

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр магистратуры



Проф. Минзарипов Р.Г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Национальное регулирование налогообложения иностранных организаций и физических лиц в Российской Федерации М2.ДВ.4

Направление подготовки: 080100.68 - Экономика

Профиль подготовки: Налогообложение экономических видов деятельности

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Орлова М.Е.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф. , Насырова В.И.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 957917114

Казань
2014

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. кафедра налогообложения Отделение финансов , MEOrlova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель дисциплины - выработка научно-практических навыков, умения выявления актуальных проблем и опыта участия в дискуссии по актуальным проблемам налогообложения иностранных организаций и физических лиц на территории России.

Задачи дисциплины:

- расширение и углубление знаний о возможностях и границах налогового регулирования финансово-хозяйственной деятельности иностранных организаций и физических лиц;
- расширение и углубление знаний о специфике исчисления налогов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности иностранными организациями и физическими лицами в России;
- расширение и углубление знаний о возможностях использования налоговых преимуществ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности иностранными организациями и физическими лицами в России;
- выявление и обозначение проблем в области налогообложения финансово-хозяйственной деятельности иностранными организациями и физическими лицами в России.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " М2.ДВ.4 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.68 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М2. В9 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части. Осваивается на пятом курсе (9 семестр).

Изучению дисциплины "Национальное регулирование налогообложения иностранных организаций и физических лиц" предшествует освоение следующих дисциплин: "Микроэкономика (продвинутый уровень)", "Макроэкономика (продвинутый уровень)", "Налоговое регулирование экономических видов деятельности".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Налогообложение организаций строительного комплекса", "Налогообложение банков и кредитных организаций", "Инвестиции и инновации и условия их налогообложения", "Налогообложение холдингов и транснациональных корпораций", "Налоговое консультирование".

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-5 (профессиональные компетенции)	- способность прогнозировать возможности применения предлагаемых национальных налоговых условий иностранными организациями, разрабатывать внутренние методические и распорядительные документы иностранных организаций, разрабатывать предложения и мероприятия по использованию национальных условий налогообложения иностранных организаций и физических лиц (ПК-5);

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-6 (профессиональные компетенции)	-способность оценивать эффективность применения национальных налоговых льгот иностранными организациями и физическими лицами при осуществлении деятельности и владении имуществом на территории России (ПК-6);
ПК-7 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций и ведомств, использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области налогообложения иностранных организаций (ПК-7);
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики об участии иностранных организаций и физических лиц в национальной экономике, выявлять тенденции изменения показателей финансово-хозяйственной активности иностранных организаций и физических лиц на территории России (ПК-8);
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-9);
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способность организации деятельности специализированных групп по налоговому планированию в составе субъектов хозяйствования и налоговых органов (ПК-11).

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- особенности национального налогообложения иностранных организаций;
- особенности национального налогообложения иностранных физических лиц;
- особенности применения налоговых льгот иностранными организациями и физическими лицами на территории России;
- особенности использования международных налоговых конвенций по предотвращению дискриминации нерезидентов в национальных налоговых юрисдикциях.

2. должен уметь:

- работать с общим законодательством, регулирующим деятельность иностранных организаций и физических лиц на территории России;
- работать с российским и зарубежным налоговым законодательством с целью выявления особенностей налогообложения иностранных организаций и физических лиц;
- работать с научными изданиями с целью изучения и обобщения современных проблем в области налогообложения иностранных организаций и физических лиц;
- формулировать научные проблемы в области налогообложения иностранных организаций и физических лиц.

3. должен владеть:

- практическими навыками анализа действующего механизма налогообложения иностранных организаций и физических лиц;

- практическими навыками анализа преимуществ и недостатков действующей системы налогообложения иностранных организаций и физических лиц;
- практическими навыками анализа тенденций развития налогообложения иностранных организаций и физических лиц на территории России;

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать современные проблемы налогообложения иностранных организаций и физических лиц;
- формулировать собственное мнение по исследуемым современным проблемам в области налогообложения иностранных организаций и физических лиц;
- применять полученные знания в области налогообложения иностранных организаций и физических лиц при работе над научными статьями и магистерской диссертацией.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 3 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Национальное регулирование финансово-экономической деятельности иностранных организаций и физических лиц на территории России	3		2	4	0	домашнее задание письменная работа устный опрос
2.	Тема 2. Национальные особенности налогообложения иностранных организаций, имеющих статус резидентов и нерезидентов на территории России.	3		2	6	0	домашнее задание письменная работа устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
3.	Тема 3. Национальные особенности налогообложения иностранных физических лиц, имеющих статус резидентов и нерезидентов на территории России.	3		2	6	0	домашнее задание письменная работа устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	зачет
	Итого			6	16	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Национальное регулирование финансово-экономической деятельности иностранных организаций и физических лиц на территории России

