно-производственная может располагаться на участках территории, имеющих общую границу и площадь не более 20 кв.км. Техничко-внедренческие зоны могут занимать не более чем 2 участка общей площадью не более 3 кв.км.; портовые - на участках не более 50 кв.км. Резидентами особых экономических зон могут являться разные хозяйствующие субъекты: в промышленно-производственных и портовых ОЭЗ - коммерческие организации за исключением унитарных предприятий; в технико-внедренческих зонах – коммерческие организации и индивидуальные предприятия (кроме унитарных предприятий); в туристско-рекреационных – коммерческие организации и индивидуальные предприятия.

Необходимо отметить, что резиденты особых экономических зон имеют определенные особенности налогообложения. Так, по налогу на прибыль предусмотрены следующие льготы. Согласно статье 284 НК РФ для них могут устанавливаться пониженные ставки по налогу на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет субъекта, но не ниже 13,5 %. Ставка может устанавливаться только в отношении прибыли от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, и применяться резидентом при условии ведения раздельного учета доходов и расходов по этой деятельности от остальных доходов и расходов.

В соответствии со статьей 259 НК РФ организации – резиденты промышленно-производственных зон вправе при расчете амортизации применять к основной норме специальный коэффициент, но не более 2.

Налогоплательщики – резиденты ОЭЗ могут учитывать расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки при исчислении налога на прибыль в размере фактических затрат независимо от результата (положительного либо отрицательного) исследований.

Предусмотрена льгота и по налогу на имущество организаций. Согласно статье 381 НК РФ организации в отношении имущества, учитываемого на балансе организации – резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории ОЭЗ, используемого на территории зоны и расположенного на ней, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества имеют право на освобождение от уплаты налога на имущество организаций. Отдельно выделяется льгота для судостроительных организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны.

Студент должен знать, что кроме того, организации - резиденты ОЭЗ освобождаются от налогообложения земельным налогом в отношении земельных участков, расположенных на территории ОЭЗ. Сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок, а судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, с даты регистрации в качестве резидента сроком на десять лет.

Целесообразно отметить, что в особых экономических зонах действует режим свободной таможенной зоны, который ориентирован на экспортные производства и позволяет завозить комплектующие и сырье из-за рубежа без уплаты НДС и таможенных пошлин, а после их переработки вывозить в пределах России в режиме экспорта, т.е. с уплатой НДС и экспортной пошлины, либо за пределы РФ - без уплаты НДС и таможенных пошлин.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Дайте определение категории «оффшорный бизнес».
- 2 Дайте определение понятию «оффшорная зона».
- 3 Назовите регионы, в которых сосредоточены оффшорные зоны.

4 На какие группы, исходя из особенностей налогообложения подразделяются оффшорные зоны?

5 Какие льготы предоставляются оффшорным компаниям?

6 Назовите налоговые статусы компаний в оффшорных зонах и дайте им характеристику.

7 Расскажите какие схемы с целью оптимизации налогообложения применяются в оффшорах.

8 На основании какого нормативно-правового акта осуществляется регулирование особых экономических зон в России.

9 Дайте определение категории «особая экономическая зона».

10 Какие виды особых экономических зон действуют в Российской Федерации?

11 Расскажите об особенностях налогообложения резидентов особых экономических зон.

Задания для индивидуальной работы

1 Проведите сравнительный анализ схем оффшорного бизнеса.

2 Дайте сравнительную характеристику особых экономических зон в России.

3 Укажите какие виды деятельности не допускаются на территории ОЭЗ в России.

Темы докладов

1 История создания и функционирования международных оффшорных зон.

2 Роль особых экономических зон в социально-экономическом развитии региона.

Задача

Определите размер земельного налога для судостроительной организации, имеющей статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, в отношении земельного участка кадастровая стоимость которого составляет

12 млн.р. и используется в целях строительства и ремонта судов, если с даты регистрации в качестве резидента такой ОЭЗ прошло 12 лет.

1.2 Таможенные платежи

1.2.1 Таможенная пошлина

План занятия

1 Экономическое содержание таможенной пошлины и ее роль в регулировании внешнеэкономической деятельности.

2 Таможенная стоимость товаров и методы ее определения.

3 Роль товарной номенклатуры ВЭД ЕАЭС .

4 Порядок определения страны происхождения товаров.

5 Виды ставок таможенных пошлин и их корректировка в зависимости от страны происхождения.

6 Виды таможенных процедур и их характеристика.

7 Льготы по уплате таможенной пошлины.

8 Порядок исчисления и сроки уплаты таможенных пошлин.

9 Порядок учета таможенных пошлин.

Таможенная пошлина – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС или вывозе товаров с этой территории, а также в иных случаях, установленных таможенным законодательством, в целях таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Следует отметить, что таможенная пошлина относится к группе основных таможенных платежей и выполняет фискальную и регулятивную функции. Регулятивная функция в свою очередь проявляется как стабилизирующая, стимулирующая и протекционистская. Таможенная пошлина классифицируется по следующим признакам: по способу взимания; по объекту обложения; по характеру; по происхождению; по типам ставок.

Целесообразно отметить, что плательщиками таможенной пошлины являются декларанты. Объектом обложения выступают товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС. Базой для исчисления таможенной пошлины является таможенная стоимость или количество, либо и первое, и второе. Таможенная стоимость - это совокупность затрат, связанных с приобретением товаров и их доставкой до места ввоза на таможенную территорию ЕАЭС. Она заявляется при декларировании двумя способами.

Студент должен знать, методы определения таможенной стоимости и особенности их применения для разных операций. Так, при ввозе применяются шесть методов определения таможенной стоимости:

- по цене сделки с ввозимыми товарами;
- по цене сделки с идентичными товарами;
- по цене сделки с однородными товарами;
- метод вычитания;
- метод сложения;
- резервный метод.

При этом метод вычитания и сложения могут «меняться местами». При вывозе товаров за пределы таможенной границы ЕАЭС применяются те же самые методы определения таможенной стоимости, кроме метода вычитания, так как отсутствует возможность проверки таможенными органами сведений о цене продажи за пределами территории ЕАЭС.

Необходимо отметить, что если ввозимые товары были повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы, то с целью определения таможенной стоимости используются все кроме метода сложения. А при расчете таможенной стоимости незаконно ввезенных товаров порядок расчета зависит от того, ясны ли обстоятельства ввоза или не ясны. К обстоятельствам ввоза относятся: схема доставки; состояние товара; условия оплаты; наличие страхования и др.

С целью правильности исчисления и уплаты таможенной пошлины следует правильно определить ставку таможенной пошлины. Для этого необходимо знать, что таможенные тарифы строятся на основе товарных классификаторов (перечень

товаров, распределяемых по соответствующей схеме). Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (ТН ВЭД ЕАЭС) – это и есть такой товарный классификатор, применение которого предусмотрено действующим законодательством на территории ЕАЭС.

Далее необходимо рассмотреть характеристики ТН ВЭД ЕАЭС. К ним относятся:

- утверждается Советом Евразийского экономического пространства;
- основывается на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, а также ТН ВЭД СНГ;
- позволяет идентифицировать товары, выступающие предметом таможенного регулирования;
- ведется Федеральной таможенной службой России и Евразийской экономической комиссией;
- состоит из трех частей: номенклатурная; примечания к разделам и группам; основные правила интерпретации ТН ВЭД.

Структура кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС:

- первые шесть цифр (1-6) – код товара по ГС;
- шесть цифр +7 и +8 – код товара по Комбинированной номенклатуре;
- девятый знак – код товара по ТН ВЭД СНГ;
- десятый знак - код товара по ТН ВЭД ЕАЭС.

Целесообразно отметить, что в некоторых случаях для предварительного определения кода товара декларанты обращаются в таможенные органы. Для этого они направляют письменный запрос в ФТС России и предоставляют: описание товара; образцы товара; фотографии, рисунки, эскизы товара; пробы товара; коммерческие документы и др.

С целью корректировки ставки таможенной пошлины и применения различных льгот, а также ограничений важно правильно определить страну происхождения. Выделяют следующие критерии определения страны происхождения:

- правило смены товарной позиции;
- правило адвалорной доли;

- составление перечня процессов, достаточных или недостаточных для того, чтобы товар считался происходящим из данной страны.

Важно знать эти критерии и правильно применять их.

Необходимо отметить, что документами, подтверждающими происхождение товара, являются: декларация и сертификат о происхождении товара. Студент должен знать характеристики этих документов и условия предоставления, а также случаи, когда они не требуются.

Важно знать, что для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом. Ввозные таможенные пошлины устанавливаются Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС) и утверждаются Евразийской экономической комиссией. Вывозные таможенные пошлины устанавливаются законодательством государств - членов Таможенного союза.

Ставки таможенных пошлин бывают трех видов: адвалорные; специфические и комбинированные. Они корректируются в зависимости от того, к какой группе относится страна происхождения: слаборазвитые; развивающиеся; страны, с которыми установлен режим наиболее благоприятствуемой нации (РНБ); страны с которыми РНБ не установлен либо страна происхождения не известна. При этом важно отметить условия, при которых развивающиеся или слаборазвитые страны пользуются системой преференций, так как если они не выполняются, действуют базовые ставки.

Необходимо также знать, что уплата таможенной пошлины или освобождение от уплаты, а также права по распоряжению товаром зависят от таможенной процедуры, под которую он помещен. Таможенная процедура – это совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов, ограничений, установленных в соответствии с законодательством ЕАЭС. Выделяют четыре вида таможенных процедур:

- основные;
- экономические;

- завершающие;
- специальные.

Важно помнить, что в некоторых случаях предоставляются таможенные льготы. Это преимущества, предоставляемые юридическим и физическим лицам при ввозе, вывозе или транзите товаров, ценностей, личных вещей, других предметов. Выделяют следующие виды таможенных льгот:

- ввозимые товары освобождены от уплаты таможенной пошлины на основании международных договоров;
- ввозимые товары помещаются под определенные таможенные процедуры;
- ввозимые товары освобождаются от уплаты таможенной пошлины на основании Решения Евразийской экономической комиссии;
- товары ввозятся на территорию России с Казахстана или Беларуси;
- товары происходят из наименее развитых стран, входящих в список ООН (например, Гаити, Того, Сомали и др.).

Сроки уплаты таможенной пошлины устанавливаются Таможенным кодексом Евразийского экономического союза. Так, при ввозе товаров таможенная пошлина уплачивается не позднее дня выпуска товаров в процедуре для внутреннего потребления; при вывозе товаров - не позднее даты подачи таможенной декларации; при изменении таможенной процедуры – не позднее дня, установленного для завершения действия изменяемой таможенной процедуры.

