МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УО «Белорусский государственный экономический университет»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**по организации и выполнению управляемой самостоятельной работы по дисциплине «Налогообложение внешнеэкономической деятельности»**

для

магистрантов по специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»,

1-24 81 03 Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности

МИНСК 2015

**СоставителИ:**

**Киреева Елена Федоровна**, заведующий кафедрой налогов и налогообложения УО «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор.

**Рекомендована:**

Кафедрой налогов и налогообложения УО «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 10 от 25.05.2015г.)

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Введение

1. Структура аудиторных занятий и объем УСРС по дисциплине
2. Методика выполнения УСРС
3. Формы контроля знаний УСРС

**Введение**

Самостоятельная работа магистрантов – это вид учебной деятельности обучающихся в процессе освоения образовательных программ высшего образования, осуществляемой самостоятельно вне аудитории (в библиотеке, научной лаборатории, в домашних условиях и т.д.) с использованием различных средств обучения и источников информации (далее - СР). Целями СР являются:

* активизация учебно-познавательной деятельности магистрантов;
* формирование у магистрантов умений и навыков самостоятельного приобретения и обобщения знаний;
* формирование у магистрантов умений и навыков самостоятельного применения знаний на практике;
* саморазвитие и самосовершенствование.

Научно-методическое обеспечение СР по дисциплине «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» базируется на методических материалах курса и состоит из:

* учебной программы (место нахождения - кафедра налогов и налогообложения);
* учебно-методического комплекса (место нахождения - кафедра налогов и налогообложения);
* электронного учебно-методического комплекса (доступ к сети электронной библиотеки БГЭУ http://edoc.bseu.by);
* базового курса лекций (доступ к сети электронной библиотеки БГЭУ http://edoc.bseu.by);
* наглядного сопровождения лекций в PowerPoint(доступ к сети электронной библиотеки БГЭУ http://edoc.bseu.by);
* наглядных и раздаточных материалов для проведения семинарских занятий;
* средств контроля: тестов, контрольных заданий и др.

Управляемая самостоятельная работа магистрантов – это СР, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя (преподавателями) и контролируемая им на определенном этапе обучения преподавателем (далее - УСР). Для методической поддержки УСР преподавателями проводятся консультации в соответствии с утвержденным графиком.

1. **Структура аудиторных занятий и объем УСРС по дисциплине**

Программа курса «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» рассчитана на один семестр и предусматривает:

По специальности 1-25 81 04 «Финансы и кредит»: всего часов по дисциплине 48 -, из них всего часов аудиторных 24, в том числе 12 часов – лекции, 12 часов – практические занятия.

Рекомендуемая форма контроля – зачет.

Объем УСРС – 16 часов, что составляет 67,6 8% от общего количества аудиторных часов по дисциплине. При этом УСРС по лекциям занимает 8 часов, по практическим занятиям – 6 часов.

по специальности 1-24 81 03 «Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности» учебная программа рассчитана на 130 часов, из них аудиторных занятий 40 часов. Распределение по видам занятий: лекций – 26 часов; практических занятий – 14 часов. Рекомендуемая форма контроля – экзамен.

Объем УСРС – 12 часов, что составляет 40% от общего количества аудиторных часов по дисциплине. При этом УСРС по лекциям занимает 8 часов, по практическим занятиям – 4 часа.

 Объем УСРС в общем объеме аудиторных часов отражен в приложении 1. В приложении УСРС дифференцирована по разделам (темам) с разбивкой на виды аудиторных занятий (лекции и практические занятия).

Приложение 1

**Доля управляемой самостоятельной работы студентов в общем объеме часов по дисциплине**

**для специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»,**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела (темы) согласно базовой программе  | Количество аудиторных часов |
| лекции | практические (семинарские) занятия | всего |
| аудиторные | УСРС | аудиторные | УСРС | аудиторных | УСРС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 |  Таможенные платежи при ввозе товаров на таможенную территорию РБ. | 1 | - | - | 2 | 1 | 2 |
| 2 |  Косвенные налоги (НДС и акцизы) при ввозе товаров из стран Таможенного союза и Евразийского экономического союза | - | 2 | 2 | - | 2 | 2 |
| 3 | Налогообложение при экспорте товаров. | 1 | - | - | 1 | 1 | 1 |
| 4 | Налогообложение при экспорте и импорте работ и услуг | - | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 |
| 5 | Налогообложение доходов, полученных резидентами- организациями и резидентами - физическими лицами за рубежом. | 1 | 2 | - | - | 1 | 2 |
| 6 | Налогообложение прибыли постоянного представительства иностранного юридического лица. | 1 | - | - | - | 1 | - |
| 7. | Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство. | - | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 |
|  | ИТОГО | 4 | 8 | 6 | 6 | 10 | 14 |
|  | **Доля УСРС в общем объеме, %** |  |  |  |  |  | 66,7 |

**Доля управляемой самостоятельной работы студентов в общем объеме часов по дисциплине для специальности 1-24 81 03 «Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела (темы) согласно базовой программе  | Количество аудиторных часов |
| лекции | практические (семинарские) занятия | всего |
| аудиторные | УСРС | аудиторные | УСРС | аудиторных | УСРС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 |  Таможенные платежи при ввозе товаров на таможенную территорию РБ. | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 |
| 2 |  Косвенные налоги (НДС и акцизы) при ввозе товаров из стран Таможенного союза и Евразийского экономического союза | - | 4 | 2 | 2 | 2 | 6 |
| 3 | Налогообложение при экспорте товаров. | 2 | 4 | - | 2 | 2 | 4 |
| 4 | Налогообложение при экспорте и импорте работ и услуг | - | 4 | 2 | - | 2 | 4 |
| 5 | Налогообложение доходов, полученных резидентами- организациями и резидентами - физическими лицами за рубежом. | 2 | 4 | - | 2 | 2 | 6 |
| 6 | Налогообложение прибыли постоянного представительства иностранного юридического лица. | 2 | 4 | - | 2 | 2 | 6 |
| 7. | Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство. | - | 4 | 2 | - | 2 | 4 |
|  | ИТОГО | 14 | 12 | 10 | 4 | 24 | 16 |
|  | **Доля УСРС в общем объеме, %** |  |  |  |  |  | 40 |

1. **Методика выполнения УСРС**

Организация УСРС должна раскрывать следующие аспекты:

* состав и структура заданий по УСРС;
* информационное обеспечение, используемое для выполнения заданий;
* сроки выполнения заданий;
* перечень контрольных мероприятий;
* график проведения форм контроля.

**КОНТРОЛЬ ПО УСРС ПО ЛЕКЦИЯМ**

По дисциплине «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» на УСРС вынесены вопросы по 7 темам курса (полностью или частично). Полный перечень вопросов, вынесенных на УСРС, и виды самостоятельной работы, составляющей задание по ней, представлены в приложении 2. УСРС по лекциям состоит из следующих видов работ:

* работа с текстами учебных пособий и нормативно-правовых актов;
* обзор научной литературы;
* формирование конспекта лекций;
* проверка полученных знаний по вопросам для самоконтроля;
* тестирование;
* подготовка рефератов.

«Работа с текстами учебных пособий и нормативно-правовых актов» и «формирование конспекта лекций» проводятся по источникам, указанным в гр.4 приложения 2. «Формирование конспекта лекций» выполняется собственноручно в письменной форме (т.е. без использования компьютерных средств и интернет технологий) и сводится к тезисному изложению основных аспектов темы.

Вид УСРС «обзор научной литературы» предусмотрен с целью получения студентами первичных навыков разработки понятийного аппарата. Для выполнения этой работы студент должен:

* подобрать научную (учебную) литературу;
* выявить сущностные отличия формулировок разных авторов;
* по каждому понятию представить результаты работы в табличном виде отдельно.

Вид работ «проверка полученных знаний» следует проводить с использованием отдельных разделов ЭУМК («Методические указания по изучению курса и отдельных тем», «Методические материалы для контроля знаний магистрантов», «Тесты для самоконтроля знаний», «Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов»).

**КОНТРОЛЬ ПО УСРС ПО ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

 УСРС по практическим занятиям включают не только изучение указанной литературы, но и выполнение заданий, связанных с получением практических навыков оформления документов или формирования определенной системы данных.

Отбор тем (вопросов) проводился с учетом качества и доступности информационного обеспечения. Вид работ «проверка полученных знаний» следует проводить с использованием отдельных разделов ЭУМК («Методические указания по изучению курса и отдельных тем», «Методические материалы для контроля знаний магистрантов», «Тесты для самоконтроля знаний», «Методические рекомендации по самостоятельной работе магистрантов», Планы практических (семинарских занятий) по дисциплине «налогообложение во внешнеэкономической деятельности»).