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Федеральная, региональная и муниципальная политика России в регулирования возможности финансово-хозяйственной деятельности иностранных организаций и физических лиц. Формы и виды участия иностранных субъектов в экономике России. Налоговая среда финансово-хозяйственной деятельности иностранных организаций в России. Налоговая среда финансово-хозяйственной деятельности иностранных физических лиц в России.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Оценка участия и влияния иностранных субъектов хозяйствования для экономики России. Национальная статистика участия иностранных организаций и физических лиц в экономике России. Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области иностранных инвестиций. Федеральное регулирование иностранных инвестиций. Регулирование иностранных инвестиций в субъектах Российской Федерации и в муниципальных образованиях. Формы и виды инвестиций иностранных организаций и физических лиц в экономику России. Оценка состояния инвестиционной активности иностранных организаций и физических лиц в России. Актуальные проблемы реализации инвестиционных проектов с участием иностранных организаций и физических лиц в России. Налоговый статус иностранных организаций - участников инвестиционной и инновационной деятельности в России. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности иностранных физических лиц.

Тема 2. Национальные особенности налогообложения иностранных организаций, имеющих статус резидентов и нерезидентов на территории России.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Налоговый статус иностранных организаций на территории России. Признаки нерезидента ? иностранной организации в области налогообложения, применяемые на территории России. Особенности постановки на налоговый учет иностранных организаций в России. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при заключении контрактов с иностранными организациями - нерезидентами. Обязанности российских юридических лиц ? налоговых агентов по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость при заключении контрактов с иностранными организациями. Особенности исчисления налога на прибыль при заключении контрактов с иностранными организациями - нерезидентами. Обязанности российских юридических лиц ? налоговых агентов по исчислению и уплате налога на прибыль при заключении контрактов с иностранными организациями. Налоговые споры при исчислении налога на прибыль по контрактам с иностранными организациями. Администрирование налога на прибыль по контрактам с иностранными организациями ? нерезидентами. Проблемы администрирования налога. Особенности исчисления, уплаты и декларирования имущественных налогов иностранными организациями ? нерезидентами. Администрирование имущественных налогов, взимаемых с иностранных организаций ? нерезидентов. Проблемы администрирования имущественных налогов. Порядок декларирования и уплаты косвенных налогов. Налоговые споры при исчислении косвенных налогов иностранными организациями ? резидентами России. Администрирование косвенных налогов, уплачиваемых иностранными организациями ? резидентами. Проблемы администрирования налога. Особенности исчисления прямых поимущественных налогов иностранными организациями, имеющими постоянное представительство на территории России. Особенности налогообложения обособленных подразделений иностранных компаний на территории России. Особенности исчисления и уплаты налогов иностранными организациями при осуществлении деятельности на территории свободных экономических зон. Особенности налогообложения операций при ввозе на территорию России товаров и транспортных средств иностранными организациями в качестве вклада в уставный капитал, в качестве основных средств, в качестве товаров для перепродажи.

практическое занятие (6 часа(ов)):