Следует обратить внимание, что в некоторых случаях таможенная пошлина уплачивается централизованно. Для этого:

- сумма таможенных платежей в течение предыдущего года превышает 100 млрд. р.;
- отсутствует задолженность по уплате таможенных платежей;
- ВЭД осуществляется более трех лет;
- ввоз или вывоз осуществляется не реже 1 раза в месяц;
- совершение таможенных процедур в двух и более таможенных органах в разных регионах;

- отсутствие неоднократно совершенных административных правонарушений в сфере таможенного дела.

То есть при декларировании не требуется предъявлять платежные документы, подтверждающие уплату таможенной пошлины. Обязанность по уплате таможенной пошлины считается исполненной в следующих случаях:

- с момента списания денежных средств со счета в банке, в том числе через электронные терминалы;

- с момента внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа и др.

Необходимо отметить, что в случаях установленных законодательством могут быть предоставлены отсрочки или рассрочка по уплате таможенных платежей. При этом начисляются проценты, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период отсрочки или рассрочки.

И в заключении следует обратить внимание на то, что в бухгалтерском учете начисленная таможенная пошлина включается в покупную стоимость. А в налоговом учете она может быть учтена двумя способами: в стоимости товара или в составе прочих расходов. Выбранный вариант необходимо закрепить в учетной политике организации. При любом способе налогового учета ввозная таможенная пошлина уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Дайте определение понятию «таможенная пошлина».

2 Укажите признаки классификации таможенной пошлины и группы (виды), на которые она делится исходя из этих критериев.

3 Что является объектом обложения таможенной пошлиной?

4 Что выступает базой для исчисления таможенной пошлины?

5 Какие способы заявления таможенной стоимости Вы знаете?

6 Каковы методы для определения размера таможенной стоимости?

7 Охарактеризуйте структуру кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС.

8 В чем заключается роль ТН ВЭД ЕАЭС?

9 Каковы критерии определения страны происхождения товара и на основании каких документов?

10 Какие виды ставок таможенных пошлин Вам известны и как они дифференцируются в зависимости от страны происхождения?

11 Каковы виды таможенных процедур и их характеристика?

12 Расскажите определение таможенных льгот и виды, на которые они подразделяются.

13 Каковы сроки уплаты таможенной пошлины?

14 В каких случаях разрешено таможенную пошлину уплачивать централизованно?

15 Расскажите о способах обеспечения уплаты таможенной пошлины.

16 Каков порядок учета таможенных пошлин в налоговом и бухгалтерском учете?

Задания для индивидуальной работы

1 Проанализируйте динамику и структуру поступлений таможенной пошлины за последние пять лет.

2 Укажите нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин.

3 Каковы основания для предоставления отсрочки и рассрочки по уплате таможенной пошлины?

Темы докладов

1 История взимания таможенной пошлины.

2 Зарубежный опыт исчисления и уплаты таможенных пошлин и возможности его реализации в РФ.

3 Особенности бухгалтерского и налогового учета таможенных пошлин.

4 Проблемы исчисления и уплаты таможенной пошлины (таможенной стоимости) и направления их разрешения.

Задача

Две организации приобретают оборудование в стране, с которой установлен режим наиболее благоприятствуемой нации. Таможенная стоимость оборудования в двух случаях составляет 300 тыс. евро. Курс евро – 75 рублей за 1 евро. Ставка таможенной пошлины – 12 %. Первая организация ввозит по договору купли-продажи по таможенной процедуре «выпуск для внутреннего потребления», а вторая по лизингу в таможенной процедуре «временный ввоз (допуск)», срок договора 13 месяцев. Определите сумму таможенной пошлины, подлежащей уплате каждой организацией.

1.2.2 Акцизы при импортно-экспортных операциях

План занятия

- 1 Экономическое значение акцизов в регулировании ВЭД.
- 2 Акцизы при импортно-экспортных операциях.

Акцизы, взимаемые при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, относятся, наряду с таможенной пошлиной и НДС, к группе основных таможенных платежей. Они выполняют фискальную и регулируемую функции.

Студент должен знать, нормативно-правовую базу, регламентирующую взимание акцизов при внешнеэкономической деятельности. К ней относятся:

- Налоговый кодекс РФ;
- Таможенный кодекс Евразийского экономического союза;
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ» № 289;
- Постановления Правительства от 20 февраля 2010 года №76 «Об акцизных марках для маркировки ввозимой на таможенную территорию РФ табачной продукции»;
- Приказ Минтопэнерго России от 1 октября 1998 № 318;
- Приказ Минсельхоза России от 26 июня 2008 года № 273 и др.

Необходимо отметить, что плательщиками акцизов при импортно-экспортных операциях являются лица, перемещающие подакцизный товар через таможенную границу ЕАЭС. Подакцизными товарами являются: этиловый спирт, коньячный спирт, спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 %, алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 1, 5 %, табачная продукция, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, автомобили легковые, мотоциклы более 150 л.с. и др.

Важно отметить, что объектом обложения является ввоз товаров. Налоговая база по акцизам зависит от того какой вид ставки установлен по данному подакцизному товару. Ставки по акцизам установлены трех видов: твердые, адвалорные, комбинированные.

Таким образом, если ставка твердая, то налоговой базой выступает объем подакцизных товаров; если ставка адвалорная, то налоговой базой является сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины; если ставка комбинированная, то налоговая база определяется как объем и расчетная стоимость.

Студент должен знать, что при помещении товаров под таможенные процедуры: таможенного транзита; уничтожение; отказ в пользу государства; реэкспорт; свободная таможенная зона; беспошлинной торговли и др. акциз не уплачивается. А при применении других таможенных процедур: выпуск для внутреннего потребления; переработка для внутреннего потребления; реимпорт и др. акцизы уплачиваются. Срок подачи таможенной декларации по ввозимым товарам составляет не более срока временного хранения этих товаров на таможне (срок временного хранения - два месяца с даты помещения на склад временного хранения).

Срок уплаты акциза при ввозе товаров на территорию ЕАЭС зависит от вида товара: маркированный или немаркированный. По немаркированным подакцизным товарам акциз подлежит уплате не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров. По маркированным товарам акциз должен быть перечислен на счет Федерального казначейства не позднее пяти дней со дня принятия на учет ввезенных маркированных товаров.

Необходимо отметить, что уплата акциза при экспорте товаров за пределы территории Евразийского экономического союза зависит от того, есть ли банковское поручительство или нет. Такие поручительства банка или банковская гарантия должны предусматривать обязанность банка уплатить сумму акциза и соответствующие пени в случаях непредставления налогоплательщиком в сроки, установленные главой 22 НК РФ, документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров.

Налогоплательщики, которые осуществляют реализацию подакцизной ими алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции, помещенной под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории ЕАЭС и в отношении которых установлена обязанность по уплате авансового платежа акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, имеют право представить в налоговый орган одну банковскую гарантию в целях освобождения от уплаты акциза, исчисленной по указанной продукции, вывозимой за пределы территории РФ в таможенной процедуре экспорта, и уплаты авансового платежа акциза по алкогольной продукции или (и) подакцизной спиртосодержащей продукции. В этом случае указанные налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза.

Далее необходимо отметить, что для освобождения от уплаты акциза при экспорте фирма в налоговую инспекцию должна предоставить банковскую гарантию и в течение 180 календарных дней со дня реализации документально подтвердить факт экспорта. Если экспортер не может предоставить банковскую гарантию, то он обязан в полном объеме уплатить акциз, в течение 180 дней после таможенного оформления в налоговую инспекцию представить подтверждающие документы и оформить возврат акциза, уплаченного по экспортной операции. К документам, необходимым для подтверждения экспорта относятся:

- контракт на поставку подакцизного товара;
- платежные документы и выписка банка, подтверждающие поступление экспортной выручки от иностранной организации;
- таможенная декларация;

- копии транспортных или товаросопроводительных документов с штампом пограничной службы «Товар вывезен».

Студент должен знать, что при экспорте и импорте товаров во взаимной торговле между странами-участниками Евразийского экономического союза косвенные налоги уплачиваются в соответствии с приложением № 20 к договору об ЕАЭС.

Следует обратить внимание, что основной принцип, заложенный в данном приложении по работам и услугам, заключается в том, что взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве — участнике ЕАЭС, территория которого признается местом реализации работ или услуг. Налоговая база, ставки косвенных налогов, порядок их взимания и налоговые льготы (освобождение от налогообложения) определяются в соответствии с законодательством государства-члена ЕАЭС, территория которого признается местом реализации работ и услуг. Таможенное оформление подакцизных товаров производят специальные акцизные посты.

Целесообразно отметить, что обязанность по уплате акциза считается исполненной с момента:

- списания денежных средств со счета в банке, в том числе через электронные терминалы;
- внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа;
- зачисления излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Расскажите экономическое значение акцизов в регулировании внешнеэкономической деятельности.
- 2 Какие функции выполняет акциз в рамках таможенно-тарифного регулирования?
- 3 Каков перечень товаров, являющихся подакцизными?
- 4 Кто являются плательщиками акцизов при импортно-экспортных операциях?

5 Каким образом установлены ставки акциза?

6 Что выступает налоговой базой по подакцизным товарам?

7 Как влияют таможенные процедуры на порядок уплаты акцизов?

8 Расскажите об особенностях исчисления и уплаты акцизов при импортных операциях.

9 Каковы особенности исчисления и уплаты акцизов при экспортных операциях.

10 Как рассчитываются и уплачиваются акцизы при экспорте и импорте товаров во взаимной торговле между странами — участницами Евразийского экономического союза.

Задания для индивидуальной работы

1 Порядок бухгалтерского и налогового учета акцизов при импортно-экспортных операциях.

2 Сравнительный анализ перечня документов, установленных для импортно-экспортных операций, осуществляемых за пределы ЕАЭС и внутри ЕАЭС.

Темы докладов

1 Зарубежный опыт администрирования акцизов при импортно-экспортных операциях.

2 Арбитражная практика по вопросам исчисления и уплаты акцизов по импортно-экспортным операциям.

Задача

Фирма «Москва» заключила контракт с иностранной компанией на покупку партии шампанского 1000 бутылок по 0,6 литра. Стоимость партии 450 тыс.р. Для маркировки шампанского фирма приобрела акцизные марки. Определите размер акциза, подлежащего уплате в бюджет.

