

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

Кафедра финансов

Е.О. Орлова

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ 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
2018

УДК 339.543
ББК 65.428я7
О66

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент Н.Д. Стеба

Орлова, Е.О.

О66 Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: методические указания по выполнению контрольных работ / Е.О. Орлова; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2018.

Методические указания содержат рекомендации по порядку выполнения контрольной работы, требования, предъявляемые к выполнению контрольных работ, устанавливают связь между выполняемыми работами и формируемыми компетенциями, закрепленными за дисциплиной.

Методические указания предназначены для выполнения контрольных работ по дисциплине «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» обучающимися по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

УДК 339.543
ББК 65.428я7

© Орлова Е.О., 2018
© ОГУ, 2018

Содержание

Введение	4
1 Цели и задачи контрольной работы	5
2 Компетентностный подход к выполнению контрольной работы	6
3 Методические указания для выполнения контрольных работ	7
3.1 Алгоритм выбора варианта контрольной работы	7
3.2 Контрольные задания	8
3.3 Правила выполнения контрольной работы	15
4 Защита контрольной работы	17
5 Критерии оценки	17
6 Рекомендуемая литература, нормативные правовые акты, электронные ресурсы .	18

Введение

Цель освоения дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» состоит в формировании 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.

Выполнение контрольных работ отвечает прежде всего за овладение практическими умениями, зафиксированными в рабочей программе дисциплины по профессиональным компетенциям (ПК-2, ПК-5 и ПК-7), а также общепрофессиональными компетенциями применительно к дисциплине и в связи с выполнением контрольных работ связано с готовностью искать направления совершенствования налогообложения участников внешнеэкономической деятельности, нести профессиональную ответственность за принятые решения (ОПК-2).

Требования к студенту, выполняющему контрольные работы, состоят в овладении определенной совокупностью умений использовать источники нормативно-правовой, статистической и аналитической информации для проведения расчетов по уплате налогов и сборов участниками внешнеэкономической деятельности, а также оптимизации их размера с учетом действующих положений международных договоров в области избежания двойного налогообложения между странами. Такие расчеты должны производиться в соответствии с действующим законодательством в сфере налогов и сборов в РФ и мировом сообществе.

Методические указания содержат следующие разделы: цели и задачи написания контрольной работы по дисциплине «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности»; алгоритм выбора, выполнения и защиты; критерии оценки и литературу, рекомендуемую для выполнения контрольных работ.

Они помогут студентам дистанционной формы обучения при выполнении контрольной работы. В процессе ее выполнения у бакалавра развиваются навыки самостоятельной работы, закрепляются и одновременно углубляются знания, полученные им при изучении теоретической части дисциплины.

1 Цели и задачи контрольной работы

Процесс выполнения контрольной работы включает несколько этапов, хотя их число различается в зависимости от темы. Последовательность выполнения контрольных работ дисциплинирует студента, а результаты влияют на итоговую оценку по дисциплине.

Контрольная работа является небольшим, но достаточно значимым самостоятельным исследованием студента-бакалавра. При ее выполнении студент дистанционной формы обучения приобретает знания, умения и навыки в области налогообложения участников внешнеэкономической деятельности.

Поставленная цель может быть достигнута решением следующих задач:

- формирование знаний в области налогообложения участников внешнеэкономических отношений;
- развитие навыков применения методов и способов аналитической работы, связанных с финансовыми аспектами деятельности участников внешнеэкономических отношений;
- приобретение навыков научно-исследовательской и практической работы по направлению обучения;
- овладение различными методами исследования;
- изучением правил выполнения и оформления контрольной работы;
- обобщением теоретического и практического материала;
- разработка предложений по разрешению выявленных проблем, создание новых знаний прикладного характера в области налогообложения участников ВЭД.

Результаты контрольной работы студент должен представить в виде отчета, оформленного в соответствии с СТО 02069024.101–2015 РАБОТЫ СТУДЕНЧЕСКИЕ. Общие требования и правила оформления (pdf, 1,3 МБ) / Утвержден 28.12.2015// <http://www.osu.ru/doc/385>.

Формат представления отчета студент выбирает самостоятельно. При этом необходимо чтобы он объективно отражал проведенные расчеты и наглядно представлял их в табличной (графической) форме, а также сформулированные выводы.

2 Компетентностный подход к выполнению контрольной работы

Выполнение контрольной работы по дисциплине «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» способствует формированию у студентов общепрофессиональных и профессиональных компетенций (таблица 1).

Таблица 1 – Требования к усвоению дисциплины

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
1	2
<u>Знать:</u> - формы представления налоговой и бухгалтерской отчетности и способы сбора данных о доходах и расходах организаций и физических лиц в целях исчисления налогов и сборов, связанных с ВЭД <u>Уметь:</u> - анализировать данные налогового и бухгалтерского учета с целью исчисления обязательных таможенных платежей и налогов в бюджет <u>Владеть:</u> - навыками обработки данных о доходах и расходах хозяйствующих субъектов, а также методикой расчета налогов и таможенных платежей для уплаты их в бюджет	ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
<u>Знать:</u> - экономическое содержание и функции платежей, уплачиваемых при осуществлении ВЭД <u>Уметь:</u> - анализировать налоговые и неналоговые платежи, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов <u>Владеть:</u> - навыками расчета налоговой нагрузки и возможностями переложения налогового бремени	ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Продолжение таблицы 1

1	2
<u>Знать:</u> - виды налогов и сборов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами, осуществляющими ВЭД <u>Уметь:</u> - анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для исчисления налогов и сборов, связанных с ВЭД <u>Владеть:</u> - навыками оценки воздействия полученных расчетов обязательных платежей на финансовые показатели деятельности хозяйствующих субъектов в целях принятия управленческих решений	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
<u>Знать:</u> -показатели хозяйственной деятельности участников внешнеэкономической деятельности <u>Уметь:</u> -анализировать показатели хозяйственной деятельности участников внешнеэкономической деятельности <u>Владеть:</u> -навыками формирования аналитического отчёта или обзора информации о результатах внешнеэкономической деятельности предприятия или организации, включая ИП	ПК-7 способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

Кроме того, выполнение контрольных работ даст возможность выработать у бакалавров навыки на постоянное обновление теоретических и практических знаний в области налогообложения участников внешнеэкономических отношений.

3 Методические указания для выполнения контрольных работ

3.1 Алгоритм выбора варианта контрольной работы

Методология выполнения контрольной работы по дисциплине «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» соответствует общей

структурной схеме. Контрольные задания ориентированы на рассмотрение различных теоретических и практических аспектов налогообложения участников ВЭД.

Контрольная работа по данной дисциплине является комплексной работой, основанной на знании теоретического материала дисциплины «Налогообложение участников ВЭД», наличии способностей к аналитической деятельности при выполнении практической части работы, а также базы финансовой математики, позволяющей студенту правильно решить задачи и обосновать полученные результаты в контрольной работе.

Она выполняется студентом-бакалавром индивидуально в соответствии с выбранным вариантом. Вариант контрольной работы выбирается по первой букве фамилии студента, в алфавитном порядке. Варианты контрольных работ по дисциплине «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» в соответствии с группировкой букв фамилий студентов представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Варианты контрольных заданий

Номер варианта задания	Буквы алфавита
1	А, З, П, Ц
2	Б, И, Р, Ч
3	В, К, С, Ш
4	Г, Л, Т, Щ
5	Д, М, У, Э
6	Е, Н, Ф, Ю
7	Ж, О, Х, Я

3.2 Контрольные задания

1 Вариант

1. Рассмотрите арбитражную практику по вопросам исчисления и уплаты НДС по импортно-экспортным операциям. Приведите примеры.

2. Общая сумма дохода за налоговый период получена в размере 700 000 руб-

лей, в том числе 200 000 рублей в стране резидентства, а 500 000 рублей – в другой стране источнике дохода. Налоговая ставка в стране резидентства составляет 24 %, в стране источнике дохода – 12 %.

Определите общую налоговую нагрузку, если известно, что соглашение об избежании двойного налогообложения отсутствуют и льготы тоже.

3. Организация ввозит партию импортных сигарет с фильтром. Известны следующие данные:

- количество 7 000 000 шт.;
- цена 15 долларов 1 000 шт.;
- транспортные расходы до границы ЕАЭС – 230 000 рублей;
- страна происхождения неизвестна;
- курс доллара – 65 рублей за 1 доллар;
- максимальная цена реализации одной пачки с фильтром 35 рублей.

Определите все таможенные платежи, подлежащие уплате.

2 Вариант

1. Рассмотрите арбитражную практику по вопросам исчисления и уплаты акциза по импортно-экспортным операциям. Приведите примеры

2. Общая сумма дохода за налоговый период получена в размере 800 000 рублей, в том числе 300 000 рублей в стране резидентства, а 500 000 рублей – в другой стране источнике дохода. Налоговая ставка в стране резидентства составляет 30%, в стране источнике дохода – 20%.

Определите общую налоговую нагрузку, если известно, что между странами действует соглашение об избежании двойного налогообложения на основе метода освобождения.

3. Иностранец гражданин прибыл в РФ 1 октября предыдущего года. Проработал на фирме вплоть до 15 августа 2018 года. Выехал из РФ на следующий день. Определите размер НДФЛ, подлежащий уплате в бюджет, если его ежемесячный доход составлял 25 000 рублей, в феврале он получил подарок от фирмы на сумму 12 000 рублей. На иждивении имеет сына и дочь 2010 и 2013 годов рождения.

Известно также, что он получил за этот же период доходы в виде дивидендов от испанской фирмы, находящейся в Италии, в размере 24 000 рублей.

3 Вариант

1. Рассмотрите арбитражную практику по вопросам исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями. Приведите примеры

2. Общая сумма дохода за налоговый период получена в размере 300 000 рублей, в том числе 200 000 рублей в стране резидентства, а 100 000 рублей – в другой стране источнике дохода. Налоговая ставка в стране резидентства составляет 24 %, в стране источнике дохода – 20 %.

Определите общую налоговую нагрузку, если известно, что между странами действует соглашение об избежании двойного налогообложения на основе метода «ограниченного налогового кредита».

3. Представительство французской компании в РФ проводило маркетинговые исследования для итальянской фирмы. Вознаграждение для представительства предусмотрено не было, так как расчеты произведены между головными организациями за границей. Представительство понесло расходы, связанные с этой деятельностью, в сумме 200 000 евро. Курс евро – 74 рубля за 1 евро.

Определите сумму налога на прибыль французской компании.

4 Вариант

1. Рассмотрите арбитражную практику по вопросам исчисления и уплаты НДФЛ в отношении доходов иностранных граждан, полученных в РФ. Приведите примеры

2. Общая сумма дохода за налоговый период получена в размере 500 000 рублей, в том числе 400 000 рублей в стране резидентства, а 100 000 рублей – в другой стране источнике дохода. Налоговая ставка в стране резидентства составляет 14 %, в стране источнике дохода – 13 %.

Определите общую налоговую нагрузку, если известно, что между странами действует соглашение об избежании двойного налогообложения на основе метода

«неограниченного налогового кредита».

3. Организация осуществила ввоз заколок для волос (бижутерия 7117) на таможенную территорию ЕАЭС.

Определите таможенную стоимость, таможенную пошлину и размер процентов за рассрочку, если известно, что:

- курс евро на дату отгрузки 72 рубля за евро;
- курс евро на дату подачи ТД 75 рубля за евро;
- количество 7000 кг;
- цена за 1 кг 0,14 евро;
- предоставлен сертификат по форме «А»;
- вознаграждение посредникам за оказание услуг 650 евро;
- расходы на тару, если она не рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами 275 евро;
- расходы на страхование, осуществленное до границы ЕАЭС 820 евро;
- расходы на страхование, осуществленное на территории ЕАЭС 300 евро;
- расходы по перевозке, осуществляемые после прибытия на единую таможенную территорию ЕАЭС 214 000 рублей;
- расходы по перевозке, осуществленные до прибытия на единую таможенную территорию ЕАЭС 1570 евро;
- платежи за обслуживание, осуществленные на территории ЕАЭС 76000 рублей;
- расходы на погрузку до таможенной территории ЕАЭС 800 евро;
- лицензионные платежи, которые должен осуществить покупатель товаров в качестве условия продажи 300 евро;
- расходы на упаковку 275 евро;
- вознаграждение покупателя своему агенту за оказание услуг, связанных с его представлением за рубежом, связанных с покупкой риса 830 евро;
- страна происхождения ОАЭ;
- продавец бижутерии – резидент Мальдивов;
- отгрузка осуществлена с территории Мальдивов;

- ставка рефинансирования ЦБ РФ 13 %;
- предоставлен сертификат по форме «А»;
- рассрочка дана сроком на 30 дней с проплатой % через каждые 10 дней.

5 Вариант

1. Рассмотрите арбитражную практику по вопросам исчисления и уплаты страховых взносов в отношении доходов иностранных граждан, полученных на территории РФ. Приведите примеры

2. Общая сумма дохода за налоговый период получена в размере 700 000 рублей, в том числе 400 000 рублей в стране резидентства, а 300 000 рублей – в другой стране источнике дохода. Налоговая ставка в стране резидентства составляет 21 %, в стране источнике дохода – 25 %.

Определите общую налоговую нагрузку, если известно, что между странами действует соглашение об избежании двойного налогообложения на основе метода «ограниченного налогового кредита».

3. Организация осуществила ввоз товаров на таможенную территорию ТС. Известно что товар – рис (1006) нешелушенный для посева (рис-сырец). Определите сумму таможенной пошлины и проценты за предоставленную отсрочку, если известно, что:

- курс евро на дату отгрузки 72 рубля за евро;
- курс евро на дату подачи ТД 73 рубля за евро;
- количество 5000 кг;
- цена за 1 кг 0,3 евро;
- вознаграждение посредникам за оказание услуг 750 евро;
- расходы на тару, если она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами 145 евро;
- расходы на страхование, осуществленное до границы ЕАЭС 350 евро;
- расходы на страхование, осуществленное на территории ЕАЭС 200 евро;
- расходы по перевозке, осуществляемые после прибытия на единую таможенную территорию ЕАЭС 20 000 рублей;

- расходы по перевозке, осуществленные до прибытия на единую таможенную территорию ТС 1270 евро;
- платежи за обслуживание, осуществленные на территории ЕАЭС 7000 рублей;
- расходы на погрузку до таможенной территории ЕАЭС 300 евро;
- лицензионные платежи, которые должен осуществить покупатель товаров в качестве условия продажи риса 730 евро;
- расходы на упаковку риса 375 евро;
- вознаграждение покупателя риса своему агенту за оказание услуг, связанных с его представлением за рубежом, связанных с покупкой риса 570 евро;
- страна происхождения Китай;
- продавец риса – резидент Китая;
- отгрузка осуществлена с территории Китая;
- ставка рефинансирования ЦБ РФ 11 %;
- отсрочка дана сроком на 20 дней;
- плательщик уплатил сумму ввозной таможенной пошлины на 12 день отсрочки.

6 Вариант

1. Охарактеризуйте особенности исчисления и уплаты косвенных налогов при совершении импортно-экспортных операций в ЕАЭС. Приведите примеры.

2. Общая сумма дохода за налоговый период получена в размере 500 000 рублей, в том числе 250 000 рублей в стране резидентства, а 250 000 рублей – в другой стране источнике дохода. Налоговая ставка в стране резидентства составляет 13 %, в стране источнике дохода – 12 %.

Определите общую налоговую нагрузку, если известно, что между странами действует соглашение об избежании двойного налогообложения на основе метода освобождения.

3. ООО «Икс» ввезло партию мебели «кресла стоматологические» из ОАЭ. Была осуществлена прямая отгрузка, продавец является резидентом ОАЭ.

Определите суммы таможенных платежей, включая таможенный сбор за таможенные операции, если:

- предоставлен сертификат по форме «А»;
- расходы на страхование до границы ЕАЭС – 2 000 евро;
- курс евро на дату подачи ГТД - 65 рублей;
- расходы на погрузку до таможенной территории ЕАЭС 1300 евро;
- расходы на разгрузку до таможенной территории ЕАЭС 1450 евро;
- расходы по упаковке включая стоимость упаковочных материалов – 230 евро;
- платежи за патент – 2000 евро;
- расходы на сборку ввозимой мебели на территории ЕАЭС - 1200 евро;
- расходы на страховку на территории ЕАЭС – 380 евро;
- расходы на погрузочно-разгрузочные работы на территории ЕАЭС – 347 евро;
- стоимость 1 кресла 500 евро;
- количество кресел 30 единиц.

7 Вариант

1. Охарактеризуйте особенности налогообложения НДФЛ доходов физических лиц, являющихся гражданами ЕАЭС. Приведите примеры.

2. Общая сумма дохода за налоговый период получена в размере 900 000 рублей, в том числе 400 000 рублей в стране резидентства, а 500 000 рублей – в другой стране источнике дохода. Налоговая ставка в стране резидентства составляет 20 %, в стране источнике дохода – 15 %.

Определите общую налоговую нагрузку, если известно, что соглашения об избежании двойного налогообложения отсутствуют и льготы тоже.

3. ООО «Х» закупило за границей 5000 литров спирта для последующей переработки. При транспортировке спирта железнодорожным транспортом в железных бочках 10 литров спирта было утеряно. Поезд находился в пути 13 дней (норма по-

терь – 0, 015 % в день). Определите сумму акциза, уплаченную на таможне, и сумму акциза, которую можно принять к вычету.