Особенности налогообложения иностранных организаций ? нерезидентов. Условия заключения контрактов с иностранными юридическими лицами ? нерезидентами для целей налогообложения. Налоговые споры при исчислении налога на добавленную стоимость по контрактам с иностранными организациями. Администрирование налога на добавленную стоимость по контрактам с иностранными организациями ? нерезидентами. Проблемы администрирования налога. Признаки налогового резидента ? иностранной организации, применяемые на территории России. Признаки постоянного представительства иностранной организации на территории России. Права и обязанности иностранных организаций - резидентов для целей налогообложения. Особенности исчисления косвенных налогов иностранными организациями, имеющими постоянное представительство на территории России. Порядок декларирования и уплаты косвенных налогов. Налоговые споры при исчислении косвенных налогов иностранными организациями ? резидентами России. Администрирование косвенных налогов, уплачиваемых иностранными организациями ? резидентами. Проблемы администрирования налога. Порядок декларирования и уплаты прямых подоходных налогов. Налоговые споры при исчислении прямых подоходных налогов иностранными организациями ? резидентами России. Особенности налогообложения дивидендов и процентов по ценным бумагам, получаемыми иностранными организациями от источников в Российской Федерации. Администрирование прямых подоходных налогов, уплачиваемых иностранными организациями ? резидентами. Проблемы администрирования налога. Порядок декларирования и уплаты прямых поимущественных налогов. Налоговые споры при исчислении прямых поимущественных налогов иностранными организациями ? резидентами России. Администрирование прямых поимущественных налогов, уплачиваемых иностранными организациями ? резидентами. Проблемы администрирования налога. Налоговые схемы минимизации и уклонения от уплаты налогов в бюджетную систему Российской Федерации иностранными организациями и при участии иностранных компаний в договорных отношениях. Проблемы взыскания налоговой задолженности с иностранных организаций лиц. Взаимодействие налоговых администраций государств по урегулированию налогообложения доходов и имущества иностранных организаций и погашения задолженности. Система ответственности за нарушение налогового законодательства иностранными организациями в России. Порядок реализации решений о привлечении к ответственности за нарушение налогового законодательства

Тема 3. Национальные особенности налогообложения иностранных физических лиц, имеющих статус резидентов и нерезидентов на территории России.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Визовый и безвизовый статус иностранных физических лиц на территории России. Налоговые резиденты и нерезиденты иностранные физические лица. Постановка на налоговый учет иностранных физических лиц по факту пребывания на территорию России. Особенности налогообложения выплат в пользу иностранных физических лиц. Порядок определения налоговой ставки по налогу на доходы физических лиц при обложении выплат в пользу иностранных физических лиц. Особенности налогообложения доходов иностранных физических лиц, заключающих трудовые и гражданско-правовые договора с физическими лицами на территории России. Особенности налогообложения имущества иностранных физических лиц, находящего на территории России. Налоговое администрирование иностранных физических лиц в России. Проблемы взыскания налоговой задолженности с иностранных физических лиц.

практическое занятие (6 часа(ов)):

Условия приобретения налогового статуса резидента иностранными физическими лицами в России. Трудовые отношения иностранных физических лиц с организациями и физическими лицами ? резидентами Российской Федерации. Права и обязанности иностранных физических лиц при въезде на территорию России. Первичный и вторичный налоговый учет иностранных физических лиц. Постановка на налоговый учет иностранных физических лиц по факту владения собственностью на движимое и недвижимое имущество иностранных физических на территории России. Обязанности и права налоговых агентов ? работодателей при осуществлении выплат в пользу иностранных физических лиц. Налогообложение расходов организации на привлечение иностранных работников: проживание, пошлины, командировочные расходы. Порядок платы авансовых платежей, порядок декларирования доходов и налога на доходы иностранных физических лиц. Условия уплаты налога при выезде иностранного лица с территории России. Налогообложения транспортных средств, зарегистрированных на иностранное физическое лицо. Налогообложение земельных участков и строений, принадлежащих иностранным физическим лицам. Взаимодействие налоговых администраций государств по урегулированию налогообложения доходов и имущества иностранных физических лиц и погашения задолженности.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Национальное регулирование финансово-экономической деятельности иностранных организаций и физических лиц на территории России	3		подготовка домашнего задания	6	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	6	письменная работа
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
2.	Тема 2. Национальные особенности налогообложения иностранных организаций, имеющих статус резидентов и нерезидентов на территории России.	3		подготовка домашнего задания	8	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	6	письменная работа
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
3.	Тема 3. Национальные особенности налогообложения иностранных физических лиц, имеющих статус резидентов и нерезидентов на территории России.	3		подготовка домашнего задания	6	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	6	письменная работа
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
	Итого				50	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Национальное регулирование налогообложения иностранных организаций и физических лиц в Российской Федерации" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентации и их обсуждение, обсуждение научных докладов, составление и решение тестов.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Национальное регулирование финансово-экономической деятельности иностранных организаций и физических лиц на территории России

домашнее задание , примерные вопросы:

. Между российской организацией и швейцарской компанией заключено сервисное соглашение (оказание консультационных и других услуг на предприятии заказчика). Сотрудники швейцарской компании для оказания услуг неоднократно приезжают в Россию. В общей сложности, находятся на территории РФ около 3-х месяцев в году. Определить налоговый статус иностранной организации, порядок постановки на налоговый учет.

