

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«ИРКУТСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Структурное подразделение «Экономики и цифровых бизнес-технологий»

УТВЕРЖДЕНА:
на заседании кафедры
Протокол №6 от 04 февраля 2025 г.

Рабочая программа дисциплины

«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация: Экономист

Форма обучения: очная

Документ подписан простой
электронной подписью
Составитель программы:
Дыкусова Анастасия
Геннадьевна
Дата подписания: 20.05.2025

Документ подписан простой
электронной подписью
Утвердил: Нечаев Андрей
Сергеевич
Дата подписания: 04.06.2025

Документ подписан простой
электронной подписью
Согласовал: Барыкина Юлия
Николаевна
Дата подписания: 20.05.2025

Год набора – 2025

Иркутск, 2025 г.

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Дисциплина «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» обеспечивает формирование следующих компетенций с учётом индикаторов их достижения

Код, наименование компетенции	Код индикатора компетенции
ПК-4 Способен анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы о финансовом состоянии экономического субъекта, готовить информационный и/или аналитический отчет	ПК-4.2

1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы

Код индикатора	Содержание индикатора	Результат обучения
ПК-4.2	Демонстрирует навыки ведения налогового учета организации	Знать основы управления и организации деятельности экономического субъекта в сфере внешнеэкономической деятельности; законодательство в сфере бухгалтерского учета и налогообложения, отечественный и зарубежный опыт формирования информации в системе бухгалтерского учета; основные понятия внешнеэкономической деятельности; порядок отражения в учете отдельных внешнеэкономических операций Уметь разрабатывать способы ведения учета и формировать учетную политику организации с учетом ведения внешнеэкономической деятельности, а также оценивать последствия изменения учетной политики; заполнять первичные документы по внешнеэкономическим операциям; отражать в системе бухгалтерского учета отдельные внешнеэкономические операции, формировать бухгалтерскую отчетность организации с учетом ведения внешнеэкономической деятельности, в том числе с помощью компьютерных программ

		и справочно-правовых систем Владеть навыками отражения внешнеэкономических операций в бухгалтерском учете организации; навыками обобщения учетной информации, составления бухгалтерской отчетности организации, а также логической проверки данных отчетности; терминами и понятиями, 4 используемыми в изучаемой предметной области; навыками работы с нормативной документацией и законодательными актами; навыками формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
--	--	---

2 Место дисциплины в структуре ООП

Изучение дисциплины «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» базируется на результатах освоения следующих дисциплин/практик: «Бухгалтерский учет», «Бюджетный учет и отчетность»

Дисциплина является предшествующей для дисциплин/практик: «Налоговый учет и отчетность», «Организация и методика проведения аудиторских проверок»

3 Объем дисциплины

Объем дисциплины составляет – 3 ЗЕТ

Вид учебной работы	Трудоемкость в академических часах (Один академический час соответствует 45 минутам астрономического часа)	
	Всего	Семестр № 6
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
Аудиторные занятия, в том числе:	48	48
лекции	32	32
лабораторные работы	0	0
практические/семинарские занятия	16	16
Контактная работа, в том числе	0	0
в форме работы в электронной информационной образовательной среде	0	0
Самостоятельная работа (в т.ч. курсовое проектирование)	60	60
Трудоемкость промежуточной аттестации	0	0
Вид промежуточной аттестации (итогового контроля по дисциплине)	Зачет	Зачет

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Сводные данные по содержанию дисциплины

Семестр № 6

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Виды контактной работы						СРС		Форма текущего контроля
		Лекции		ЛР		ПЗ(СЕМ)				
		№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Экономическая сущность налогов и основы налогообложения участников внешнеэкономиче ской деятельности	1	2					1	10	Устный опрос
2	Налоговая политика и налоговая система государства	2	2					3	10	Устный опрос
3	Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения во внешнеэкономиче ской деятельности	3	6			1	4			Устный опрос
4	Налогообложение юридических лиц при осуществлении внешнеэкономиче ской деятельности	4	10			2	6	2	40	Решение задач
5	Особенности налогообложение иностраннх физических лиц	5	4			3	2			Устный опрос
6	Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	6	8			4	4			Решение задач
	Промежуточная аттестация									Зачет
	Всего		32				16		60	

4.2 Краткое содержание разделов и тем занятий

Семестр № 6

№	Тема	Краткое содержание
1	Экономическая сущность налогов и основы	Понятия налогов и сборов. Сущность налогов через функции и основные элементы налогов. Основные