1.2.3 НДС в системе таможенных платежей

План занятия

1 Экономическое значение и роль НДС в системе таможенных платежей.

2 Особенности определения НДС при импорте товаров.

3 Особенности определения и уплаты НДС налоговыми агентами при расчете с иностранными контрагентами.

4 НДС при экспортных операциях.

НДС относится к группе основных таможенных платежей и выполняет фискальную и регулирующие функции. Нормативно-правовой базой, регулирующей взимание НДС при импортно-экспортных сделках, является: НК РФ, ТК ЕАЭС, Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ», приложение №20 к Договору об ЕАЭС.

Налогоплательщиками НДС при импорте являются лица осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза. Объектом обложения выступает ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Необходимо отметить, что местом реализации будет РФ, если:

- товар находится на территории РФ и не отгружается и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ.

Студент должен знать, что НДС не уплачивается при ввозе товаров определенного вида либо в зависимости от выбранной таможенной процедуры. Налоговой базой при ввозе товаров является сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам). Особенности определения налоговой базы по НДС состоят в том, что она определяется отдельно по каждому виду товара, марке товара, наименованию, а также отдельно по подакцизным товарам и неподакцизным.

Налоговые ставки при ввозе товаров устанавливаются в размере 10 % и 20 %.

Целесообразно отметить, что сумма НДС определяется путем умножения соответствующей ставки налога и налоговой базы. НДС уплачивается на таможне до подачи таможенной декларации или одновременно с подачей таможенной декларации.

Важно отметить, что НДС, уплаченный на таможне, можно поставить к вычету. Условиями вычета являются:

- принятие на учет ввезенных товаров;
- наличие соответствующих первичных документов;
- ввезенные товары будут использоваться для осуществления операций, признаваемых объектом обложения;
- НДС должен быть фактически уплачен таможенным органам.

Далее необходимо знать, что если иностранная компания реализует товары, работы, услуги российской компании, индивидуальному предпринимателю или иностранной организации, имеющей в РФ постоянное представительство, то они будут выступать в качестве налоговых агентов.

Обязанностями налогового агента являются:

- определить налоговую базу;
- исчислить и удержать сумму налога;
- оформить счет-фактуру в двух экземплярах.

Студент должен знать, что налоговый агент исполняет свои обязанности вне зависимости от того является ли сам плательщиком НДС. При этом сумма НДС, удержанная из денег перечисляемых иностранной компанией, может быть поставлена налоговым агентом к вычету.

Далее следует рассказать, что при реализации товаров на экспорт применяется ставка 0 %. Для правомерности ее применения необходимо предъявить следующие документы: контракт с иностранным лицом на поставку товара, выписка банка, таможенная декларация и копии товаросопроводительных документов.

Целесообразно отметить, что в данном случае ситуация может развиваться по трем вариантам. В первом случае документы собраны в срок:

- выставленную покупателю счет-фактуру следует зарегистрировать в книге продаж в том налоговом периоде, на который приходится день сбора документов;

- полученные от поставщиков счета-фактуры регистрируются в книге покупок в последний день месяца того налогового периода. Когда был собран полный пакет документов.

Вторая ситуация это когда налогоплательщик не успевает собрать документы в срок:

- ранее выставленная покупателю счет-фактура не может быть зарегистрирована в книге продаж, поэтому на 181 день после отгрузки товара выставляется новый счет-фактура с реализацией по ставке 10 % или 20 % и регистрируется в журнале выставленных счетов-фактур;

- новый счет-фактуру регистрируем в книге продаж на дату отгрузки (со ставками 10 % или 20 %);

- полученные от поставщиков счета – фактуры регистрируются в книге покупок на дату отгрузки.

Третья ситуация заключается в том, что документы собраны в течение трех лет после налогового периода когда уплачен НДС:

- старый счет-фактуру аннулировать не нужно;

- счет-фактуру с 0 % регистрируем в книге продаж;

- счет-фактура с реализацией по 10 % и 20 % регистрируется в книге покупок.

Необходимо знать, что с 1 января 2010 года по НДС действует заявительный порядок возмещения НДС, который позволяет ускорить порядок возврата НДС, но и налагает определенные обязанности. При этом воспользоваться этим порядком может организация, отвечающая всем условиям одновременно.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Каково экономическое содержание и значение НДС при внешнеторговых сделках?

2 Какими нормативно-правовыми документами регулируется взимание НДС при импортно-экспортных сделках?

3 Кто является плательщиком НДС при импортно-экспортных операциях?

4 В каких случаях местом реализации товаров, работ, услуг признается РФ?

5 Расскажите в каких случаях НДС не уплачивается.

6 Что является налоговой базой при ввозе товаров на таможенную границу РФ?

7 Каковы особенности определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС?

8 Расскажите особенности исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.

9 Каковы особенности исчисления НДС при экспортных сделках?

10 Расскажите заявительный порядок возмещения НДС.

Задания для индивидуальной работы

1 Каков порядок уплаты НДС при осуществлении расчетов между субъектами, являющимися резидентами государств – членов Евразийского экономического союза?

2 Нарисуйте схему заявительного порядка возмещения НДС.

Темы докладов

1 Зарубежный опыт исчисления и уплаты НДС при импортно-экспортных операциях.

2 Арбитражная практика по вопросам правильности исчисления и уплаты НДС при совершении внешнеэкономических операций.

Задача

Фирма «Универсал», занимающаяся розничной торговлей, уплачивает единый налог на вмененный доход. Определите сумму НДС к уплате (возмещению) в бюджет. Если фирма реализовала продукцию на территории РФ другой российской компании за 2 млн.р. и арендует торговый зал у немецкой фирмы, не состоящей на учете в РФ в качестве налогоплательщика за 550 тыс.р., в том числе НДС.

1.2.4 Таможенные сборы

План занятия

- 1 Таможенный сбор: понятие и виды.
- 2 Характеристики элементов таможенных сборов.
- 3 Механизм возврата переплаты таможенного сбора.

Необходимо знать, что таможенный сбор – это платеж, уплата которого является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с выпуском товаров, хранением и сопровождением товаров. Они как и любая другая финансовая категория выполняют фискальную и регулирующие функции. Таможенные сборы в соответствии с действующим законодательством подразделяются на таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров; таможенные сборы за таможенное сопровождение; таможенные сборы за хранение.

Нормативно-правовой базой, регламентирующей взимание таможенных сборов являются:

- Таможенный кодекс ЕАЭС,
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» № 289-ФЗ от 3 августа 2018 года (в ред. от 1 мая 2019 года);
- Постановление Правительства «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» № 863 от 28 декабря 2004 года (в ред.) и др.

Целесообразно отметить, что Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» № 289-ФЗ от 3 августа 2018 года (в ред. от 1 мая 2019 года) устанавливает: виды таможенных сборов; плательщиков таможенных сборов; порядок исчисления; применение ставок таможенных сборов; сроки уплаты таможенных сборов; порядок и формы уплаты; взыскание и возврат таможенных сборов; ставки сборов и др.

Студент должен знать, что до 1 октября 2011 года взимались таможенные сборы за таможенное оформление. Затем на основании Федерального закона № 311-ФЗ и Постановления Правительства «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» № 863 от 28 декабря 2004 года – таможенные сборы за таможенные операции. В настоящее время на основании Федерального закона № 289-ФЗ и соответствующих Постановлений Правительства. Плательщиками данного вида сбора являются декларанты или иные лица, на которых возложена обязанность уплачивать таможенные сборы. Для исчисления применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом. Уплата осуществляется одновременно с подачей таможенной декларации.

Далее необходимо обратить внимание на то, что таможенные сборы за таможенное сопровождение взимаются также на основании Федерального закона № 289-ФЗ. Плательщиками являются декларант или иные лица, на которых возложена обязанность уплачивать таможенные сборы. Для исчисления применяются ставки, действующие на день регистрации транзитной декларации таможенным органом. Уплата должна быть произведена до начала фактического осуществления таможенного сопровождения. Правительство России вправе определять случаи освобождения от таможенных сборов за таможенное сопровождение.

Студенту необходимо знать, что размер таможенного сбора за осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава зависит от расстояния, выраженного в км (на расстояние до 50 км - 2000 рублей, от 51 км до 100 км – 3000 рублей, от 101 км до 200 км включительно – 4000 рублей и т.д.). За таможенное сопровождение каждого водного и воздушного судна значение размера таможенного сбора не зависит от расстояния перемещения.

Важно также знать, что таможенные сборы за хранение уплачивают лица, поместившие товар на склад временного хранения. Для исчисления применяют ставки, действующие в период хранения товаров на складе временного хранения. Уплата данного вида таможенных сборов производится до фактической выдачи товаров со склада временного хранения. Ставки таможенного сбора за хранение зависят от

вида склада. При этом неполные 100 кг веса приравниваются к полным 100 кг, а неполный день – к полному. Таможенные сборы за хранение не взимаются при помещении таможенными органами товаров на склад временного хранения таможенного органа и в других случаях, определяемых Правительством РФ.

Студент должен знать, что для возврата переплаты таможенного сбора необходимо подать заявление в таможенный орган. Заявление подается в таможенню, на счет которой был перечислен сбор. Срок взыскания переплаты – три года. Заявление о возврате рассматривается не более месяца со дня подачи документов, подтверждающих переплату. Но при этом следует знать, что если сумма возврата меньше 150 рублей; сумма сбора скорректирована после принятия таможенной декларации в ходе ее проверки и др., то переплата таможенного сбора не возвращается.

С 1 января 2019 года порог беспошлинного ввоза значительно снижен. Теперь максимальная стоимость товара, которая не облагается налогом, равна 500 евро. Также предусмотрены ограничения по весу. Сборами не облагаются грузы до 25 кг включительно. Нововведения относятся только к физическим лицам и направлены на борьбу с теми, кто приобретает товар за рубежом и привозит для продажи. Правила распространяются на предметы личного пользования как в посылках, так и при других видах ввоза. Допустимая масса авиа багажа составляет 50 кг при стоимости до 10 000 евро. Если при выезде за границу при себе у гражданина есть дорогостоящие вещи, то необходимо заранее заполнить добровольную декларацию. При возвращении обратно будет сложно доказать, что они приобретены до визита в другую страну.

Некоторые предметы не относятся к средствам личного пользования. При прохождении таможенного контроля сотрудники государственной службы обращают внимание на различные признаки:

- наличие ярлыков, бирок;
- присутствие следов износа;
- соответствие традиционной практике применения.