2. Немецкая компания на территории Российской Федерации занимается проведением международных промышленных выставок по всей России, что согласно учредительным документам соответствует ее основной деятельности. Эта деятельность осуществляется регулярно более двух лет немецкими сотрудниками, откомандированными в Россию на время проведения выставок. Определить налоговый статус иностранной компании и порядок постановки на налоговый учет.

3. Иностранной организации принадлежит в России оборудование, которое сдается в аренду российской организации. При этом, иностранная организация сдает имущество систематически, осуществляя поиск арендаторов, заключая с ними договор аренды, договоры на проведение текущего ремонта и поддержания оборудования в нормальном состоянии. Определите налоговый статус иностранной организации и порядок постановки на налоговый учет.

4. Российское предприятие заключило договор с фирмами-резидентами Австрии и Германии на оказание на территории РФ услуг по сервисному обслуживанию оборудования. Сотрудники иностранных фирм приезжают на предприятие 1-2 раза в год и в течении 2-3 -х дней оказывают услуги, предусмотренные договорами. Определить налоговый статус иностранных организаций и порядок постановки на налоговый учет, а также порядок уплаты налогов иностранными организациями.

письменная работа , примерные вопросы:

1.Используя научные публикации и экспертные оценки провести анализ преимуществ и недостатков современных методов налогового регулирования инвестиционной и инновационной деятельности в России. 2. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию о динамике импорта иностранных инвестиций в Россию. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. Провести оценку реализации инновационной политики в России. 3. Используя статистические сборники, публикации аналитических агентств, найти, обобщить и проанализировать информацию о состоянии инвестиционной и инновационной деятельности в зарубежных странах. Составить диаграммы, таблицы графики в динамике. 4. Проанализировать механизмы налогового регулирования инвестиционной и инновационной деятельности, предлагаемые при вхождении в ВТО, их преимущества и недостатки для российских инвесторов. 1.Используя нормативно-правовую базу РФ, обосновать порядок взыскания налоговой задолженности с иностранных компаний и с налоговых агентов ? российских компаний. Составить блок-схему взыскания, сформировать пакет документов, оформляемых налоговым органом. 2.Обобщить налоговые споры вопросам взыскания налоговой задолженности с иностранных компаний и налоговых агентов иностранных компаний. 3.Используя нормативно-правовую базу РФ, обосновать порядок возврата излишне уплаченных (удержанных) сумм налогов с иностранных компаний и с налоговых агентов ? российских компаний. Составить блок-схему возврата, сформировать пакет документов, оформляемых налогоплательщиком и налоговым органом 4.Обобщить налоговые споры вопросам возврата налогов, пеней штрафов, излишне уплаченных (удержанных) с иностранных компаний и налоговых агентов иностранных компаний.

устный опрос , примерные вопросы:

Оценка участия и влияния иностранных субъектов хозяйствования для экономики России. Национальная статистика участия иностранных организаций и физических лиц в экономике России. Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области иностранных инвестиций. Федеральное регулирование иностранных инвестиций. Регулирование иностранных инвестиций в субъектах Российской Федерации и в муниципальных образованиях. Формы и виды инвестиций иностранных организаций и физических лиц в экономику России. Оценка состояния инвестиционной активности иностранных организаций и физических лиц в России. Актуальные проблемы реализации инвестиционных проектов с участием иностранных организаций и физических лиц в России. Налоговый статус иностранных организаций - участников инвестиционной и инновационной деятельности в России. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности иностранных физических лиц.

Тема 2. Национальные особенности налогообложения иностранных организаций, имеющих статус резидентов и нерезидентов на территории России.