	налогообложения участников внешнеэкономической деятельности	способы уплаты налогов. Принципы налогообложения с экономической и юридической точки зрения, в том числе по внешнеэкономической деятельности. Государственная регламентация регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ. Участники внешнеторговых операций в Российской Федерации
2	Налоговая политика и налоговая система государства	Понятие налоговой системы. Основные особенности современной налоговой системы и механизм налоговой политики Российской Федерации. Классификация налоговых систем зарубежных стран и структура налоговой системы России.
3	Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения во внешнеэкономической деятельности	Рассматривается роль и значение налоговых администраций при осуществлении налогового администрирования. Основные функции, права и во внешнеэкономической деятельности обязанности налоговых органов, налогоплательщиков. Формы налогового контроля, меры ответственности за совершение противоправных действий в области налогового законодательства. Рассматриваются нормы налогового законодательства в контексте заключения соглашений об избежании двойного налогообложения и формирования отчетности и иной документации при осуществлении операций по внешнеэкономической деятельности. Таможеннотарифное регулирование. Роль таможенных пошлин в экономической и финансовой политике государства, экономические функции таможенных пошлин.
4	Налогообложение юридических лиц при осуществлении внешнеэкономической деятельности	Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами, порядок их применения и уплаты в соответствующий бюджет. Алгоритм формирования налоговой базы по каждому налогу и механизм расчета налога с учетом установленной ставки, в том числе по внешнеэкономическим операциям. Налоговые льготы, позволяющие уменьшить размер налоговых платежей для организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Определение статуса налогового

		резидента в отношении юридических лиц в РФ. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории РФ через постоянные представительства и иностранных организаций, получающих доход от источников на территории РФ.
5	Особенности налогообложение иностранных физических лиц	Налоги, уплачиваемые физическими лицами. Механизм формирования налоговой базы и алгоритм исчисления и уплаты налогов. Налоговые вычеты, предоставляемые физическим лицам по налогу на доходы. Порядок и особенности налогообложения иностранных физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ. Налогообложение имущества, находящегося на территории РФ, принадлежащего иностранному физическому лицу.
6	Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	Иные налоги и сборы, уплачиваемые как юридическими, так и физическими лицами. Специальные налоговые режимы, как инструмент регулирования предпринимательской деятельности. Механизм расчета налоговых платежей за использование природных ресурсов.

4.3 Перечень лабораторных работ

Лабораторных работ не предусмотрено

4.4 Перечень практических занятий

Семестр № 6

№	Темы практических (семинарских) занятий	Кол-во академических часов
1	Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения во внешнеэкономической деятельности	4
2	Налогообложение юридических лиц при осуществлении внешнеэкономической деятельности	6
3	Особенности налогообложения иностранных физических лиц	2
4	Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	4

4.5 Самостоятельная работа

Семестр № 6

№	Вид СРС	Кол-во академических
---	---------	----------------------

		часов
1	Выполнение тренировочных и обучающих тестов в дистанционном режиме	10
2	Подготовка к практическим занятиям	40
3	Проработка разделов теоретического материала	10

В ходе проведения занятий по дисциплине используются следующие интерактивные методы обучения: дискуссия

5 Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины

5.1 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

5.1.1 Методические указания для обучающихся по практическим занятиям

Методические указания по практическим занятиям для обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» [Электронный ресурс] / Изд-во ИРНИТУ, 2023.

5.1.2 Методические указания для обучающихся по самостоятельной работе:

Методические указания по самостоятельной работе студентов обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» [Электронный ресурс] / Изд-во ИРНИТУ, 2023.

6 Фонд оценочных средств для контроля текущей успеваемости и проведения промежуточной аттестации по дисциплине

6.1 Оценочные средства для проведения текущего контроля

6.1.1 семестр 6 | Устный опрос

Описание процедуры.

студентам заранее выдаются вопросы по темам раздела с указанием статей в НК РФ. Задачей студента является изучить статьи законодательства и рассмотреть виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение, а также права и обязанности налоговых органов и самих налогоплательщиков. Провести анализ форм и видов налогового контроля.