Необходимо обратить внимание на то, что Минфин России разместил на портале проектов нормативно-правовых документов проект Постановления Правительства РФ «О ставках таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров». Согласно данному документу, таможенные сборы будут уплачиваться по ставкам от 775 рублей до 30 000 рублей. В настоящее время они варьируются в пределах от 500 рублей до 30 000 рублей. Кроме того, при совершении таможенных операций в отношении товаров, ввозимых физическими лицами для личного пользования, за исключением ввозимых без уплаты таможенных пошлин и налогов, таможенные сборы увеличатся с 250 рублей до 500 рублей. Планируется, что указанное Постановление Правительства РФ вступит в силу с 1 сентября 2019 года. Но при импорте размер таможенных сборов также как и раньше будет зависеть от размера общей таможенной стоимости всех декларируемых товаров.

А при экспорте таможенные сборы не взимаются, если товары не облагаются вывозными таможенными пошлинами. При оформлении товаров с вывозными таможенными пошлинами таможенные сборы взимаются и определяются также как и при импорте.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Дайте определение понятию «сбор».
- 2 Дайте определение понятию «таможенный сбор».
- 3 Какие функции выполняют таможенные сборы?
- 4 Какими нормативно-правовыми актами регламентируется взимание таможенных сборов?
- 5 Дайте характеристику элементов таможенного сбора за таможенные операции.
- 6 Каков порядок расчета таможенных сборов за таможенное сопровождение?
- 7 Расскажите особенности исчисления и уплаты таможенных сборов за хранение.
- 8 Какие льготы по уплате таможенных сборов Вы знаете?

9 Каков механизм возврата таможенных сборов?

10 В каких случаях переплата таможенного сбора не возвращается?

Задания для индивидуальной работы

1 Проанализировать динамику и структуру поступления таможенных сборов за последние пять лет

2 Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения операций по расчетам за таможенные сборы

Темы докладов

1 История возникновения и взимания таможенных сборов.

2 Особенности бухгалтерского и налогового учета таможенных сборов в РФ.

Задача

Грузовое транспортное средство с товарами для компании «Малинка» следует в сопровождении таможенных органов от границы ЕАЭС до места растамаживания (г. Санкт-Петербург). Расстояние между ними составляет 2500 км. Определите размер таможенного сбора за сопровождение.

1.3 Особенности налогообложения иностранных организаций и физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ

1.3.1 Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц, действующих на территории РФ

План занятия

1 Характеристика постоянного представительства.

2 Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц, действующих через постоянное представительство.

3 Налогообложение доходов иностранной организации у источника выплаты в РФ.

Необходимо отметить, что при наличии постоянного представительства иностранная организация обязана:

- встать на налоговый учет в налоговой инспекции;
- организовать ведение налогового учета;
- сдавать отчетность;
- своевременно уплачивать налоги.

К признакам постоянного представительства следует отнести: наличие места ведения деятельности; предпринимательский характер деятельности; регулярность осуществления деятельности; соответствие определенным видам деятельности.

Важно указать, что к деятельности, приводящей к образованию постоянного представительства относятся: пользование недрами и использование других природных ресурсов; проведение предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, монтажу и т.п.; продажа товаров со складов, расположенных на территории РФ и принадлежащих или арендуемых этой организацией и др. А регулярной считается деятельность, осуществляемая или намериваемая осуществляться в РФ через представительство в течение периода, превышающего тридцать календарных дней в году.

Студент должен знать, что деятельность подготовительного и вспомогательного характера не приводит к образованию постоянного представительства. Под подготовительной или вспомогательной понимается деятельность, направленная на создание условий для ведения основной деятельности. Существуют критерии разграничения основной и подготовительной деятельности. Документальной основой для этого могут послужить положения учредительных документов, организационно-правовые документы и др.

Подготовительной или вспомогательной является деятельность, если она осуществляется в пользу самого лица или в пользу третьих лиц, но не на регулярной основе. Деятельность иностранной организации через иное лицо носит основной характер, если она осуществляется на основании договорных отношений; лицо заключает от ее имени сделки и согласовывает существенные условия сделки; деятель-

ность носит регулярный и коммерческий характер; для лица- представителя она не является основной.

Важно отметить, что плательщиками налога на прибыль являются иностранные организации, как имеющие постоянное представительство в РФ, так и не имеющие постоянное представительство в РФ. Для первой категории иностранных организаций объектом обложения являются доходы, полученные через эти постоянные представительства, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Доходы формируются из следующих компонентов:

- доходы от деятельности на территории РФ;
- доходы от владения, пользования или распоряжения имуществом;
- другие доходы, относящиеся к постоянному представительству.

Расходы постоянного представительства делятся на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы. При чем затраты принимаются в той части, которая относится к данному постоянному представительству.

Студент должен знать, что налоговой базой выступает денежное выражение прибыли. Налог на прибыль постоянное представительство рассчитывает самостоятельно, по каждому отделению в РФ отдельно, кроме случаев, когда такие отделения постоянного представительства в России осуществляют деятельность в рамках единого технологического процесса. В этом случае прибыль рассчитывается в целом по группе представительств, при условии единой учетной политики. Ставки по налогу на прибыль для таких организаций зависят от вида дохода (0 %, 15 %, 20 %).

Налоговым периодом является календарный год, отчетным периодом - квартал. За год декларация предоставляется до 28 марта года следующего за налоговым периодом, а за отчетный период – не позднее 28 календарных дней с даты окончания отчетного периода. Сроки уплаты по итогам налогового и отчетного периодов совпадают со сроками подачи декларации.

Далее необходимо отметить, что для иностранных организаций, не имеющих постоянное представительство в РФ, объектом обложения являются доходы, полученные от источников в России, налоговой базой – денежное выражение доходов.

Ставки налога на прибыль в отношении доходов, полученных иностранными организациями, не имеющими постоянное представительство в РФ устанавливаются следующим образом:

- дивиденды, выплачиваемые иностранной организации-акционеру - 15 %;
- доходы от реализации недвижимого имущества - 20 %;
- доходы от реализации акций (долей) российских организаций, более 50 % активов которых находится на территории РФ – 20 %;
- доходы от использования в РФ прав на объекты интеллектуальной собственности – 20 %;
- доходы от сдачи в аренду (субаренду) морских и воздушных судов или транспортных средств, используемых в международных перевозках - 10 %;
- доходы от международных перевозок – 10 % и др.

Сумму налога при выплате дохода удерживает налоговый агент. В качестве налогового агента могут выступать как российские организации, так и иностранные, состоящие на учете в налоговых органах РФ. Налог на прибыль исчисляется, удерживается и перечисляется в бюджет налоговым агентом не позднее дня следующего за днем выплаты дохода.

Студент должен знать, что налог на прибыль налоговым агентом не удерживается, если он уведомлен получателем дохода о том, что доход относится к деятельности постоянного представительства; когда предусмотрена ставка 0%; когда доход не подлежат налогообложению в соответствии с международным договором и др.

Важно обратить внимание на то, что налоговый агент подает декларацию за налоговый период и отчетные периоды в те же сроки, что и российская организация. А для целей удержания налога не имеют указания иностранной организации налоговому агенту о перечислении причитающихся ей выплат третьим лицам, своим обособленным подразделениям и т.д.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Укажите признаки постоянного представительства в целях исчисления налога на прибыль организаций.

2 Расскажите какие обязанности возникают при наличии постоянного представительства иностранной организации в РФ.

3 Какие виды деятельности приводят к образованию постоянного представительства.

4 Укажите критерий, по которому деятельность иностранной организации будет признаваться регулярной.

5 Какие виды деятельности являются подготовительными или вспомогательными?

6 Какие документы могут служить основой для разграничения основной и подготовительной деятельности?

7 Что является объектом обложения по налогу на прибыль для организаций, имеющих постоянное представительство в РФ?

8 Какие доходы учитываются при исчислении налога на прибыль иностранными организациями, имеющими в России постоянные представительства?

9 Какова структура расходов по налогу на прибыль иностранных организаций, имеющих в России постоянные представительства?

10 Расскажите особенности исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями, имеющими в РФ постоянные представительства.

11 Охарактеризуйте особенности исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями, не имеющими в РФ постоянных представительств.

12 Укажите в каких случаях налоговый агент не удерживает налог на прибыль организаций.

Задания для индивидуальной работы

1 Понятие и условия создания филиала (представительства) иностранного юридического лица на территории РФ.

2 Условия применения и порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль условным методом.

Темы докладов

1 Зарубежный опыт взимания налога на прибыль и возможности его реализации в РФ.

2 Арбитражная практика по вопросам исчисления и уплаты налога на прибыль в России иностранными организациями.

Задача

Иностранная фирма, не образующая в РФ постоянное представительство, от источников в Российской Федерации получила следующие доходы:

- дивиденды от российской компании в сумме 3,5 млн.р.;
- доход от использования торгового знака в размере 2,2 млн.р.;
- доход от морских международных перевозок в сумме 3,4 млн.р.

Определите размер налога на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет.

1.3.2 Особенности налогообложения доходов иностранных физических лиц на территории РФ

План занятия

- 1 Обязанности работодателей, связанные с наймом иностранных сотрудников.
- 2 Определение налогового статуса физического лица.
- 3 Особенности налогообложения доходов иностранных физических лиц.

В соответствии с Федеральным законом «О правовом положении иностранных граждан в РФ» № 115 от 25 июля 2002 года (в ред. от 1 мая 2019 года) работодатель вправе привлекать и использовать иностранных работников только при наличии разрешения на привлечение иностранных работников. Полученное разрешение на привлечение иностранных работников не может быть передано другому работодателю, а привлекаемые иностранные работники не могут быть переведены на работу к другому работодателю.

Студент должен знать, что иностранные граждане имеют право осуществлять трудовую деятельность при наличии разрешения на работу. Но существуют отдельные категории иностранных граждан, имеющих право осуществлять трудовую деятельность без разрешения:

- постоянно проживающие на территории РФ;
- сотрудники дипломатических представительств;
- аккредитованные журналисты;
- участники Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом и членов их семей.

Если иностранные граждане прибыли в Россию в безвизовом режиме или иностранные граждане являются высококвалифицированными специалистами, то работодатель вправе использовать труд иностранных граждан без соответствующего разрешения. С 1 января 2013 года иностранные граждане, прибывшие в Россию без визы должны фотографироваться и проходить дактилоскопическую регистрацию, кроме высококвалифицированных специалистов.

Необходимо отметить, какие документы важно оформить для выдачи разрешения на работу иностранным гражданам, в порядке, требующем и не требующем получения визы. Также важно сказать, какие обязанности имеют работодатели, заключившие трудовой или гражданско-правовой договор с иностранным сотрудником.