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Иностранная организация ? резидент Германии имеет в собственности здание, находящиеся на территории РФ. Для осуществления деятельности по сдаче помещений в аренду создана дирекция, которая занимается эксплуатацией данного здания, заключает договоры с коммунальными службами. Доходы, получаются регулярно. 2. Иностранная организация образовала несколько отделений, объединенных единым технологическим циклом (не объединенных единым) Определить налоговый статус иностранной организации и порядок уплаты налогов. Определить особенности уплаты налога на прибыль. 3. Датская иностранная компания оказывает услуги по международным перевозкам. Определить ее налоговый статус. Будут ли являться объектами налогообложения транспортные средства и контейнеры, используемые для международных перевозок. 4. Между российской компанией и английской компанией, не имеющей представительства на территории РФ, заключен договор об оказании консультационных услуг. Местом реализации услуг является Россия. Кто является плательщиком НДС. 5. Иностранная компания имеет в России несколько филиалов, как ей нужно декларировать и платить НДС, если она оказывает услуги на территории России. 6. Иностранная организация имеет в собственности РФ здание, не использует его. Стоимость приобретения здания 1300 тыс. руб. Износ по зданию составляет 10 % в год. Инвентаризационная стоимость здания составляет 1450 тыс. руб. Определить облагаемую базу по налогу на имущество имущества и порядок его уплаты. 7. Иностранная организация имеет в собственности РФ здание, сдает его в аренду одному арендатору согласно договора. Стоимость приобретения здания 1300 тыс. руб. Износ по зданию составляет 10 % в год. Инвентаризационная стоимость здания составляет 1450 тыс. руб. Определить о облагаемую базу по налогу на имущество имущества и порядок его уплаты. 8. Представительство Корейской иностранной фирмы принимает командировочного управляющего представительством. Оплату всех затрат на командировку из Кореи в Россию оплачивает головная иностранная организация Определить налоговые обязанности представительства корейской организации по страховым взносам и НДФЛ по управляющему. 9. Иностранная организация ? перевозчик осуществила для российской организации международные перевозки. В качестве вознаграждения российская компания по договору должна выплатить сумму 5000 долл. США. Определить налогооблагаемую база по налогу на прибыль, сумму налога , а также того, кто будет налог уплачивать и в какие сроки. 10. В российском банке на срочный депозитный вклад иностранного юридического лица в сумме 100 000 долл. США. Ежемесячно начисляются проценты по годовой ставке 15 % = 1250 долл.США Определить, есть ли здесь объект налогообложения. Если да, то определить налоговую базу , сумму налога и ответственного за исчисление и уплату налога. 11. Российская организация начислили дивиденды иностранной организации, не работающей в России через постоянное представительство, за 2005 в январе 2006 г.. Определить есть ли здесь объект обложения и кто является плательщиком налога. Укажите сроки уплаты налога.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Используя нормативно-правовую базу, обозначить пакет документов, необходимых для доказательства факта оказания консультационных услуг иностранным лицом на территории России или за ее пределами. 2. Используя нормативно-правовую базу, обозначить пакет документов, необходимых для доказательства факта оказания юридических услуг иностранным лицом на территории России или за ее пределами 3. Иностранная юридическая фирма оказывала услуги иным иностранным компания на территории России. Используя нормативно-правовую базу и арбитражную практику, показать и обосновать особенности, связанные с исчислением налога на добавленную стоимость и налогу на прибыль. 4. Используя нормативно-правовую базу, определить особенности налогообложения иностранных строительных компаний на территории России. 5. Используя нормативно-правовую базу, разъяснения Минфина РФ, решения судебных инстанций, обосновать порядок применения пониженных ставок при налогообложении дивидендов иностранных лиц в РФ и порядок их применения. 6. Обобщить налоговые схемы минимизации и уклонения от уплаты налогов в бюджетную систему Российской Федерации иностранными организациями и при участии иностранных компаний в договорных отношениях.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Налоговый статус иностранных организаций на территории России. Признаки нерезидента ? иностранной организации в области налогообложения, применяемые на территории России.
2. Особенности постановки на налоговый учет иностранных организаций в России.
3. Особенности налогообложения иностранных организаций ? нерезидентов.
4. Условия заключения контрактов с иностранными юридическими лицами ? нерезидентами для целей налогообложения.
5. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при заключении контрактов с иностранными организациями - нерезидентами.
6. Обязанности российских юридических лиц ? налоговых агентов по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость при заключении контрактов с иностранными организациями.
7. Администрирование налога на добавленную стоимость по контрактам с иностранными организациями ? нерезидентами. Проблемы администрирования налога.
8. Особенности исчисления налога на прибыль при заключении контрактов с иностранными организациями - нерезидентами.
9. Обязанности российских юридических лиц ? налоговых агентов по исчислению и уплате налога на прибыль при заключении контрактов с иностранными организациями.
10. Администрирование налога на прибыль по контрактам с иностранными организациями ? нерезидентами. Проблемы администрирования налога на прибыль.
11. Особенности исчисления, уплаты и декларирования имущественных налогов иностранными организациями ? нерезидентами.
12. Администрирование имущественных налогов, взимаемых с иностранных организаций ? нерезидентов. Проблемы администрирования имущественных налогов.
13. Признаки налогового резидента ? иностранной организации, применяемые на территории России. Признаки постоянного представительства иностранной организации на территории России.
14. Права и обязанности иностранных организаций - резидентов для целей налогообложения.
15. Особенности исчисления косвенных налогов иностранными организациями, имеющими постоянное представительство на территории России. Порядок декларирования и уплаты косвенных налогов.
16. Администрирование косвенных налогов, уплачиваемых иностранными организациями ? резидентами. Проблемы администрирования налога.
17. Особенности исчисления прямых подоходных налогов иностранными организациями, имеющими постоянное представительство на территории России. Порядок декларирования и уплаты прямых подоходных налогов.
18. Особенности налогообложения дивидендов и процентов по ценным бумагам, получаемыми иностранными организациями от источников в Российской Федерации.

Тема 3. Национальные особенности налогообложения иностранных физических лиц, имеющих статус резидентов и нерезидентов на территории России.

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Российская организация арендует у иностранного физического лица, не зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя на территории РФ, помещение под офис (в г. Москве), принадлежащее иностранцу на праве собственности. Иностранное физическое лицо находится на территории РФ более 183 дней в году и уплачивает налог на имущество на территории РФ. Следует ли российской организации исполнять обязанности налогового агента по НДС при выплате физическому лицу арендной платы? 2. Организация платит вознаграждение своим сотрудникам, находящимся за границей в длительной командировке. Одновременно работник привлекается по трудовым договорам иностранными организациями за рубежом. Используя нормативно- правовые источники обосновать налоговые обязанности работодателя и физического лица с учетом разного налогового статуса физического лица.

письменная работа , примерные вопросы:

1.Используя нормативно-правовую базу министерств и ведомств, интернет-ресурсы, найти, обобщить и проанализировать информацию об особенностях налогообложения доходов высококвалифицированных специалистов и об обязанностях организаций и индивидуальных предпринимателей по формированию пакета документов. Составить таблицы, блок-схемы, отражающие порядок взаимодействия субъектов в процессе привлечения высококвалифицированных специалистов 3.Используя нормативно-правовую базу РФ, обосновать порядок взыскания налоговой задолженности с иностранных физических лиц и с налоговых агентов ? российских компаний. Составить блок-схему взыскания, сформировать пакет документов, оформляемых налоговым органом. 2.Обобщить налоговые споры вопросам взыскания налоговой задолженности с иностранных физических лиц и их налоговых агентов. 3.Используя нормативно-правовую базу РФ, обосновать порядок возврата излишне уплаченных (удержанных) сумм налогов с иностранных физических лиц и с налоговых агентов ? российских компаний. Составить блок-схему возврата, сформировать пакет документов, оформляемых налогоплательщиком и налоговым органом 4.Обобщить налоговые споры вопросам возврата налогов, пеней штрафов, излишне уплаченных (удержанных) с иностранных физических лиц и налоговых агентов иностранных компаний.

устный опрос , примерные вопросы:

Условия приобретения налогового статуса резидента иностранными физическими лицами в России. Трудовые отношения иностранных физических лиц с организациями и физическими лицами ? резидентами Российской Федерации. Права и обязанности иностранных физических лиц при въезде на территорию России. Первичный и вторичный налоговый учет иностранных физических лиц. Постановление на налоговый учет иностранных физических лиц по факту владения собственностью на движимое и недвижимое имущество иностранных физических лиц на территории России. Обязанности и права налоговых агентов ? работодателей при осуществлении выплат в пользу иностранных физических лиц. Налогообложение расходов организации на привлечение иностранных работников: проживание, пошлыны, командировочные расходы. Порядок платы авансовых платежей, порядок декларирования доходов и налога на доходы иностранных физических лиц. Условия уплаты налога при выезде иностранного лица с территории России Налогообложения транспортных средств, зарегистрированных на иностранное физическое лицо. Налогообложение земельных участков и строений, принадлежащих иностранным физическим лицам. Взаимодействие налоговых администраций государств по урегулированию налогообложения доходов и имущества иностранных физических лиц и погашения задолженности.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