Вопросы для контроля:

1. Какие основные права и обязанности налогоплательщика установлены законодательством в отношении организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность?
2. Какими правами и обязанностями обладает налогоплательщик?
3. При каких условиях налогоплательщик имеет право использовать налоговые льготы, при осуществлении внешнеэкономической деятельности?
4. Какие санкции предусмотрены за несвоевременную уплату налога?
5. Кто несет ответственность за нарушение налогового законодательства при исчислении налогов по финансово-хозяйственной деятельности организации при осуществлении внешнеэкономической деятельности?
6. Что входит в обязанности налогового агента?
7. Дайте полное определение обособленному подразделению.
8. Назовите способы обеспечения исполнения налогового обязательства.

Критерии оценивания.

при правильном определении необходимых параметров и соблюдении алгоритма расчетов студент получает оценку – «отлично», при допущении незначительных ошибок в алгоритме – «хорошо», грубых ошибок – «удовлетворительно», полное невыполнение – «неудовлетворительно».

6.1.2 семестр 6 | Решение задач

Описание процедуры.

студенту необходимо в соответствии с законодательством выбрать соответствующую налоговую ставку, определить размер налоговой базы и группу вычетов, на которые физическое лицо имеет право.

Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

Январь – 30000 руб.;

Февраль – 40000 руб.;

Март – 45000 руб.;

Апрель – 42000 руб.;

Май – декабрь – ежемесячно по 60000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Решение: В соответствии со ст. 224 г. 23 НК РФ доходы, полученные физическим лицом за налоговый период облагаются по ставке 13%, налогоплательщик в соответствии со ст. 218 гл. 23 НК РФ имеет право на стандартный вычет в размере 1400 руб. на одного ребенка в возрасте до 18 лет или 24 лет при условии, что он обучается на дневной форме, т.к. у физического лица двое детей удовлетворяющих по статусу требованиям НК РФ, физическое лицо имеет право применить вычет в отношении обоих детей. Таким образом, размер стандартного налогового вычета составит $1400 \times 2 = 2800$. Данная сумма будет вычтена из размера налоговой базы до обложения налогом по ставке 13 %.

Размер налоговой базы за весь налоговый период составит: 697 000 руб., из этой суммы необходимо вычесть сумму налоговых вычетов, однако стоит помнить, что налогоплательщик теряет право на применение стандартного вычета в том месяце, когда его доход нарастающим итогом превысит 350 000 руб.

Соответственно необходимо определить месяц в котором физическое лицо утратит право на применение стандартного вычета: налогоплательщик утратит право в августе месяце. После утраты права на применение налогового вычета исчисление налога производится из всей суммы начисленного дохода за месяц.

В августе размер налоговой базы нарастающим итогом составил 397 000 из этой суммы необходимо вычесть сумму налогового вычета $2800 \times 8 = 22\,400$.

$397\,000 - 22\,400 = 374\,600$

Суммы дохода в последующие месяцы без вычета составила 240 000 руб.

Исчислим сумму налога с учетом полученных доходов и примененных вычетов:

$374\,600 + 240\,000 = 614\,600 \times 13\% = 79\,898$ руб.

Вычтем размер налога из начисленного дохода без учета вычетов: $697\,000 - 79\,898 = 617\,102$ руб.

Если бы налогоплательщик физическое лицо не применил налоговый вычет, то его доход после налогообложения составил: $697\,000 \times 13\% = 90\,610$ руб. (сумма уплаченного налога). $697\,000 - 90\,610 = 606\,390$ руб. Разница очевидна.

Таким образом, мы видим, что применение налоговых вычетов позволяет налогоплательщику оптимизировать свою налоговую нагрузку

Критерии оценивания.

при правильном определении необходимых параметров и соблюдении алгоритма расчетов студент получает оценку – «отлично», при допущении незначительных ошибок в алгоритме – «хорошо», грубых ошибок – «удовлетворительно», полное невыполнение – «неудовлетворительно»

6.2 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

6.2.1 Критерии и средства (методы) оценивания индикаторов достижения компетенции в рамках промежуточной аттестации

Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Средства (методы) оценивания промежуточной аттестации
ПК-4.2	На высоком уровне демонстрирует знание основ управления и организации деятельности экономического субъекта в сфере внешнеэкономической деятельности, умеет разрабатывать способы ведения учета и формировать учетную политику организации с учетом ведения внешнеэкономической деятельности	Устный опрос или тестирование

6.2.2 Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

6.2.2.1 Семестр 6, Типовые оценочные средства для проведения зачета по дисциплине

6.2.2.1.1 Описание процедуры

Зачет проходит в устной форме по вопросам, рассматриваем в рамках учебного семестра, на подготовку отводится 10-15 минут, после этого студент отвечает на вопросы.