Чтобы правильно определить налоговый статус физического лица необходимо знать следующие понятия: налоговый суверенитет, налоговая юрисдикция и налоговый домициль. Так, налоговый суверенитет - это право любого государства устанавливать любые налоги на любые источники доходов, так или иначе связанные с этим государством, проводить любую налоговую политику в своих национальных границах. Под налоговой юрисдикцией понимается территория, внутри которой действуют соответствующие законы. А налоговый домициль – совокупность определенных признаков, необходимых для признания физического лица налогоплательщиком.

Студент должен знать, что основными принципами налогообложения являются: резидентство и территориальность. Принцип резидентства учитывает материальное и социальное положение налогоплательщика. Он выгоден капиталэкспортирующим странам. При этом принципе налогами облагаются все доходы, полученные резидентом во всех юрисдикциях. Принцип территориальности реализует налоговый суверенитет каждого государства. Он выгоден капиталомпортирующим странам. Налоги взимаются с доходов, полученных в данной стране.

Целесообразно отметить, что к признакам определения резидентства физического лица относятся:

- наличие жилища в данной стране;
- местонахождение центра жизненных интересов;
- время пребывания в данной юрисдикции и др.

Если признаки налогового домицилия присутствуют, то физическое лицо признается резидентом страны, отсутствуют – физическое лицо является нерезидентом. В России определение статуса физического лица осуществляется на основании следующих нормативно-правовых актов:

- Налоговый кодекс РФ (статья 207);
- Договор об ЕАЭС (статья 73);
- Письма Минфина от 5 февраля 2008 года № 03-04-06-01/31, от 27 января 2009 года № 03-04-07-01/8 и др.;
- Письма ФНС РФ от 23 сентября 2008 года № 3-5-03/529@, от 4 февраля 2009 года № 3-5-04/097 и др.

Налогоплательщиками НДФЛ являются резиденты и нерезиденты. Резидентами в РФ признаются физические лица, находящиеся в стране не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд календарных месяцев. Нерезидентами в соответствии с НК РФ признаются лица, находящиеся в стране менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд календарных месяцев.

Следует знать, что налоговый статус определяется на каждую дату выплаты дохода:

- по оплате труда – последний день месяца, за который начислен доход;

- по другим доходам – фактический день выплаты дохода.

Кроме того, статус налогоплательщика определяется на дату прекращения трудовых отношений; на дату, с которой статус налогоплательщика за текущий налоговый период поменяться не может; при окончательном определении статуса по итогам налогового периода. Началом исчисления срока фактического присутствия на территории РФ является дата начала приезда, а конец – дата отъезда.

К документам, подтверждающим период нахождения на территории РФ, относятся: копия паспорта с отметками пограничной службы, миграционная карта, справка с места работы, справка о проживании из гостиниц и др. Важно отметить, что работодатель не имеет право предполагать исходя из срока заключенного договора (например, трудового) статус физического лица.

Студент должен знать особенности налогообложения НДФЛ граждан Беларуси и высококвалифицированных специалистов. Так, доходы граждан Беларуси, полученные в РФ, облагаются по ставке 13 % при условии заключения трудового контракта на срок более 183 дня и более. Эта норма распространяется и на иностранных граждан, являющихся высококвалифицированными специалистами, кроме тех, кто имеет двойное гражданство (одно из которых РФ).

Необходимо отметить, что особенности налогообложения физических лиц зависят от статуса налогоплательщика, если физическое лицо является резидентом РФ, то объектом обложения являются все доходы из всех источников. Налоговой базой будет выступать денежное выражение доходов налогоплательщика. Ставки налогов зависят от вида доходов, полученных физическим лицом. Основная ставка составляет 13 %, доходы по дивидендам облагаются по ставке 13 %, доходы в виде материальной выгоды – 35 %. По доходам, подлежащим обложению по ставке 13 % предоставляются четыре вида вычетов: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Все доходы в целях исчисления НДФЛ делятся на доходы, учитываемые при исчислении налога и доходы, не учитываемые.

Нерезидент подлежит обложению только в отношении доходов, полученных от источников в РФ. Налоговой базой вступает денежное выражение таких доходов. Ставки налога также зависят от вида полученного дохода. Так, основная ставка

для доходов нерезидентов составляет 30 %. По дивидендам она равна 15 %, а по доходам высококвалифицированных специалистов она составляет 13 %.

Студент должен знать, что высококвалифицированным специалистом признается иностранный гражданин, имеющий опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности, если условия его трудовой деятельности в России предполагают получение им заработной платы (вознаграждения) в размере двух и более миллионов рублей в год. Работодатель самостоятельно осуществляет оценку компетентности и уровня квалификации иностранных граждан, которых он хочет привлечь в качестве высококвалифицированных специалистов, и несет соответствующие риски.

Важно отметить, что 7 февраля 2014 года вступил в силу Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 23 сентября 2013 года № 475н «Об утверждении перечня профессий (специальностей) иностранных работников, осуществляющих руководство и координацию деятельности, связанной с ведением торговли и квалификационных требований к таким работникам». Далее следует указать какие работодатели имеют право привлекать высококвалифицированных специалистов для работы в РФ (например, российские коммерческие организации и российские научные организации). Для получения работодателем или заказчиком работ, услуг разрешения на работу высококвалифицированному иностранному специалисту оформления разрешения на привлечение и использование иностранных работников не требуется.

Студент должен знать порядок возврата НДФЛ в связи с приобретением статуса налогового резидента, а также перечень документов, которые он по итогам налогового периода подает в налоговый орган по месту жительства или по месту пребывания: заявление, налоговую декларацию и документы, подтверждающие статус налогового резидента.

Необходимо рассказать порядок устранения двойного налогообложения, который регламентируется статьей 232 НК РФ. При этом надо отметить, что налог, уплаченный резидентом с доходов, полученных за пределами РФ, не засчитывается при уплате НДФЛ в РФ. Важно указать, что в случае стихийного бедствия, техноло-

гической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы в соответствии с Письмом Минфина от 20 апреля 2011 года № 03-02-08/44 может предоставляться рассрочка или отсрочка по уплате НДФЛ.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Какие категории граждан имеют право осуществлять свою работу в РФ без разрешения?
- 2 Каков механизм получения разрешения на привлечение иностранных работников?
- 3 Какие обязанности имеют работодатели, привлекающие иностранных граждан на работу в РФ?
- 4 Дайте определение понятий «налоговый суверенитет», «налоговая юрисдикция», «налоговый домициль».
- 5 Назовите основные принципы налогообложения и дайте им характеристику.
- 6 Раскройте признаки резидентства физического лица.
- 7 Как определяется статус физического лица для целей налогообложения в зарубежных странах?
- 8 Какие нормативные акты регламентируют определение статуса физического лица в России?
- 9 Как часто определяется налоговый статус физического лица для целей налогообложения НДФЛ?
- 10 Укажите документы, подтверждающие период нахождения физического лица на территории РФ.
- 11 Расскажите особенности налогообложения НДФЛ граждан стран-участниц ЕАЭС и высококвалифицированных специалистов.
- 12 В чем состоят особенности налогообложения резидентов и нерезидентов в РФ?

Задания для индивидуальной работы

1 Сравнительная характеристика налогообложения доходов резидента и нерезидента в РФ.

2 Механизм получения приглашения на въезд в РФ для трудовой деятельности.

Темы докладов

1 Зарубежный опыт налогообложения физических лиц и возможности его реализации в РФ.

2 Проблемы определения статуса физического лица в России и направления их решения.

3 Арбитражная практика по вопросам правильности исчисления и уплаты НДФЛ.

Задача

Российское акционерное общество получило за прошедший год прибыль в сумме 35 млн.р., уплатило с него налог на прибыль и выплачивает дивиденды акционерам. Количество акций, на которые начисляются дивиденды, составляет 250000 штук. Физическое лицо – нерезидент РФ является акционером банка и ему принадлежит 200 акций. Определите сумму налога на доходы этого физического лица.

1.3.3 Налог на имущество иностранных организаций

План занятия

1 Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций постоянными представительствами в РФ.

2 Порядок исчисления и уплаты налога организациями, деятельность которых не приводит к образованию постоянного представительства в России.

Налог на имущество организаций относится к группе региональных, прямых и общих налогов. На территории РФ он взимается на основании главы 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и соответствующих региональных законов, которые устанавливают порядок исчисления, ставки, льготы и сроки уплаты данного налога в регионе.

Необходимо отметить, что порядок исчисления и уплаты данного налога для иностранных организаций в РФ в первую очередь определяется статусом иностранной организации. Так, для иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянное представительство объектом налогообложения выступает недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (ред. от 16.05.2016).

Особо следует сказать, что в целях исчисления и уплаты данного налога иностранные организации ведут учет объектов в порядке, установленном в РФ для ведения бухгалтерского учета. При этом не признаются объектом обложения земля, объекты природопользования, природные ресурсы и др.

Налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества, используемого в деятельности постоянного представительства является среднегодовая стоимость имущества, а в отношении объектов недвижимого имущества, не относящихся к деятельности данных организаций через постоянные представительства в РФ, признается инвентаризационная стоимость по данным органов технической инвентаризации. Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно. Порядок определения налоговой базы установлен статьей 376 НК РФ.

Студент должен знать, что налоговая ставка устанавливается законами субъектов и не может превышать 2,2 %. Допускается установление дифференцированных ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и имущества, признаваемого объектом обложения. Льготы установлены статьей 381 НК РФ. Налоговым периодом признается календарный год, а отчетными – квартал, полугодие и девять месяцев.

Необходимо отметить, что сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы,

определенной за налоговый период. А сумма аванса определяется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

Для иностранных организаций, не имеющих в РФ постоянных представительств, объектом обложения выступает только недвижимое имущество, принадлежащее им на праве собственности и полученное по концессионному соглашению. Налоговой базой для этой категории налогоплательщиков является инвентаризационная стоимость. Порядок ее определения был рассмотрен выше.

Налоговым периодом является год, отчетными – квартал, полугодие, девять месяцев. Ставкой налога для этой группы налогоплательщиков является показатель, не превышающий значение 2,2 %. Льготы установлены также статьей 381 НК РФ.

Студент должен знать, что сумма налога по итогам налогового периода определяется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период. Сумма авансового платежа в отношении объектов недвижимого имущества, принадлежащего иностранным организациям, не имеющим в РФ постоянного представительства, исчисляется по истечении отчетного периода как одна четвертая инвентаризационной стоимости объекта недвижимости по состоянию на первое января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую ставку.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика (не имеющего постоянное представительство в России) в течение налогового (отчетного) периода права собственности на объект недвижимого имущества иностранных организаций, исчисление суммы налога (аванса) в отношении данного объекта недвижимости производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный объект недвижимого имущества находился в собственности налогоплательщика, к числу месяцев в налоговом (отчетном) периоде, если иное не установлено НК РФ.

Налогоплательщики – иностранные организации, как имеющие в РФ постоянные представительства, так и не имеющие обязаны по итогам каждого отчетного и налогового периодов представлять в налоговые органы налоговые расчеты по аван-

совым платежам и налоговую декларацию по налогу. Расчеты представляются не позднее тридцати дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, а налоговая декларация – не позднее тридцатого марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Особо следует отметить, что с 1 января 2019 года из налогооблагаемых объектов налогом на имущество организаций было исключено движимое имущество. А также с этого же момента в соответствии с пунктом 1 статьи 386 НК РФ налогоплательщики данного налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества, налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации по данному налогу. Ранее вышеуказанные документы представлялись по месту нахождения организации или по месту нахождения каждого обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по месту нахождения каждого объекта недвижимости, в отношении которого был уставлен порядок исчисления налога.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Какие иностранные организации являются плательщиками налога на имущество в России?

2 Что признается объектом обложения для иностранных организаций, деятельность которых приводит к образованию постоянного представительства в РФ?

3 Каков порядок определения налоговой базы для иностранных организаций, имеющих в РФ постоянное представительство?

4 Что признается объектом обложения для иностранных организаций, деятельность которых не приводит к образованию постоянного представительства в РФ?

5 Каков порядок определения налоговой базы для иностранных организаций, не имеющих в РФ постоянное представительство?

6 Какие ставки установлены по данному налогу для иностранных организаций?

7 Расскажите перечень льгот, распространяющийся на иностранные организации в РФ.

8 Каков порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу для иностранных организаций в России?

9 В какие сроки подается декларация и налоговые расчеты?

10 В какие сроки уплачивается налог на имущество иностранными организациями?

Задания для индивидуальной работы

1 Проблемы исчисления и уплаты налога на имущество организаций в РФ.

2 Последствия введения налога на недвижимость в РФ для иностранных организаций.

Темы докладов

1 Зарубежный опыт исчисления и уплаты налога на имущество организаций иностранными филиалами, представительствами и возможности реализации его в РФ.

2 Арбитражная практика исчисления и уплаты налога на имущество иностранными организациями в России.

Задача

Иностранная организация, не осуществляющая свою деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, владеет на праве собственности зданием, рыночная стоимость которого на 1 января текущего года составила 25 млн. р., рыночная стоимость – 20 млн.р., кадастровая стоимость – 19 млн.р. Определите сумму налога на имущество организаций за год и сумму авансовых платежей.

1.3.4 Особенности ведения деятельности на территории РФ совместными предприятиями

План занятия

1 Характеристика совместного предприятия.

2 Особенности налогообложения деятельности по договорам простого товарищества.

Иностранная компания может заключить с российской организацией договор простого товарищества (о совместной деятельности). Такой договор будет выгоден в первую очередь для российского предприятия, реально занимающегося производственной деятельностью, хотя преимуществами договора могут воспользоваться и иные организации.

Необходимо отметить, что в договоре простого товарищества коммерческие организации и индивидуальные предприниматели объединяют свои вклады и обязуются совместно действовать для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели. Такое объединение не образует юридического лица. А значит, простое товарищество не надо регистрировать в налоговых органах в качестве налогоплательщика, за исключением случаев, когда они выполняют операции с подакцизными товарами. Но в силу статьи 180 Налогового кодекса РФ (НК РФ) о заключении договора простого товарищества необходимо известить налоговый орган не позднее первого дня проведения первой налогооблагаемой операции.

Студент должен знать, что при заключении договора простого товарищества его участники формируют общее имущество за счет внесения вкладов. Гражданский кодекс РФ позволяет вносить в качестве вклада не только денежные средства, но и такие активы, как профессиональные знания, умения, навыки, деловая репутация, связи и т.д.

Важно отметить, что каждый участник обязан соразмерно своей доле участвовать в уплате налогов, сборов и платежей по общему имуществу, а также издержек и платежей по его содержанию и сохранению.

Следует сказать о том, что Налоговый кодекс РФ устанавливает особенности уплаты некоторых налогов участниками договора простого товарищества. К ним относятся налог на прибыль, НДС, налог на имущество организаций и др.

Иностраный участник договора не всегда признается плательщиком налога на прибыль организаций, который исчисляется на основании главы 25 НК РФ. Учитывать доходы и расходы простого товарищества для целей налогообложения может только российский участник. Он считает доход от совместной деятельности по данным налогового учета. Рассчитанный доход необходимо разделить пропорционально доле каждого участника договора, причем о суммах причитающихся доходов сообщать каждому участнику совместного предприятия ежеквартально. Соответственно своей доле прибыли участники договора простого товарищества самостоятельно платят налог на прибыль.

Иностранная компания будет платить налог на прибыль по ставке 20 % только в случае, если ее деятельность на территории РФ образует постоянное представительство. Если она ни какой деятельности не ведет, то значение будут иметь условия договора простого товарищества. Когда обязанности иностранного участника договора ограничиваются внесением вклада в совместную деятельность, постоянного представительства не возникает.

При отсутствии постоянного представительства на территории РФ доходы иностранной компании являются доходами от источников в РФ. В этом случае налог удерживается источником выплаты, которым является российский участник договора.

Следует отметить, что если иностранная компания является налоговым резидентом страны, с которой у РФ заключено соглашение об избежании двойного налогообложения, то налоги с доходов иностранной организации взимаются исходя из условий такого соглашения.

Особенности уплаты налога на имущество организаций участниками совместного предприятия установлены статьей 377 НК РФ. Налогом облагается имущество как внесенное в качестве вклада, так и имущество, приобретенное, созданное в результате совместной деятельности. При этом каждый участник договора

самостоятельно платит налог на имущество, вложенное в качестве вклада в совместную деятельность. Исходя из остаточной стоимости данного имущества. Налог на имущество, созданное в результате совместной деятельности, исчисляется и уплачивается участниками договора пропорционально стоимости их вклада в общее дело.

Особо необходимо отметить, что иностранная организация будет налогоплательщиком налога на имущество организаций в России только, если она ведет деятельность через постоянное представительство или имеет в собственности на территории РФ недвижимое имущество.

Далее следует сказать о том, что простое товарищество не является юридическим лицом и, как следствие, не может являться работодателем. Поэтому все договоры с физическими лицами, работающими для совместной деятельности, заключают участники договора самостоятельно и от своего имени. Соответственно, участники договора как работодатели исчисляют и перечисляют НДФЛ, а также уплачивают страховые взносы с вознаграждений таких работников.

И в заключение следует отметить, что объектом обложения НДС признается реализация товаров, работ, услуг на территории РФ. Поскольку совместное предприятие не является юридическим лицом, а значит и отдельным налогоплательщиком, обязанность по уплате НДС лежит на всех участниках договора. Обычно они доверяют исчисление и уплату НДС одному из своих товарищей. Таким образом, российский участник договора приобретает статус налогового представителя иностранной организации, для этого необходим специальная доверенность. Российская организация составляет счета-фактуры от своего имени и, уплатив НДС в бюджет, имеет право на налоговый вычет.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Дайте характеристику совместному предприятию.
- 2 Кто являются участниками договора простого товарищества?
- 3 Что может являться вкладом в общее имущество простого товарищества?

4 В каких формах могут вести совместные дела участники простого товарищества?

5 Расскажите особенности учета совместных предприятий в качестве налогоплательщиков в РФ.

6 Каковы особенности исчисления и уплаты налога на прибыль участниками простого товарищества?

7 В чем заключаются особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций совместными предприятиями?

8 Как уплачивают НДФЛ участники договора простого товарищества?

9 Расскажите особенности исчисления и уплаты участниками простого товарищества НДС.

10 Каковы особенности исчисления и уплаты страховых взносов участниками совместных предприятий?

Задания для индивидуальной работы

1 Какие специальные счета используют участники совместных предприятий для отражения совместного имущества?

2 Проведите сравнительный анализ форм ведения общих дел участниками простого товарищества.

Темы докладов

1 Проблемы исчисления и уплаты налогов участниками договоров простого товарищества в России и направления их решения.

2 Проблемы реализации соглашений об избежании двойного налогообложения с целью оптимизации уплаты налогов в РФ.

Задача

Организация заключила договор о совместной деятельности и в качестве вклада передала объект основных средств, первоначальная стоимость которого на 1 января текущего года составила 1200000 рублей, амортизация начисляется линей-

ным способом, исходя из срока полезного использования 25 лет. В процессе совместной деятельности было приобретено новое имущество стоимостью 3000000 рублей, 40 % от стоимости которого принадлежит организации (срок полезного использования 21 год). Определите сумму налога на имущество за год с учетом авансовых платежей.

1.3.5 Международные расчеты

План занятия

1 Международные расчеты и их характеристика.

2 Экономическая эффективность внешнеторговых операций.

Приобретение товаров может осуществляться при помощи бартерных операций. Бартер – это товарообменная сделка, при которой один товар обменивается на другой, равный по стоимости. Отличительной чертой бартера является отсутствие в сделке платежа за поставляемые и получаемые товары в денежном выражении. Стоимость поставляемого товара компенсируется равной стоимостью встречных поставок товара. Бартер - это своего рода купля-продажа, но с оплатой не деньгами, а встречной поставкой товара равной стоимости. Основным документом при совершении бартерных сделок является двусторонний международный договор мены. Студент должен знать, что внешнеторговые бартерные сделки могут производиться только при эквивалентной стоимости обмениваемых товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности) и исключают использование в расчетах денежных средств.

На основании международного договора мены составляется паспорт бартерной сделки. В отличие от паспортов импортной и экспортной сделки паспорт бартерной сделки оформляется в уполномоченном органе Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации.

Необходимо отметить, что одним из вариантов приобретения оборудования является заключение договора международного финансового лизинга с условием

последующего выкупа предмета лизинга у лизингодателя. По договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

Целесообразно отметить, что после ввода объекта лизинга в эксплуатацию стороны должны подписать протокол (акт) дачи-приемки предмета лизинга. При этом для лизингополучателя данный документ будет служить основанием для принятия полученного лизингового имущества к бухгалтерскому (если предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя) или забалансовому учету, а для лизингодателя - основанием для отражения данного объекта в составе имущества, переданного в лизинг. Однако условиями международного лизингового договора наличие такого рода документа может быть не предусмотрено. В этом случае основанием для отражения лизинговых операций будут служить иные документы, подтверждающие факт получения (передачи) предмета лизинга лизингополучателю либо транспортной компании (таможенная декларация, коносаменты, накладные, транспортно-сопроводительные документы).

Студент должен знать, что лизинг является международным, когда лизингодатель или лизингополучатель является нерезидентом Российской Федерации. Если лизингодателем является резидент РФ, то есть предмет лизинга находится в собственности резидента РФ.

Международный лизинг может рассматриваться в трех аспектах:

- экспортный лизинг;
- импортный лизинг;
- транзитный лизинг.

В первом случае зарубежной стороной является сторона арендатора, и предназначенное для лизинга оборудование вывозится из страны на условиях экспортного контракта. При импортном лизинге зарубежной стороной является лизингодатель, и оборудование поставляется в страну арендатора на условиях импортного контракта. Если лизинг транзитный. То все участники находятся в разных странах.

Необходимо отметить, что в случае международного лизинга особенно важны выбор валюты контракта. Оценка риска изменения курса валюты. Таможенный режим арендатора, налог на фирму, применяемый к арендодателю и др. Погашение лизинговых обязательств может происходить как в денежной, так и в другой форме. При лизинге в развивающихся странах часто используются элементы бартерной сделки. В счет арендных платежей идет товар, производимый арендатором (нефть, кожа, алмазы и др.). В общую сумму лизинговых платежей включаются:

- плата за основные услуги;
- амортизация имущества за период действия лизингового договора
- инвестиционные затраты лизингодателя;
- страховые взносы за страхование имущества;
- НДС и другие налоги, уплачиваемые лизингодателем;
- плата за дополнительные услуги лизингодателя и др.

Важно знать, что в лизинговом договоре предусматриваются также сроки выплаты платежей. Договором лизинга может предусматриваться отсрочка лизинговых платежей на срок не более шести месяцев с момента начала использования предмета лизинга. Право пользования имуществом принадлежит лизингополучателю на условиях, предусмотренных договором. В случае нарушения участниками его условий они могут требовать расторжения договора.

Необходимо отметить, что предмет лизинга, переданный лизингополучателю по договору финансового лизинга, учитывают на балансе лизингодателя или лизингополучателя по соглашению сторон. При осуществлении оперативного лизинга предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. Если предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то начисление им амортизационных отчислений по данному имуществу производится в установленном порядке и отражается по дебету счетов учета затрат в корреспонденции со счетом 02. При возврате лизингового имущества лизингодателю его стоимость списывается с забалансового учета.

При заключении договора поручения права и обязанность по сделке возникают непосредственно у доверителя. Значит, паспорт сделки будет открывать доверитель и сам участвовать в расчетах с иностранным продавцом. Вознаграждение рос-

сийскому посреднику должно оплачиваться в рублях. Так как поверенный и доверитель не являются сторонами внешнеторговой сделки и осуществляют экономическую деятельность на территории РФ. Иностранному посреднику можно оплатить в валюте и в валюте возмещать произведенные им расходы.

Студент должен знать, что при договоре комиссии комиссионер заключает контракт с иностранным продавцом от своего имени, но за счет комитента. В этом случае комитент может переводить на счет комиссионера иностранную валюту для исполнения посредником обязательств по внешнеторговому контракту. Расходы, оплачиваемые комиссионером в рублях. Подлежат возмещению в рублях. Подписание акта выполненных работ служит основанием начисления комиссионного вознаграждения и обосновывает правомерность списания произведенных комиссионером расходов не в дебет счета 26, а за счет комитента (в дебет счета 76). По договорам комиссии экспортные операции могут осуществлять посреднические организации. В качестве комитента могут выступать предприятия-производители или торговые организации. В качестве комиссионера выступает посредник – внешнеэкономическая организация, которая. Получив предложение от комитента, ищет покупателя и продает товар от своего имени или за счет комитента. Между организацией посредником и поставщиком экспортного товара заключается контракт (договор комиссии), на основании которого посредник за вознаграждение обязуется заключить с иностранной фирмой контракт на реализацию товаров, работ, услуг. Договор комиссии отличается от договора поставки тем, что право собственности на товар не переходит от поставщика к посреднику, тогда как при договоре поставки товар меняет собственника.

Далее целесообразно отметить, что эффективность предприятия определяется на основе соотношения результатов и затрат во внешнеторговых операциях на всех этапах их проведения:

- при планировании внешнеэкономической сделки;
- при выборе наиболее эффективных вариантов;
- при экономическом обосновании отдельных сделок;

- при анализе финансового результата за прошедший период или по реализованному контракту.

Показатели эффективности внешнеэкономической деятельности можно классифицировать на: текущие и стратегические. Текущие – это в основном количественные показатели, фиксирующие параметры ВЭД на определенный момент времени. Рассчитываются на основании данных бухгалтерского и управленческого учета. Стратегические показатели – это качественные показатели, определяющие будущие достижения предприятия.

Необходимо знать, что выделяют три уровня оценки эффективности внешнеэкономической деятельности:

- уровень на основе действующей официальной бухгалтерской отчетности;
- уровень на основе дополнительной информации в рамках управленческого учета, позволяющий определить маржинальную рентабельность внешнеэкономической деятельности, точку безубыточности для каждой экспортной и импортной позиции и т.д.;
- уровень на основе внутренней и внешней информации предприятия о состоянии процессов ВЭД по каждому экспортному и импортному товару. Далее надо сказать какие показатели относятся к каждому уровню и привести формулы для их расчета.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 При помощи каких международных договоров может осуществляться приобретение товаров?
- 2 Дайте характеристику бартеру.
- 3 Расскажите особенности международного лизинга.
- 4 Каким образом формируются лизинговые платежи?
- 5 В чем состоят особенности международных расчетов при заключении договора поручения.
- 6 Расскажите особенности заключения договора комиссии при международных расчетах.

7 На основании каких показателей определяется экономическая эффективность внешнеторговых операций?

8 Какие виды показателей эффективности ВЭД Вы знаете?

9 Назовите уровни оценки эффективности внешнеэкономической деятельности.

10 Назовите основные показатели эффективности внешнеэкономической деятельности предприятия и приведите формулы для их расчета.

Задания для индивидуальной работы

1 Нарисовать схему международных лизинговых отношений.

2 Назовите основные источники информации, используемые в анализе внешнеэкономической деятельности предприятия.

Темы докладов

1 Проблемы осуществления международных расчетов и направления их решения.

2 Анализ экономических последствий наличия у предприятия поступлений и платежей в иностранной валюте.

1.3.6 Ответственность участников ВЭД за налоговые правонарушения

План занятия

1 Виды правонарушений и причины их осуществления.

2 Ответственность за совершение правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Правонарушение - это любое деяние, которое нарушает какие-либо нормы права. К причинам совершения правонарушений при осуществлении внешнеэкономической деятельности следует отнести:

- желание уменьшить сумму обязательных платежей в бюджет или вообще избежать их уплаты;
- желание сохранить свои сбережения в валюте на счетах иностранных банков;
- слабое взаимодействие правоохранительных и налоговых органов с другими аналогичными органами зарубежных стран;
- слабая законодательная база по регулированию внешнеэкономической деятельности;
- участие госслужащих во внешнеэкономической деятельности, которые сами ответственны за соблюдение порядка в ВЭД;
- не исполнение либо отсутствие соглашений между странами о таможенном регулировании, выдачи преступников.

Необходимо также отметить факторы экономического, политического и правового характера, способствующие криминализации ВЭД:

- форсированная либерализация режима внешнеэкономической деятельности;
- различие структуры внутренних и мировых цен;
- неблагоприятный инвестиционный климат;
- неэффективность налоговой политики и чрезмерная тяжесть налогового бремени;
- недостаточная эффективность экспортного и валютного контроля;
- высокий уровень криминализации экономических отношений как фактор использования внешнеэкономических связей для легализации капиталов преступного происхождения;
- недостаточная оснащенность и обеспеченность квалифицированными кадрами таможенных и налоговых органов;
- противоречия и пробелы таможенного, валютного и налогового законодательства и др.

Студент должен знать основные методы незаконного импорта товаров организациями. К ним относятся: обход таможенных постов; сокрытие от таможенного досмотра; использование подложных документов; ввоз товаров под видом транзита с последующей реализацией внутри страны; перемещение немаркированных това-

ров под прикрытием части маркированных; незаконное использование льгот, предоставляемых отдельным категориям.

Далее следует привести примеры основных методов незаконного экспорта товаров. В качестве традиционного следует привести противоправное пересечение таможенных постов и фальсификация документов. Также необходимо указать: контрабанда товаров под прикрытием вывоза товаров на временную переработку за рубеж; вывоз в рамках официально заключенных контрактов, но официальные цены занижаются; незаконный вывоз под прикрытием внутри таможенного транзита; незаконный вывоз под прикрытием предприятий с иностранными инвестициями (вывозится сырье, не являющееся продуктом переработки) и др.

Целесообразно отметить, что за совершение правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности действующим законодательством предусмотрены следующие виды ответственности: налоговая (НК РФ), административная (КоАП РФ), уголовная (УК РФ). Исходя из категории ответчиков налагаются следующие виды ответственности: на должностных лиц – уголовная и административная; на организации – налоговая и административная; на физических лиц – уголовная, административная, налоговая. При этом важно помнить, что привлечение организации к ответственности не освобождает ее должностных лиц от ответственности за совершенные правонарушения.

Существуют обстоятельства, которые смягчают и отягчают ответственность за совершенные правонарушения. Смягчающими являются: совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения в силу материальной, служебной или иной зависимости; совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств; иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими ответственность. Отягчающим обстоятельством является совершение правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение. Далее следует привести примеры основных правонарушений. К административным правонарушениям относятся: не предоставление в таможенный орган отчетности и несоблюдение порядка ведения учета; нарушение сроков уплаты налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением через

таможенную границу РФ. Налоговым правонарушением в сфере ВЭД, например, является невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов. Уголовно наказуемо невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте, а также уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица и др.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Дайте определение понятия «правонарушение».
- 2 Назовите причины совершения правонарушений при осуществлении внешнеэкономической деятельности.
- 3 Какие факторы способствуют криминализации внешнеэкономической деятельности.
- 4 Назовите виды налоговых правонарушений участников ВЭД.
- 5 Расскажите об основных методах незаконного импорта товаров организациями
- 6 Какие незаконные методы экспорта товаров Вы знаете?
- 7 Расскажите о видах ответственности в сфере внешнеэкономической деятельности.
- 8 Как распределяются виды ответственности по категориям ответчиков?
- 9 Назовите обстоятельства, которые смягчают совершенное правонарушение.
- 10 Приведите примеры правонарушений в сфере ВЭД.

Задания для индивидуальной работы

- 1 Дайте сравнительную характеристику видов налоговых правонарушений участников внешнеэкономической деятельности.
- 2 Каков порядок обжалования решения о привлечении к ответственности за совершенное правонарушение во внешнеэкономической сфере?

Темы докладов

1 Законодательная база, регламентирующая наступление ответственности за совершенные правонарушения во внешнеэкономической сфере.

2 Направления совершенствования ответственности за совершенные правонарушения во ВЭД.

Задача

Определите размер штрафных санкций за уклонение от уплаты таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС, если размер неуплаченных платежей составил 5 миллионов рублей.

Критерии оценки студентов за работу на практическом занятии:

- оценка «зачетно» выставляется студенту, когда он продемонстрировал достаточно глубокое знание теоретических вопросов, владение терминологией, проявил умение убеждать с использованием логичных доводов;

- оценка «незачтено» выставляется студенту, когда задаваемые ему вопросы вызывают затруднения, профессиональная терминология при ответе отсутствует, очень ограничена или неверно используется.

2 Рекомендации по выполнению расчетно-графического задания

Расчетно-графическое задание - это самостоятельная работа студента, включающая задания, позволяющие оценивать и диагностировать владение умениями, предусмотренными рабочей программой дисциплины. РГЗ выполняются студентами самостоятельно в течение семестра.

Студент должен выполнить одно задание 1-3 разделов дисциплины в письменной форме в соответствии с общими требованиями и правилами оформления, предъявляемыми к студенческим работам в ОГУ, и сдать на проверку преподавателю. В случае замечаний, студент в течение 2 недель должен устранить замечания и

сдать РГЗ на повторную проверку. Задания содержатся в фонде оценочных средств на страницах 9 - 11.

Критерии оценки расчетно-графического задания:

- оценка «зачетно» выставляется студенту, если получены ответы на большую часть поставленных вопросов, задание выполнено в течение рекомендуемого времени, ответ сформулирован четко и верно, студент отвечает на поставленный вопрос;
- оценка «незачетно» выставляется студенту, если на поставленные вопросы нет ответов, задание выполнено неверно.

3 Рекомендации по выполнению индивидуального творческого задания

Цель индивидуального творческого задания - повышение качества подготовки бакалавров, способных творчески применять в практической деятельности теоретические знания. Задачами выполнения индивидуального творческого задания являются: формирование у студентов умений осуществлять исследовательскую, аналитическую и практическую работу в сфере своей будущей профессиональной деятельности; приобретение навыков сбора, обработки, систематизации, анализа информации по теме исследования и др.

Информационная база - действующие нормативно-правовые акты в области налогообложения участников внешнеэкономической деятельности, действующие международные договоры об избежании двойного налогообложения и официальные сайты действующих органов государственной власти как РФ, так и других экономически развитых стран мира (например, www.minfin.ru; www.roskazna.ru; www.fincen.gov и др.).

Структура индивидуального творческого задания. Тему задания студент выбирает самостоятельно. Это должно быть отражено на титульном листе работы. Индивидуальное творческое задание (далее - ИТЗ) должно соответствовать выбранной теме и содержать не менее 7 листов: титульный лист (1 лист); введение

(1 лист); содержание (3-4 листа); заключение (1 лист); список использованной литературы (1 лист); приложения (по мере необходимости).

ИТЗ выполняются в течение семестра. Студент должен выполнить одно задание в письменной форме (в рабочей тетради), доложить на практическом занятии, представив основные результаты в виде презентации. Примерные темы ИТЗ приведены ниже.

Раздел 1 Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

1 Охарактеризуйте действующую систему нормативно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности и составьте соответствующую схему.

2 Проведите анализ действующего соглашения РФ и зарубежной страной/группой стран об избежании двойного налогообложения.

Раздел 2 Таможенные платежи

1 Проведите оценку влияния таможенно-тарифного регулирования на деловую активность хозяйствующих субъектов.

Раздел 3 Особенности налогообложения иностранных организаций и физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ

1 Охарактеризуйте таможенные льготы и преференции, способствующие инновационному развитию предприятий/организаций.

Критерии оценки ИТЗ:

- оценка «зачетно» выставляется студенту, если выполнено более половины условий и требований, сформулированных в задании, прослеживается собственное мнение, основанное на фактах и выводах проведенных исследований;

- оценка «незачетно» выставляется студенту, если выполнено менее половины условий и требований, сформулированных в задании, рассуждения носят бессистемный характер, приведенные аргументы не соответствуют ситуации.

4 Перечень вопросов, выносимых на зачет

1. Теоретические основы государственного регулирования внешнеэкономических отношений
2. Основные направления, формы и методы государственного регулирования ВЭД
3. Государственное регулирование движения капитала и валютно-финансовых отношений
4. Характеристика субъектов регулирования внешнеэкономической деятельности и НПА, регулирующих ВЭД
5. Международные налоговые отношения и проблемы двойного налогообложения
6. Основные модели общих налоговых соглашений РФ и их сравнительная характеристика
7. Виды международных налоговых соглашений РФ и их характеристика
8. Государственное регулирование валютных операций и анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей порядок их осуществления
9. Понятие валютных операций и их виды
10. Порядок проведения валютного контроля при внешнеэкономических сделках
11. Эффективность и границы валютного контроля
12. Таможенная пошлина: понятие, функции, классификация и роль в регулировании ВЭД
13. Порядок определения таможенной стоимости при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС
14. Правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории ЕАЭС
15. Правила определения таможенной стоимости ввозимых товаров в случае их незаконного перемещения через таможенную границу ЕАЭС

16. Правила определения таможенной стоимости ввозимых товаров в случае их повреждения в следствие аварии или действия непреодолимой силы
17. Проблемы, связанные с определением таможенной стоимости товаров
18. Гармонизированная система описания и кодирования товаров: понятие и характеристика
19. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС, ее характеристика и роль в современных условиях
20. Льготы по уплате таможенных платежей и условия их предоставления
21. Определение страны происхождения товаров: критерии; подтверждающие документы и преференции
22. Таможенные процедуры: понятие, виды и характеристика
23. Таможенные сборы: понятие, виды, условия уплаты и роль в современных условиях
24. Бухгалтерский и налоговый учет таможенных сборов
25. Характеристика сборов за таможенные операции: понятие и характеристика
26. Характеристика сборов за таможенное сопровождение: понятие и характеристика
27. Таможенные сборы за хранение: понятие и характеристика
28. Экономическое значение и роль акцизов в системе таможенных платежей
29. Особенности исчисления и уплаты акцизов при импортных операциях
30. Особенности налогообложения акцизами при экспортных операциях
31. Экономическое значение и роль НДС в системе таможенных платежей
32. Порядок исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС
33. Особенности исчисления и уплаты НДС при экспортных операциях
34. Особенности определения НДС налоговыми агентами
35. Заявительный порядок возмещения НДС: понятие и характеристика

36. Особенности налогообложения налогом на имущество иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянное представительство

37. Особенности налогообложения налогом на имущество иностранных организаций, не осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянное представительство

38. Определение налогового статуса физического лица в целях налогообложения НДФЛ

39. Налогообложение доходов физических лиц - нерезидентов РФ

40. Особенности постановки на учет (снятия) иностранной организации

41. Порядок открытия банковского счета иностранной организации (нерезидента)

42. Научно-теоретические подходы к исследованию направлений регулирования ВЭД: экономические учения меркантилистов; теория абсолютных преимуществ; теория сравнительных преимуществ; теория международной торговли

43. Налогообложение иностранных физических лиц-резидентов РФ

44. Виды правонарушений и причины их осуществления в сфере ВЭД

45. Ответственность за совершение правонарушений в сфере ВЭД

46. Бухгалтерский и налоговый учет таможенных пошлин

47. Понятие постоянного представительства и его характеристика

48. Особенности налогообложения налогом на прибыль иностранных юридических лиц, не осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянное представительство

49. Налогообложение прибыли юридических лиц, действующих в РФ через постоянное представительство

50. Порядок устранения двойного налогообложения для нерезидентов в РФ (по НДФЛ, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций)

5 Рекомендуемая литература, нормативные правовые акты, электронные ресурсы

1 Орлова, Е.О. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности и движения капитала: учебное пособие / Е.О. Орлова. – Москва: Перо, 2016. – 208 с. – Режим доступа: <http://artlib.osu.ru/>

2 Отчеты, сформированные УФНС России по субъекту РФ. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn56/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

3 Об утверждении методик расчета значений показателей для оценки эффективности деятельности руководителя Федеральной налоговой службы по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности: приказ ФНС РФ от 22 февраля 2013 г. № ММВ-7-12/95@. – Режим доступа: [na-log.ru>rn77/about_fts/docs/4057487](http://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/4057487)

4 Российский статистический ежегодник. - 2016: Стат.сб. / Росстат. - М., 2016. – 725 с.

5 Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов. – 4-е изд. доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 416 с.

6 Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Глава 25 // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

7 Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ): федер. закон от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

8 Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 175 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884658>

9 Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М.: РИОР : ИНФРА-М, 2018. - 175 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=930626>

10 Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 80 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=544758>

11 Налогообложение имущества и доходов физических лиц / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Т.Н. Оканова. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 431 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881264>

12 Налогообложение физических лиц: учебное пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 367 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881287>

13 Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы: монография / В.А. Кашин, Н.В. Пономарева. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 368 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=925833>

14 Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы: Монография / В.А. Кашин, Н.В. Пономарева. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 368 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=754642>

Интернет-ресурсы

1 Министерство финансов Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>

2 Федеральная налоговая служба Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>

3 Федеральная таможенная служба Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/>

4 Евразийская экономическая комиссия: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/>

5 Государственный таможенный комитет Республики Беларусь: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.customs.gov.by/ru>

6 Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://kgd.gov.kz/ru>

7 Государственная таможенная служба при Правительстве Кыргызской Республики: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.customs.kg/index.php>

8 Комитет государственных доходов при Правительстве Республики Армения: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.petekamutner.am/DefaultCs.aspx?sid=cs>