3.3 Правила выполнения контрольной работы

Специфика изучаемой дисциплины «Налогообложение участников внешне-экономической деятельности», уровень подготовленности бакалавров, обучающихся дистанционно, возможность использования ими практических материалов определяют основные требования к написанию контрольной работы.

Контрольная работа по своей структуре и требованиям к оформлению должна соответствовать Стандарту организации СТО 02069024.101-2015 РАБОТЫ СТУДЕНЧЕСКИЕ. Общие требования и правила оформления, утвержденным 28.12.2015 г.

Приступая к выполнению работы, в соответствии со своим вариантом, который указывается на титульном листе контрольной работы, бакалавру следует, прежде всего, ознакомиться с содержанием программного материала по темам, включенным в контрольную работу.

Ответы на вопросы, поставленные в задании должны быть конкретными, отражать по существу ответ на вопрос, основываться на знании нормативно-правовой базы, регламентирующей налогообложение участников ВЭД, теории в этой сфере, а аналитическое задание должно быть выполнено на основе актуального материала, период для исследования – не позднее года до ее выполнения.

При использовании цитат и аналитических данных студенту следует указать их источники. Контрольная работа выполняется в формате А4 объемом 10-12 страниц.

Вначале контрольной работы студент-бакалавр должен указать все вопросы варианта выполняемого задания, а затем письменно изложить ответы на них. При написании контрольной работы важно использовать дополнительную литературу. В конце работы необходимо указать литературу, использованную для написания, дату и подпись.

По структуре контрольная работа по дисциплине «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» должна включать в себя:

- содержание;
- введение;
- основную часть;
- заключение;
- список использованных источников.

Введение является вступительным разделом основного текста контрольной работы. В нем должны быть сформулированы цель и задачи выполняемой работы, приведены отдельные пояснения к содержанию работы.

Основная часть контрольной работы состоит из трех частей:

- первая часть показывает знания бакалавра по теоретическим вопросам дисциплины;
- вторая и третья части – задачи, которые отражают способность бакалавра к практической деятельности.

В заключении отражаются выводы, которые студент-бакалавр делает на основании написанной работы. Они должны быть сделаны в краткой, лаконичной форме и показывать все самое главное в работе.

Список использованных источников входит в состав контрольной работы и показывает степень выполнения студентом-бакалавром работы. В него должны войти все упомянутые и использованные в тексте работы источники. Список использованных источников оформляется в соответствии с требованиями стандарта организации СТО 02069024.110-2008 Издания для образовательного процесса.

Бакалавры, обучающиеся дистанционно, предусмотренную учебным планом контрольную работу, представляют на проверку в срок, установленный индивидуальным учебным графиком. Контрольная работа, выполненная с нарушением предъявляемых требований, возвращается на доработку. Студент, получивший проверенную работу, обязан проанализировать отмеченные замечания и их исправить. В случае возникновения при изложении отдельных вопросов у студента сложностей он должен обратиться для консультации к преподавателю.

4 Защита контрольной работы

Цель защиты контрольной работы – выявление глубины знаний бакалавров по исследуемой теме, а также самостоятельность ее выполнения. Студенты должны хорошо ориентироваться в представленной работе, уметь раскрыть источники аналитических данных, методы расчета, ответить на вопросы теоретического и практического характера. Студент при подготовке к защите своей контрольной работы должен ознакомиться с содержанием замечаний преподавателя (если такие имеются) и подготовиться к объяснению на защите контрольной работы. Работа, не отвечающая требованиям, которые выше описаны в методических указаниях для выполнения контрольных работ, содержащая значительные ошибки, которые свидетельствуют о непонимании выполненной работы не допускается к защите и подлежит переработке.

5 Критерии оценки

Результаты контрольных работ оцениваются по критериям, приведенным в таблице 3. Они позволяют объективно оценить проделанную работу и сформулированные выводы.

Таблица 3 - Критерии оценивания контрольных работ

Критерий для оценки «зачтено»	Критерий для оценки «не зачтено»
ставится за работу, данные которой подтверждают, что автор добросовестно провел исследование по выбранной теме, проработал достаточное количество источников литературы, и при защите студент-бакалавр подтверждает понимание и усвоение материала работы	Ставится в случае, если работа не отвечает требованиям, предусмотренным данными методическими указаниями, содержит грубейшие ошибки, основана на неактуальной нормативно-правовой базе и используемой литературе, свидетельствующие о непонимании сути работы

6 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. – URL: <http://artlib.osu.ru/>

2 Отчеты, сформированные УФНС России по субъекту РФ. – URL: 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@. – URL: [nalog.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: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.nalog.ru