Пример задания:

Вопросы для зачета

1. Функции налогов и сборов, их взаимосвязь.
2. Элементы налога, определение и характеристика.
3. Принципы налогообложения.
4. Способы взимания налога.
5. Налоговая декларация, ее содержание.
6. Классификация налогов по признакам.

7. Ставка налога, ее виды.
8. Налоговая система РФ, понятие, основные компоненты, виды налоговых систем.
9. Структура налоговой системы РФ.
10. Структура налоговых органов РФ.
11. Налогоплательщики, их права и обязанности.
12. Налоговые органы, их права и обязанности.
13. Налоговые правонарушения и меры ответственности.
14. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: залог имущества, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам, арест имущества.
15. Налоговые льготы, их виды. Субъекты льготного налогообложения.
16. Сроки и порядок исчисления и уплаты налога.
17. Налоговый контроль, формы и методы. Цели проведения налоговых проверок.
18. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент.
19. Специальные налоговые режимы, общая характеристика.
20. Налоговое планирование и прогнозирование.
21. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
22. Внешнеэкономические операции, подлежащие налогообложению
23. Порядок определения доходов и расходов, подлежащих налогообложению по внешнеэкономическим операциям .
24. Порядок формирования налоговой базы, исчисления и уплаты налогов по внешнеэкономическим операциям.
25. Особенности налогообложения особых экономических зон.
26. Налог на добавленную стоимость, общая характеристика. Налоговые ставки.
27. Акцизы, общая характеристика. Объект обложения, налоговые ставки.
28. Таможенные пошлины и таможенные тарифы, способы их построения. Виды применяемых ставок.
29. Налог на прибыль организаций, общая характеристика.
30. Особенности налогообложения иностранных организаций.
31. Особенности налогообложения финансового сектора (банки, страховые организации и т.д.)
32. Налог на имущество организаций. Общая характеристика.
33. Налог на доходы физических лиц, общая характеристика. Налоговые вычеты.
34. Особенности налогообложения имущества иностранных граждан.
35. Государственная пошлина. Общая характеристика.
36. Налог на добычу полезных ископаемых: общая характеристика.
37. Водный налог: плательщики, объект обложения, налоговая база, ставки по видам водопользования, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
38. Платежи за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: плательщики, объекты обложения, ставки, порядок и сроки уплаты сборов в бюджет.

6.2.2.1.2 Критерии оценивания

Зачтено	Не зачтено
выставляется, если обучающийся правильно раскрывает понятия, применяет профессиональную терминологию, конкретные умения по дисциплине	если обучающийся неправильно раскрывает основные понятия, применяет профессиональную терминологию, конкретные умения по дисциплине

7 Основная учебная литература

1. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум / Поляк Г.Б. - под ред., Смирнова Е.Е. - под ред., 2018. - 385.
2. Гафарова Е. В. Внешнеэкономическая деятельность. Часть 1 : электронный курс / Е. В. Гафарова, 2022
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум / Пансков В.Г., 2018. - 436.

8 Дополнительная учебная литература и справочная

1. Внешнеэкономическая деятельность предприятия : учебник по дисциплине "Менеджмент организации" / Е. П. Темнышова [и др.]; под ред. И. Н. Иванова, 2016. - 295.
2. Налогообложение организаций : учеб. по специальностям "Финансы и кредит" ... / Л. М. Архипцева [и др.]; науч. ред. Л. И. Гончаренко, 2006. - 478.
3. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. Р. Захарьин, 2013. - 320.
4. Милюков Н. В. Налоги и налогообложение : практикум / Н. В. Милюков, 2001. - 262.

9 Ресурсы сети Интернет

1. <http://library.istu.edu/>
2. <https://e.lanbook.com/>

10 Профессиональные базы данных

1. <http://new.fips.ru/>
2. <http://www1.fips.ru/>

11 Перечень информационных технологий, лицензионных и свободно распространяемых специализированных программных средств, информационных справочных систем

1. СПС "Консультант Плюс"_поставка 2024-25
2. Microsoft® Windows Server Standard 2008R2 Russian OpenLicensePack NoLevel AcademicEdition (WinSvrStd 2008R2 RUS OLP NL Acdmc)

12 Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория