



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Внешнеэкономическая деятельность)


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

**ИВАНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и банковского дела

ОДОБРЕНО:

Руководитель ОП

 О.А. Смирнова  
(подпись)

« 01 » 09 20 22 г.

**Рабочая программа дисциплины**

Налогообложение при ведении внешнеэкономической деятельности

Уровень высшего образования:	бакалавриат
Квалификация выпускника:	бакалавр
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы:	Внешнеэкономическая деятельность

Иваново



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Внешнеэкономическая деятельность)

## 1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины (модуля) «Налогообложение при ведении внешнеэкономической деятельности» являются: сформировать теоретические и практические знания об основах международного налогообложения, влиянии налоговой оптимизации на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации).

В процессе изучения курса «Налогообложение при ведении внешнеэкономической деятельности» необходимо решить следующие задачи:

- ознакомиться с международными налоговыми соглашениями, регулирующими налоговые обязательства иностранной организации, извлекающей доходы от источников в РФ;
- изучить основные понятия, формирующие общие знания о налогообложении и налоговом администрировании участников внешнеэкономической деятельности;
- овладеть основными методиками и приемами исчисления основных налогов, взимаемых с иностранных организаций и физических лиц в РФ;
- получить представление о методах и принципах устранения международного двойного налогообложения;
- овладеть методами и приемами оценки влияния налоговой оптимизации на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

## 2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Налогообложение при ведении внешнеэкономической деятельности» в структуре ОП относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Б1.В.14. Входными для данной дисциплины являются знания и умения, полученные студентом при изучении следующих дисциплин: «Внешнеэкономическая деятельность предприятия», «Маркетинг», «Финансы». Входными компетенциями студента для данной дисциплины являются ОК 1, ОК 3.

Для освоения данной дисциплины (модуля) студент должен:

Знать: основы экономической теории, бухгалтерского учета и анализа, права, финансов и других общеэкономических дисциплин;

Уметь: производить экономические расчеты на основании имеющейся информации (в т. ч. о деятельности хозяйствующих субъектов);

Владеть: навыками в области анализа и интерпретации информации экономико-правового характера.

Изучение дисциплины «Налогообложение при ведении внешнеэкономической деятельности» позволит студентам глубже понять природу налогов, их роль в современном обществе, а также получить практические навыки исчисления налоговых платежей.

Дисциплина «Налогообложение при ведении внешнеэкономической деятельности» является базой для изучения дисциплины «Иностранные инвестиции».

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

### 3.1. Компетенции, формированию которых способствует дисциплина

При освоении дисциплины формируются следующие компетенции в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению подготовки:

а) профессиональные (ПК):

ПК-1 - Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-2 - Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Внешнеэкономическая деятельность)

ПК-3 - Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики, 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, выявления тенденций изменения социально-экономических показателей;

ПК-5 - Способен рассчитывать влияние внутренних и внешних факторов на экономические показатели организации;

ПК-6 - Способен использовать для решения аналитических и коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии;

ПК-7 - способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий;

ПК-10 - Способен оформлять документацию в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и международных актов.

### 3.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с формируемыми компетенциями

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:** механизм исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов; международные основы налогообложения организаций с иностранным участием; характеристику методов устранения юридического и экономического двойного налогообложения; иметь научное представление о влиянии налоговой оптимизации на эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации (ПК-1, ПК-3).

**Уметь:** анализировать бухгалтерскую и налоговую отчетность, самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей; обобщать, анализировать и использовать информацию о возможных способах устранения двойного налогообложения; рассчитывать показатели налоговой нагрузки различными методами (ПК-2, ПК-5).

**Владеть:** практическими навыками в исчислении налоговой базы, производить расчеты сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет, а также находить решение проблем, возникающих в практической деятельности организаций по исчислению налогов; терминологическим аппаратом по вопросам налогообложения участников внешнеэкономической деятельности, необходимым для будущей профессиональной деятельности; навыками аргументированной дискуссии и анализа результатов воздействия инструментов устранения двойного налогообложения на экономическое поведение хозяйствующих субъектов; навыками оценки влияния налоговой политики организации на результаты финансово-хозяйственной деятельности (ПК-6, ПК-7, ПК-10).

### 4. Объем и содержание дисциплины

Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов), в т.ч.: практическая подготовка (ПП) – 30 академических часов в очной форме (30 академических часов в заочной форме).

#### 4.1. Содержание дисциплины по разделам (темам), соотнесенное с видами и трудоемкостью занятий лекционно-семинарского типа

Объем иной контактной работы и самостоятельной работы обучающегося по дисциплине указан в учебном плане образовательной программы.



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Внешнеэкономическая деятельность)

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Семестр	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по очной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по очной форме обучения)
			Занятия лекцион- ного типа	Занятия семинар- ского типа	Формы промежуточной аттестации
1.	Налогообложение иностранных организаций на территории РФ	7	4	4 практическое занятие (ПП)	Входная диагностика: тест с последующим обсуждением результатов. Устные ответы по вопросам семинара.
2.	Налогообложение доходов физических лиц-нерезидентов на территории РФ	7	4	4 практическое занятие (ПП)	Реферат (презентация)
3.	Ответственность налогоплательщиков иностранных организаций и физических лиц за налоговые правонарушения	7	4	4 практическое занятие (ПП)	Реферат (презентация)
4.	Двойное налогообложение и способы его избежания	7	4	4 практическое занятие (ПП)	Реферат (презентация)
5.	Международные соглашения об избежании двойного налогообложения	7	4	4 практическое занятие (ПП)	Реферат (презентация) Тестирование
6.	Налог на добавленную стоимость во внешнеторговых операциях	7	4	2 практическое занятие (ПП)	Контрольное решение задач
7.	Акцизы во внешнеторговых операциях	7	4	2 практическое занятие (ПП)	Контрольное решение задач
8.	Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль и имущества российских организаций при осуществлении внешнеэкономической деятельности	7	4	4 практическое занятие (ПП)	Реферат (презентация) Самостоятельная работа с НК РФ Контрольное решение задач
Итого за семестр:			32	30	
Итого:			32	30	Зачет



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Внешнеэкономическая деятельность)

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Курс	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по очно- заочной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по заочной форме обучения)  Формы промежуточной аттестации
			Занятия лекцион- ного типа	Занятия семинар- ского типа	
1.	Налогообложение иностранных организаций на территории РФ	7	2	2 практическое занятие (ПП)	Входная диагностика: тест с последующим обсуждением результатов. Устные ответы по вопросам семинара.
2.	Налогообложение доходов физических лиц-нерезидентов на территории РФ	7	2	2 практическое занятие (ПП)	Реферат (презентация)
3.	Ответственность налогоплательщиков иностранных организаций и физических лиц за налоговые правонарушения	7	2	2 практическое занятие (ПП)	Реферат (презентация)
4.	Двойное налогообложение и способы его избежания	7	2	2 практическое занятие (ПП)	Реферат (презентация)
5.	Международные соглашения об избежании двойного налогообложения	7	2	2 практическое занятие (ПП)	Реферат (презентация) Тестирование
6.	Налог на добавленную стоимость во внешнеторговых операциях	7	2	2 практическое занятие (ПП)-	Контрольное решение задач
7.	Акцизы во внешнеторговых операциях	7	2	2 практическое занятие (ПП)	Контрольное решение задач
8.	Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль и имущества российских организаций при осуществлении внешнеэкономической деятельности	7	2	2 практическое занятие (ПП)	Реферат (презентация) Самостоятельная работа с НК РФ Контрольное решение задач
Итого за семестр:			16	16	
Итого:			16	16	Зачет

#### 4.2. Развернутое описание содержания дисциплины по разделам (темам)

##### Тема 1. Налогообложение иностранных организаций на территории РФ

Налогообложение прибыли (доходов) иностранных организаций. Осуществление деятельности через постоянное представительство, порядок формирования прибыли. Получение доходов от источников в РФ: обложение у источника выплаты - налогового агента; доходы, не подлежащие налогообложению. Налог на имущество иностранных организаций. Объект налогообложения и налоговая база для иностранных организаций, не осуществляющих



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Внешнеэкономическая деятельность)

---

деятельности в РФ через постоянные представительства. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на имущество. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 2. Налогообложение доходов физических лиц-нерезидентов на территории РФ

Налог на доходы физических лиц: объект, ставки налога, льготы, порядок исчисления и уплаты. Порядок исчисления и уплаты платежей во внебюджетные фонды.

Тема 3. Ответственность налогоплательщиков – иностранных организаций и физических лиц за налоговые правонарушения

Виды налоговых правонарушений и условия привлечения к ответственности. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции.

Тема 4. Двойное налогообложение и способы его избежания

Понятие двойного налогообложения. Устранение двойного налогообложения посредством внутренних законодательных актов. Заключение договоров или соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества. Российское законодательство по избежанию международного двойного налогообложения по налогу на прибыль и налогу на доходы физических лиц. Оффшоры. Зоны экономического благоприятствования. Особые экономические зоны в Российской Федерации.

Тема 5. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения

Основы международных соглашений об избежании двойного налогообложения. Многосторонние и двусторонние соглашения. Действующие международные соглашения России об избежании двойного налогообложения доходов и имущества.

Тема 6. Налог на добавленную стоимость во внешнеторговых операциях

Налогоплательщики НДС во внешнеторговых операциях. Виды товаров, освобождаемых от уплаты НДС при перемещении через таможенную границу. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу в зависимости от таможенной процедуры. Налоговая база НДС во внешнеторговых операциях. Ставки, порядок расчета и уплаты НДС во внешнеторговых операциях.

Тема 7. Акцизы во внешнеторговых операциях

Налогоплательщики акцизов во внешнеторговых операциях. Объект обложения и ставки акцизов. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию. Порядок исчисления и уплаты акцизов при импорте подакцизных товаров из государств – участников Таможенного союза. Особенности налогообложения акцизами товаров при перемещении через таможенную границу в зависимости от таможенной процедуры.

Тема 8. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль и имущества российских организаций при осуществлении внешнеэкономической деятельности

Налог на прибыль организаций: порядок признания доходов в зависимости от базисных условий поставки. Особенности признания расходов в соответствии с условиями внешнеторгового контракта. Порядок исчисления и уплаты налога на имущества обособленных подразделений, расположенных за пределами Российской Федерации.

## **5. Образовательные технологии**

Учебный процесс по дисциплине «Налогообложение при ведении внешнеэкономической деятельности» основан на использовании следующих образовательных технологий:

1. Технология проблемного обучения – основные темы курса на лекционных и практических занятиях раскрываются через постановку и последующее разрешение проблемы в области ключевых положений и законов организации.

2. Технология учебной дискуссии, используемая как на лекции при разборе наиболее проблемных моментов, так и на практических занятиях.



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Внешекономическая деятельность)

3. Технология тестового контроля качества образования – по завершении теоретического обучения выполняется итоговый тест по дисциплине.

4. Рейтинговая технология контроля качества образования - итоговая оценка по дисциплине определяется величиной рейтинга, в котором отражается работа в течение семестра и ответы на экзамене.

5. Технология смешанного обучения как информационная технология, используемая при осуществлении образовательного процесса.

**6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

Изучение дисциплины «Налогообложение при ведении внешнеэкономической деятельности» в значительной степени базируется на самостоятельной работе студентов.

В качестве учебно-методического обеспечения самостоятельной работы студентов по дисциплине выступают:

- вопросы для самостоятельного контроля знаний студентов, позволяющие закрепить знания, полученные на лекциях, практических занятиях;
- планы и задания к семинарским и практическим занятиям, выполнение которых в основном ориентировано на выработку необходимых умений и навыков;
- методические указания по выполнению итогового контрольного задания.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов размещено в ЭИОС «Мой университет».

Полностью весь методический материал по обеспечению самостоятельной работы студентов приводится в Приложении 1 к рабочей программе.

**7. Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Система контроля включает: входной, текущий контроль и промежуточный контроль по дисциплине.

**Входной контроль** осуществляется в форме тестирования.

**Текущий контроль** осуществляется в следующих формах: оценка устных выступлений, оценка выполненных практических заданий, тесты по дисциплине.

Объектами оценивания выступают:

- активность на занятиях, уровень выполнения различных видов заданий;
- посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине;
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

**Промежуточный контроль** осуществляется в форме устного зачета (7 семестр).

Текущий контроль и промежуточный контроль по дисциплине тесно связаны между собой системой рейтинговой оценки.

Оценка дается по 100-балльной шкале. Максимальное количество баллов, получаемых за работу в семестре – 50.

Оценка за работу в семестре осуществляется по следующим направлениям:

- 1) Посещаемость – до 20 баллов.
- 2) Активность на занятиях – до 15 баллов.
- 3) Выполнение итогового контрольного задания – до 10 баллов.
- 4) Итоговый тест по дисциплине – до 10 баллов.

Оценка знаний на зачете (до 50 баллов) дается на основании устных ответов на теоретические вопросы и выполнения практических заданий. Задание на зачете включает 2 теоретических вопроса и практическую задачу.



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Внешнеэкономическая деятельность)

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются оценками: «зачтено», «не зачтено».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Типовые варианты тестовых заданий, контрольных вопросов, практических заданий, вопросы к зачету представлены в фонде оценочных средств (Приложение 2).

**Оценивание студента на зачете по дисциплине**

Оценка экзамена	Требования к знаниям
«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Типовые варианты тестовых заданий, контрольных вопросов, практических заданий, вопросы к зачету представлены в фонде оценочных средств (Приложение 2).

Суммарный рейтинг, отражающий в себя и результаты работы студента в течении семестра и итоги сдачи зачета, переводится в традиционную систему оценивания зачета - «удовлетворительно» и «неудовлетворительно». «Удовлетворительно» получают студенты, набравшие от 50 до 100 баллов, «неудовлетворительно» – менее 50 баллов.

Типовые варианты тестовых заданий, контрольных вопросов, практических заданий, вопросы к зачету представлены в фонде оценочных средств (Приложение 2).

**8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

Основная литература:

1. ИONOBA, A. Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации : учебное пособие / A. Ф. ИONOBA, H. A. TapaCOBa, H. Д. AMaГлoбeли. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 415 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615804>

2. Hалoги и налогообложение / И.А. Майбуpов, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; ред. И.А. Майбуpов. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 487 с. : табл., схемы – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>





Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Внешнеэкономическая деятельность)

3. Налоги и налогообложение. Часть I [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т. А. Шуртакова, Е. А. Шувалов, А. С. Антипова, Е. И. Сычева, Е. Б. Шувалова. - М.: Евразийский открытый институт, 2009. - 327 с. - 978-5-374-00217-1. Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90554>

4. Черник, Д. Г. Налоги: практика налогообложения. Учебно-методическое пособие [Электронный ресурс] / Д. Г. Черник, В. А. Воронков, А. З. Дадашев. - М.: Финансы и статистика, 2008. - 368 с. - 978-5-279-03145-0. Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=79705>

Дополнительная литература:

1. Мечет, О. М. Налоговая система Российской Федерации и перспективы ее развития [Электронный ресурс] / О. М. Мечет. - М.: Лаборатория книги, 2012. - 109 с. - 978-5-504-00746-5. Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=141295>

2. Пономаренко, Ю. С. Современное состояние и разработка мер по совершенствованию налоговой системы РФ [Электронный ресурс] / Ю. С. Пономаренко. - М.: Лаборатория книги, 2010. - 112 с. - 978-5-905825-76-7. Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=96671>

3. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>

4. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Тамбовский государственный технический университет». – Тамбов : Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2015. – 171 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=444946>

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. Система электронной поддержки образовательного процесса «Мой университет» <https://uni.ivanovo.ac.ru>

Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)
2. Электронная библиотека ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru>
3. Электронный каталог НБ ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru/index.php/ek>
4. СПС «КонсультантПлюс»

Лицензионное программное обеспечение:

операционная система Microsoft Windows, Internet Explorer, Microsoft Defender, Adobe Acrobat Reader, КонсультантПлюс.

**9. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории:

- для проведения занятий лекционного типа с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории;
- для проведения занятий семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с комплектом специализированной учебной мебели и техническими



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Внешнеэкономическая деятельность)

---

средствами обучения.

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС.

Демонстрационное оборудование: ноутбук, проектор, экран. Учебно-наглядные пособия в виде презентаций для занятий лекционного типа, обеспечивающие тематические иллюстрации.



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Внешнеэкономическая деятельность)

---

**Автор рабочей программы дисциплины:** доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и банковского дела, кандидат экономических наук, Малёнкина Татьяна Михайловна

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и банковского дела

« 31 » августа \_\_\_\_\_ 2022 г., протокол № 1 \_\_\_\_\_

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Согласовано:

Руководитель ОП \_\_\_\_\_ О. А. Смирнова  
(подпись)

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Согласовано:

Руководитель ОП \_\_\_\_\_ О. А. Смирнова  
(подпись)

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Согласовано:

Руководитель ОП \_\_\_\_\_ О. А. Смирнова  
(подпись) (И.О. Фамилия)