1. Федеральная, региональная и муниципальная политика России в регулирования возможности финансово-хозяйственной деятельности иностранных организаций и физических лиц.
- 2.Формы и виды участия иностранных субъектов в экономике России.
- 3.Налоговая среда финансово-хозяйственной деятельности иностранных организаций в России.
4. Признаки нерезидента - иностранной организации в области налогообложения, применяемые на территории России.
- 5.Особенности постановки на налоговый учет иностранных организаций в России.
- 6.Особенности налогообложения иностранных организаций - нерезидентов.
- 7.Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при заключении контрактов с иностранными организациями - нерезидентами.
- 8.Обязанности российских юридических лиц - налоговых агентов по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость при заключении контрактов с иностранными организациями.
- 9.Администрирование налога на добавленную стоимость по контрактам с иностранными организациями - нерезидентами.

10. Особенности исчисления налога на прибыль при заключении контрактов с иностранными организациями - нерезидентами.
11. Обязанности российских юридических лиц - налоговых агентов по исчислению и уплате налога на прибыль при заключении контрактов с иностранными организациями.
12. Администрирование налога на прибыль по контрактам с иностранными организациями - нерезидентами.
13. Особенности исчисления, уплаты и декларирования имущественных налогов иностранными организациями - нерезидентами.
14. Администрирование имущественных налогов, взимаемых с иностранных организаций - нерезидентов.
15. Признаки налогового резидента - иностранной организации, применяемые на территории России.
16. Признаки постоянного представительства иностранной организации на территории России.
17. Особенности исчисления косвенных налогов иностранными организациями, имеющими постоянное представительство на территории России.
18. Администрирование косвенных налогов, уплачиваемых иностранными организациями - резидентами.
19. Особенности исчисления прямых подоходных налогов иностранными организациями, имеющими постоянное представительство на территории России. 20. Порядок декларирования и уплаты прямых подоходных налогов.
21. Налоговые споры при исчислении прямых подоходных налогов иностранными организациями - резидентами России.
22. Особенности налогообложения дивидендов и процентов по ценным бумагам, получаемыми иностранными организациями от источников в Российской Федерации.
23. Администрирование прямых подоходных налогов, уплачиваемых иностранными организациями - резидентами.
24. Особенности исчисления прямых поимущественных налогов иностранными организациями, имеющими постоянное представительство на территории России. 25. Порядок декларирования и уплаты прямых поимущественных налогов. 26. Налоговые споры при исчислении прямых поимущественных налогов иностранными организациями - резидентами России.
27. Администрирование прямых поимущественных налогов, уплачиваемых иностранными организациями - резидентами.
28. Особенности налогообложения обособленных подразделений иностранных компаний на территории России.
29. Особенности исчисления и уплаты налогов иностранными организациями при осуществлении деятельности на территории свободных экономических зон.
30. Особенности налогообложения операций при ввозе на территорию России товаров и транспортных средств иностранными организациями в качестве вклада в уставный капитал, в качестве основных средств, в качестве товаров для перепродажи.
31. Налоговые схемы минимизации и уклонения от уплаты налогов в бюджетную систему Российской Федерации иностранными организациями и при участии иностранных компаний в договорных отношениях.
32. Система ответственности за нарушение налогового законодательства иностранными организациями в России.
33. Иностранные физические. Статус резидента и нерезидента.
34. Постановка на налоговый учет иностранных физических лиц по факту пребывания на территорию России.
35. Первичный и вторичный налоговый учет иностранных физических лиц. 36. Постановка на налоговый учет иностранных физических лиц по факту владения собственностью на движимое и недвижимое имущество иностранных физических на территории России.
37. Особенности налогообложения выплат в пользу иностранных физических лиц.

38. Обязанности и права налоговых агентов - работодателей при осуществлении выплат в пользу иностранных физических лиц.
39. Налогообложение расходов организации на привлечение иностранных работников: проживание, пошлыны, командировочные расходы.
40. Особенности налогообложения доходов иностранных физических лиц, заключающих трудовые и гражданско-правовые договора с физическими лицами на территории России.
41. Условия уплаты налога при выезде иностранного лица с территории России.
42. Особенности налогообложения имущества иностранных физических лиц, находящего на территории России.
43. Налогообложения транспортных средств, зарегистрированных на иностранное физическое лицо.
44. Налогообложение земельных участков и строений, принадлежащих иностранным физическим лицам.
45. Налоговое администрирование иностранных физических лиц в России. 46. Проблемы взыскания налоговой задолженности с иностранных физических лиц.

7.1. Основная литература:

1. Амаглобели Н.Д. Ионова, А. Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / А. Ф. Ионова, Н. А. Тарасова, Н. Д. Амаглобели. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 415 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
2. Ленчук Е.Б. Власкин Г.А. Международная кооперация и инновация в странах СНГ.- Алетея.- Санкт-Петербург, 2011, (электронная библиотечная система: Режим доступа <http://www.bibliorossica.com/>)
3. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство - М.: "ЮНИТИ", 2012. (электронная библиотечная система: Режим доступа: www.znanium.com/)
4. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 238 с.: (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
5. Малис Н.И. Налогообложение физических лиц: Учебное пособие / Н.И. Малис, С.А. Анисимов, М.А. Данилькевич, Г.Г. Лалаев; Под ред. Н.И. Малис - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 128 с-(Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
6. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
7. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.
8. Полежарова Л.В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: Практикум: Учеб. пос. / Л.В.Полежарова, А.А.Артемов; Под ред. Л.И.Гончаренко - М.: Магистр:НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 160с(Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
9. Поляк Г.Б., Романова А.Н. Налоги и налогообложение: учебник. - М: Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2012
10. Якупов З. С. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие, Изд-во "Познание" Институт экономики, управления и права, Казань, 2013 г. (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com/>).

7.2. Дополнительная литература:

1. Вылкова Е, Романовский М. Налоговое планирование: Учебник-М.: Юрайт, 2012.

2. Глубокова Н.Ю., Корякина А.А., Галеева Н.Н. Налоговый менеджмент : учебное пособие: М. Евразийский открытый институт, 2011 (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
3. Горина, Г. А. Налогообложение торговых организаций [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Коммерция (торговое дело)" и "Маркетинг" / Г. А. Горина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 143 с. -(Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
4. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование : учебник: М. Дашков и К, 2013 г. (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
5. Инвестиционный климат и международный финансовый центр в Москве: тенденции и перспективы: Монография / Под ред. В.Н. Алексеева, В.В. Ильина. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 127 с. (электронная библиотечная система Режим доступа: www.znanium.com/)
6. Косов, М. Е. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" / М. Е. Косов, И. В. Осокина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 367 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
7. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк ; соавт. М. В. Калининская. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 352 (Электронные библиотечные системы "Znanium.com").
8. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: Учеб. пособие / И.В. Никулкина. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 268 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
9. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [Г.А. Волкова и др.]; под ред. Г. Б. Поляка, А. Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с. - (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
10. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
11. Оканова Т. Н. Налогообложение имущества и доходов физических лиц [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Т. Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 431 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
12. Путилин Д. Опасные налоговые схемы:- М.: Альпина Паблишер, 2011 г. (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
13. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малис - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. (Электронные библиотечные системы "Znanium.com").
14. Шувалова, Е. Б. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : Учебное пособие / Е. Б. Шувалова, П. М. Шепелева. - 2-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К-", 2012. - 132 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
15. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения : монография / авт.-сост. И. А. Майбуров. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
9. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. - М: Издательство ГроссМедиа; РОСБУХ, 2011

7.3. Интернет-ресурсы:

- Информационно-правовая система ?Гарант? <http://www.garant.ru>. - <http://www.garant.ru>.
- Информационно-правовая система ?Консультант? <http://www.consultant.ru> - <http://www.consultant.ru>

Министерство экономики Республики Татарстан [Электронный ресурс]: Инновации и инвестиции.- Официальный сайт -Режим доступа.- <http://mert.tatarstan.ru/>. - <http://mert.tatarstan.ru/>.

Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]: Инновации и инвестиции.- Официальный сайт-Режим доступа.- <http://www.economy.gov.ru.> - <http://www.economy.gov.ru.>

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru.> - <http://www.nalog16.ru.>

Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru.> - <http://www.nalog.ru.>

Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: Контрольная деятельность. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.customs.ru.> - <http://www.customs.ru.>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Национальное регулирование налогообложения иностранных организаций и физических лиц в Российской Федерации" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

1. Компьютерная аудитория
2. Интерактивная доска
3. Ноутбук
4. Проектор

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.68 "Экономика" и магистерской программе Налогообложение экономических видов деятельности .

Автор(ы):

Орлова М.Е. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

Насырова В.И. _____

"__" _____ 201__ г.