 Для воспроизведения источников разработчики настоящих рекомендаций использовали информационно-методическую часть учебной программы по дисциплине «Налогообложение внешнеэкономической деятельности».

Для контроля за УСРС по практическим занятиям рекомендуются следующие виды работ: опрос, тестирование, решение задач, контрольная работа.

 Тема 1 Таможенные платежи при ввозе товаров на таможенную территорию РБ.

**Опрос по вопросам:**

1. Таможенные платежи. Таможенные сборы, таможенные пошлины, акцизы и НДС. Роль таможенных платежей в фискальной и антидемпинговой политике государства.
2. Определение понятия «таможенной стоимости» в законодательстве Республики Беларусь.
3. Порядок применения методов определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимым товаром; по цене сделки с идентичным товаром; по цене сделки с однородным товаром; на основе вычитания стоимости; на основе сложения стоимости; резервного метода.
4. Таможенные сборы, их виды.
5. Таможенные пошлины, их классификация.
6. Акцизы. Порядок исчисления акцизов по специфическим и адвалорным ставкам. Порядок уплаты акцизов.

**Рекомендуемые задачи:**

**Задача 1.** Цена единицы товара, поставляемой со склада немецкой компании Petra в Мюнхене, составляет 116 у.е. (EXW). Товар экспортируется из Германии в Беларусь. Транспортные

и страховые издержки в расчете на единицу товара при экспорте составляют 25 единиц.

Определите стоимость данного товара для белорусского импортера в Минске, если известно,

что импортная таможенная пошлина составляет 50%, величина акциза - 10 у.е. в расчете на

единицу данного товара. Ставка НДС в Германии - 16%, в Республике Беларусь - 20% (и

Беларусь, и Германия используют в обложении принцип страны потребления товара).

**Задача 2**

В отчетном периоде транспортной организацией оказаны услуги по перевозке грузов:

– на территории Республики Беларусь 28 113 000 бел. руб.

– по маршруту Минск – Москва (курс 280 бел. руб.) 1 500 рос. руб.

– по маршруту Москва – Минск (курс 270 бел. руб.) 1 800 рос. руб.

– по маршруту Москва – Амстердам (курс 11200 бел. руб.) 1 600 евро

Организация имеет документы, подтверждающие экспорт.

**Определить таможенные платежи и налог на добавленную стоимость, исчисленный от оборотов по реализации.**

**Задача 3**

В отчетном периоде организацией-резидентом Республики Беларусь:– оплачена стоимость рекламных услуг иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах Республики Беларусь (курс 11500 бел. руб.)

5000 евро– получена выручка от реализации медицинских товаров по перечню

Президента Республики Беларусь на территории Республики Беларусь 30 200 000 бел. руб.

**Определить налог на добавленную стоимость, исчисленный от оборотов по реализации.**

**Задача 4**

В отчетном периоде организация-резидент Республики Беларусь:

– приобрела на территории Республики Беларусь товары у иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах Республики Беларусь (курс 8770 бел. руб.) 18 000 долл. США

– получила выручку от реализации радиотехнической продукции на территории Республики Беларусь 63 222 000 бел.

руб.

**Определить налог на добавленную стоимость, исчисленный от оборотов по реализации.**

**Задача 5**

Контрактная стоимость товаров, импортированных из Российской Федерации (страна

происхождения РФ) составляет 752 000 рос руб. (курс 280 бел. руб. на дату оприходования

товара). Условия доставки в соответствии с контрактом EXW (Инкотермс–2000). Транспортные

расходы по доставке товара сторонней организацией составили 2 000 000 бел. руб., в т.ч. НДС

по ставке 20% (подтверждены первичными документами). **Определить НДС, подлежащий**

**уплате в бюджет при ввозе товаров из Российской Федерации**.

**Задача 6**

Организация-резидент Республики Беларусь в отчетном периоде ввезла товары из Бельгии.

Контрактная стоимость товаров составляет 520 000 долл. США, таможенная стоимость – 520

600 долл. США. Сбор за таможенное оформление 50 евро. Ставка таможенной пошлины 15%.

Курс долл. США на дату:

заключения контракта 8700 бел. руб.;

поступления товара на склад временного хранения 8780 бел. руб.;

таможенного оформления 8770 бел. руб.

**Определить таможенные платежи , подлежащий уплате в бюджет при ввозе товаров.**

**Задача 7**

В отчетном периоде организацией:

1. Приобретены товары (работы, услуги) на территории Республики Беларусь:

– у организации – резидента Республики Беларусь (в том числе НДС 20%)- 9 923 тыс. руб.

– у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах Республики Беларусь (курс 11500 бел. руб.) - 600 евро.

2. Ввезены товары на таможенную территорию Республики Беларусь:

- из Республики Польша, таможенная стоимость которых 3 527 тыс. руб. (таможенная пошлина

10%);

- из Российской Федерации (происхождение РФ), стоимость которых 4 000 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров на территории Республики Беларусь за отчетный период

составила 32 289 тыс. руб.

**Определить налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.**

**Задача 8**

Укажите и объясните, почему, в каких из нижеприведенных ситуаций подлежит уплате НДС и в

каком размере:

1. Предприятие с иностранными инвестициями ввозит из Германии промышленное

оборудование в качестве вклада в уставный фонд стоимостью 15 тыс. долл.

2. Предприятие временно сроком на один год ввозит профессиональное оборудование для промышленных целей стоимостью 25 тыс. долл.

3. Технический университет для проведения опытно-лабораторных занятий временно сроком на

девять месяцев ввозит профессиональное оборудование стоимостью 12 тыс. долл.

4. Русский музей для демонстрации на выставке временно сроком на три месяца ввозит

произведения искусства 156 тыс. долл.

5. Совместное предприятие временно сроком на два года ввозит офисное оборудование 10 тыс.

долл.

6. Из Финляндии ввозятся строительные материалы и помещаются под таможенный режим транзита через территорию РБ в Азербайджан 23,5 тыс. долл.

7. Ввозится для реализации на территории РБ вино натуральное из Молдавии 19 тыс. долл.

8 Возятся транспортные средства железнодорожного подвижного состава, с целью проведения

ремонта на территории РБ 24 тыс. долл.

Справочно: ставка таможенной пошлины 10%, сумма акцизов уплаченных при ввозе по каждой

группе подакцизных товаров составляет 346 тыс. руб. Курс доллара 8800 руб.

 Тема 2Косвенные налоги (НДС и акцизы) при ввозе товаров из стран таможенного союза

**Опрос по вопросам:**

1. Основные положения межгосударственных соглашений о порядке взимания косвенных налогов.
2. Таможенный союз, его преимущества. Порядок уплаты НДС и акцизов при ввозе товаров из Российской Федерации и Республики Казахстан.
3. Органы, взимающие НДС и акцизы при ввозе товаров из стран таможенного союза. Налоговая база. Дата определения налоговой базы. Подакцизные товары. Ставки НДС и акцизов. Сроки уплаты и представления налоговых деклараций по НДС и акцизам. Льготы. Порядок принятия к вычету уплаченных сумм НДС и акцизов.

**Рекомендуемые тесты:**

Выберите один или несколько правильных ответов на поставленные вопросы.

1. Как осуществляется налогообложение резидентов при осуществлении внешнеэкономической деятельности?

*Варианты ответа:*

а) в соответствии с действующим налоговым законодательством во внутриреспубликанском обороте;

б) в соответствии с действующим налоговым законодательством во внутриреспубликанском обороте за исключением уплаты таможенных платежей.

2. Какие обороты признаются налогооблагаемыми для уплаты НДС резидентами?

*Варианты ответа:*

а) обороты по реализации объектов на территории Республики Беларусь и за ее пределами;

б) обороты по реализации объектов на территории Республики Беларусь;

в) обороты по реализации объектов за пределами Республики Беларусь.

3. Какие обороты включаются резидентами в обороты по реализации объектов за пределами Республики Беларусь с целью налогообложения?

*Варианты ответа:*

а) обороты по реализации объектов, кроме товаров и транспортных услуг, за пределами Республики Беларусь организациями, зарегистрированными в качестве плательщиков за ее пределами;

б) обороты по реализации товаров, приобретенных за пределами Республики Беларусь, без ввоза на таможенную территорию Республики Беларусь и реализованных за ее пределами;

в) обороты по реализации транспортных услуг, если частичное оказание этих услуг происходит на территории Республики Беларусь;

г) обороты по реализации объектов, кроме товаров и транспортных услуг, за пределами Республики Беларусь организациями, не зарегистрированными в качестве плательщиков за ее пределами;

д) обороты по реализации товаров, приобретенных на территории Республики Беларусь и реализованных на ее территории;

е) обороты по реализации транспортных услуг, если частичное оказание этих услуг не происходит на территории Республики Беларусь.

4. В какой срок документы, необходимые для получения нулевой ставки НДС по товарам, отгруженным в Российскую Федерацию, представляются в налоговый орган?

*Варианты ответа:*

а) в течение 90 дней со дня реализации;

б) в течение 60 дней со дня отгрузки;

в) в течение 90 дней со дня отгрузки;

г) в течение 60 дней со дня реализации.

5. По какой ставке производится налогообложение при реализации экспортируемых товаров в страны, с которыми определен принцип взимания налогов по стране назначения товаров?

*Варианты ответа:*

а) 0%;

б) 18%;

в) 9,09%;

г) 15,25%;

д) 10%.

6. Как определяется налоговая база для исчисления НДС на ввозимые товары по принципу взимания налогов по стране назначения товаров?

*Варианты ответа:*

а) выручка от реализации без НДС;

б) выручка от реализации с НДС;

в) сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акцизов.

7. Как определяется сумма НДС на товары, ввозимые на территорию Республики Беларусь, по принципу взимания налогов по стране назначения товаров?

*Варианты ответа:*

а) ;

б) ;

в) .

8. Что понимается для налогообложения под доходом, полученным из-за рубежа?

*Варианты ответа:*

а) доход (выручка) белорусской организации, в связи с которым в соответствии с международным договором производится обложение налогом на доходы (прибыль) в Республике Беларусь;

б) доход (выручка) белорусской организации, в связи с которым в соответствии с международным договором производится обложение налогом на доходы (прибыль) в иностранном государстве;

9. Как определяется облагаемая налогом прибыль белорусской организации?

*Варианты ответа:*

а) с учетом прибыли (убытка), полученной от деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой она зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства;

б) без учета прибыли (убытка), полученной от деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой она зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства.

10. Как рассчитывается облагаемая налогом прибыль белорусской организации, полученная от деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой она зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства?

*Варианты ответа:*

а) как сумма выручки и разницы между доходами и расходами от внереализационных операций;

б) как сумма разницы между выручкой и относящимися к ней затратами в соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь и разницы между доходами и расходами от внереализационных операций;

в) как сумма разницы между выручкой и относящимися к ней затратами в соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь и доходами от внереализационных операций;

г) как сумма разницы между выручкой и относящимися к ней затратами в соответствии с налоговым законодательством иностранного государства и разницы между доходами и расходами от внереализационных операций.

11. Как определяется доход (выручка), полученный из источников за пределами Республики Беларусь?

*Варианты ответа:*

а) без учета налога на доход, удержанного согласно законодательству иностранного государства;

б) с учетом налога на доход, удержанного согласно законодательству иностранного государства.

Тема 3: Налогообложение при экспорте товаров.

**Опрос по вопросам:**

1. Порядок исчисления НДС при экспорте товаров.
2. Принципы взимания косвенных налогов. Принцип страны происхождения и принцип страны назначения. Роль межгосударственных соглашений о взимании косвенных налогов.
3. Нулевая ставка НДС, условия ее применения.
4. Отличия порядка применения нулевой ставки по НДС при вывозе товаров в государства - члены Таможенного союза и при вывозе в другие страны.

 **Рекомендуемые тесты:**

1. Какие принципы рассматриваются при выборе критерия налогообложения для косвенных налогов?

*Варианты ответа:*

а) принцип места происхождения;

б) принцип резидентства;

в) принцип территориальности;

г) принцип места назначения.

2. Что предполагает принцип резидентства?

*Варианты ответа:*

а) право взимать налоги со всех доходов, полученных на государственной территории;

б) взимание косвенных налогов со всех товаров и услуг, произведенных в данной стране, независимо от конечного места потребления данных продуктов;

в) взимание косвенных налогов со всех товаров и услуг, которые были ввезены в данную юрисдикцию для конечного потребления, независимо от того, где эти продукты были произведены;

г) налоговая ответственность хозяйствующих субъектов и физических лиц по месту нахождения их налогового домициля.

3. Что предполагает принцип места назначения?

*Варианты ответа:*

а) право взимать налоги со всех доходов, полученных на государственной территории;

б) взимание косвенных налогов со всех товаров и услуг, произведенных в данной стране, независимо от конечного места потребления данных продуктов;

в) взимание косвенных налогов со всех товаров и услуг, которые были ввезены в данную юрисдикцию для конечного потребления, независимо от того, где эти продукты были произведены;

г) налоговая ответственность хозяйствующих субъектов и физических лиц по месту нахождения их налогового домициля.

4. Что предполагает принцип места происхождения?

*Варианты ответа:*

а) право взимать налоги со всех доходов, полученных на государственной территории;

б) взимание косвенных налогов со всех товаров и услуг, произведенных в данной стране, независимо от конечного места потребления данных продуктов;

в) взимание косвенных налогов со всех товаров и услуг, которые были ввезены в данную юрисдикцию для конечного потребления, независимо от того, где эти продукты были произведены;

г) налоговая ответственность хозяйствующих субъектов и физических лиц по месту нахождения их налогового домициля.

5. Что предполагает принцип территориальности?

*Варианты ответа:*

а) право взимать налоги со всех доходов, полученных на государственной территории;

б) взимание косвенных налогов со всех товаров и услуг, произведенных в данной стране, независимо от конечного места потребления данных продуктов;

в) взимание косвенных налогов со всех товаров и услуг, которые были ввезены в данную юрисдикцию для конечного потребления, независимо от того, где эти продукты были произведены;

г) налоговая ответственность хозяйствующих субъектов и физических лиц по месту нахождения их налогового домициля.

6. Что представляет собой метод полного освобождения?

*Варианты ответа:*

а) применение однократности налогообложения (либо в стране-источнике, либо в стране-резиденции плательщика);

б) согласие государства принять к зачету сумму налогов, уплаченную за рубежом налогоплательщиком-резидентом этого государства по отношению к доходам, возникшим на территории другого государства;

в) не только полный зачет всей суммы налога за рубежом, но и возврат переплаты налога из национального бюджета;

г) доход не облагается налогом в стране-источнике выплаты дохода, но при включении в совокупный доход плательщика государство применяет более высокую ставку налогообложения;

д) налогоплательщики уплачивают в своей стране только сумму превышения налогов своей страны над налогами, уплаченными за рубежом (в случае переплаты за рубежом возмещения или компенсации не предусматривается).

7. Что представляет собой метод налогового кредита?

*Варианты ответа:*

а) применение однократности налогообложения (либо в стране-источнике, либо в стране-резиденции плательщика);

б) согласие государства принять к зачету сумму налогов, уплаченную за рубежом налогоплательщиком-резидентом этого государства по отношению к доходам, возникшим на территории другого государства;

в) не только полный зачет всей суммы налога за рубежом, но и возврат переплаты налога из национального бюджета;

г) доход не облагается в стране-источнике выплаты дохода, но при включении в совокупный доход плательщика государство применяет более высокую ставку налогообложения;

д) налогоплательщики уплачивают в своей стране только сумму превышения налогов своей страны над налогами, уплаченными за рубежом (в случае переплаты за рубежом возмещения или компенсации не предусматривается).

8. Что подразумевает метод освобождения с прогрессией?

*Варианты ответа:*

а) применение однократности налогообложения (либо в стране-источнике, либо в стране-резиденции плательщика);

б) согласие государства принять к зачету сумму налогов, уплаченную за рубежом налогоплательщиком-резидентом этого государства по отношению к доходам, возникшим на территории другого государства;

в) не только полный зачет всей суммы налога за рубежом, но и возврат переплаты налога из национального бюджета;

г) доход не облагается в стране-источнике выплаты дохода, но при включении в совокупный доход плательщика государство применяет более высокую ставку налогообложения;

д) налогоплательщики уплачивают в своей стране только сумму превышения налогов своей страны над налогами, уплаченными за рубежом (в случае переплаты за рубежом возмещения или компенсации не предусматривается).

9. Что подразумевает ограниченный налоговый кредит?

*Варианты ответа:*

а) применение однократности налогообложения (либо в стране-источнике, либо в стране-резиденции плательщика);

б) согласие государства принять к зачету сумму налогов, уплаченную за рубежом налогоплательщиком-резидентом этого государства по отношению к доходам, возникшим на территории другого государства;

в) не только полный зачет всей суммы налога за рубежом, но и возврат переплаты налога из национального бюджета;

г) доход не облагается в стране-источнике выплаты дохода, но при включении в совокупный доход плательщика государство применяет более высокую ставку налогообложения;

д) налогоплательщики уплачивают в своей стране только сумму превышения налогов своей страны над налогами, уплаченными за рубежом (в случае переплаты за рубежом возмещения или компенсации не предусматривается).

10. Что такое неограниченный налоговый кредит?

*Варианты ответа:*

а) применение однократности налогообложения (либо в стране-источнике, либо в стране-резиденции плательщика);

б) согласие государства принять к зачету сумму налогов, уплаченную за рубежом налогоплательщиком-резидентом этого государства по отношению к доходам, возникшим на территории другого государства;

в) не только полный зачет всей суммы налога за рубежом, но и возврат переплаты налога из национального бюджета;

г) доход не облагается в стране-источнике выплаты дохода, но при включении в совокупный доход плательщика государство применяет более высокую ставку;

д) налогоплательщики уплачивают в своей стране только сумму превышения налогов своей страны над налогами, уплаченными за рубежом (в случае переплаты за рубежом возмещения или компенсации не предусматривается).

**Рекомендуемые задачи,**

***Задача 1*.** определите сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет физическим лицом-гражданином Республики Беларусь за год, исходя из представленных данных:

1. Доход, полученный гражданином в Республике Беларусь, – 8712 тыс. р.

2. Доход, полученный из источника за пределами Республики Беларусь:

• 25 февраля – 430 евро;

• 12 июня – 470 евро;

• 21 октября – 310 евро.

3. Сумма необлагаемого дохода – 345 тыс. р.

4. Налоговые вычеты за отчетный год – 1356 тыс. р.

5. Среднемесячная базовая величина – 22,65 тыс. р.

6. Сумма подоходного налога, уплаченного гражданином Республики Беларусь в иностранном государстве, – 300 тыс. р.

7. курс евро по отношению к белорусскому рублю, установленный Национальным банком Республики Беларусь:

• на 25 февраля – 2600 р.;

• на 1 марта – 2620 р.;

• на 12 июня – 2650 р.;

• на 1 июля –– 2670 р.;

• на 21 октября – 2700 р.;

• на 1 ноября – 2750 р.

Тема 4: «Налогообложение при экспорте и импорте работ и услуг»

**Опрос по вопросам:**

1. Применение нулевой ставки НДС при экспорте работ (услуг). Условия применения нулевой ставки. Порядок возврата НДС из бюджета.
2. НДС при импорте работ, услуг, имущественных прав из стран Таможенного союза и других стран.
3. Место реализации работ, услуг, непосредственно связанных с недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь, в т.ч. в отношении сдачи в аренду (финансовую аренду (лизинг)) и наем недвижимого имущества, а также в отношении услуг экспертов и агентов по оценке недвижимого имущества.

 **Рекомендуемые тесты:**

1. Каковы плательщики НДС наряду с резидентами в соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь?

*Варианты ответа:*

а) иностранные юридические лица и международные организации при реализации объектов налогообложения за пределами Республики Беларусь;

б) иностранные юридические лица и международные организации при реализации объектов налогообложения на территории Республики Беларусь;

в) иностранные юридические лица и международные организации при реализации объектов налогообложения как на территории Республики Беларусь, так и за ее пределами.

2. По каким ставкам рассчитывается сумма НДС, подлежащая возврату?

*Варианты ответа:*

а) 0%;

б) 10%;

в) 15,25%;

г) 18%;

д) 9,09%.

3. От какой стоимости рассчитывается сумма НДС, подлежащая возврату?

*Варианты ответа:*

а) от стоимости объектов налогообложения, включающей сумму налога;

б) от стоимости объектов налогообложения без включения суммы налога.

4. Как определяется налоговая база по НДС при реализации на территории Республики Беларусь объектов налогообложения иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь?

*Варианты ответа:*

а) по стоимости объектов налогообложения с учетом налога;

б) по стоимости объектов налогообложения без учета налога.

5. Каковы налоговые агенты иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство?

*Варианты ответа:*

а) любые юридические лица;

б) любые физические лица;

в) юридические и физические лица, выплатившие доход нерезиденту.

**Рекомендуемые задачи,**

***Задача 1.***Укажите, в бюджет какого государства будет уплачена сумма НДС. Определите эту сумму, если между странами установлено взимание косвенных налогов по принципу страны назначения, на основании представленных данных:

• Из страны А в страну Б ввозится товар таможенной стоимостью 157400 тыс. р.

• Таможенная пошлина – 15%.

• Ставка НДС в стране А – 20%.

• Ставка НДС в стране Б – 18%.

***Задача 2.*** Укажите, в бюджет какого государства поступит сумма НДС. Определите сумму НДС, подлежащую уплате при ввозе товаров из государства А в государство Б, если между ними установлено взимание налогов по принципу страны происхождения, исходя из представленных данных:

• Стоимость товаров без НДС – 98300 тыс. р.

• Таможенная пошлина – 1320 тыс. р.

• Ставка НДС в стране А – 20%.

• Ставка НДС в стране Б – 18%.

***Задача 3.*** Определите суммы НДС и акциза, подлежащие уплате при ввозе товаров из Польши в Республику беларусь, на основании представленных данных:

• Таможенная стоимость товаров – 17600 тыс. р.

• Таможенная пошлина – 20%.

• Ставка акциза – 5%.

• Ставка НДС – 18%.

***Задача 4.***Определите суммы НДС и акциза, подлежащие уплате при ввозе алкогольного напитка на таможенную территорию Республики Беларусь, исходя из представленных данных:

1. Таможенная стоимость товара – 172600 тыс. р.

2. Количество ввозимого алкогольного напитка – 140000 л.

3. Процент содержания спирта в готовой продукции – 16%.

4. Ставка акциза – 0,4 евро за 1 л безводного этилового спирта.

5. Ставка НДС – 18%.

6. Курс евро по отношению к белорусскому рублю, установленный Национальным банком Республики Беларусь:

• на дату приобретения – 2650 р.;

• на дату таможенного оформления – 2700 р.

7. Ставка таможенной пошлины – 15%.

***Задача 5.***Определите суммы НДС и акциза, подлежащие уплате при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь 75500 л вина с содержанием спирта 14% и 50000 л коньяка с содержанием спирта 40%, на основании представленных данных:

1. Таможенная стоимость товаров – 1506700 тыс. р.

2. Ставка таможенной пошлины – 15%.

3. Ставка акциза:

• на вино – 0,3 евро за 1 л безводного этилового спирта;

• на коньяк – 0,5 евро за 1 л безводного этилового спирта.

4. Ставка НДС – 18%.

5. Курс евро по отношению к белорусскому рублю, установленный Национальным банком Республики Беларусь на дату таможенного оформления, – 2700 р.

***Задача 6.*** Определите суммы НДс и акциза, подлежащие уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, исходя из представленной информации:

• Таможенная стоимость товаров, всего – 1223600 тыс. р., в том числе подакцизных товаров – 79320 тыс. р.

• Таможенная пошлина – 17%.

• Ставка акциза – 5%.

• Ставка НДС – 18%.

***Задача 7****.* Определите сумму НДс, подлежащую уплате при ввозе организацией Республики Беларусь товаров из Российской Федерации на территорию Республики Беларусь, на основании представленных данных:

1. Стоимость товаров – 500000 рос. р.

2. Страховая сумма – 1500 рос. р.

3. Стоимость упаковки – 2300 рос. р.

4. Расходы по доставке, осуществляемой транспортной организацией Республики Беларусь, с НДС – 1270 тыс. бел. р.

5. Ставка НДС – 18%.

6. Курс российского рубля по отношению к белорусскому, установленный Национальным банком Республики Беларусь:

• на дату приобретения – 80,5 бел. р.;

• на дату принятия на учет – 82 бел. р.

***Задача 8.***Определите суммы НДС и акциза, подлежащие уплате при ввозе из Российской Федерации 10000 бутылок вина (емкостью 0,75 л) с содержанием спирта 11% и 7000 бутылок коньяка (емкостью 0,5 л) с содержанием спирта 40%, на основании представленных данных:

1. Цена приобретения:

• 1 бутылки вина – 123 рос. р.;

• 1 бутылки коньяка – 310 рос. р.

2. Стоимость транспортных услуг, оказываемых организацией Российской Федерации, без НДС – 1735 тыс. бел. р.

3. Страховая сумма – 850 тыс. бел. р.

4. Курс российского рубля по отношению к белорусскому, установленный Национальным банком Республики Беларусь:

• на дату приобретения – 80,5 бел р.;

• на дату принятия на учет – 82 бел р.

5. Курс евро к белорусскому рублю, установленный Национальным банком Республики Беларусь:

• на дату приобретения – 2700 бел. р.;

• на дату принятия на учет – 2800 бел. р.

6. Ставка НДС – 18%.

7. Ставка акциза:

• на вино – 0,3 евро за 1 л безводного этилового спирта;

• на коньяк – 0,5 евро за 1 л безводного этилового спирта.

***Задача 9****.* Определите суммы НДС и акциза, подлежащие уплате в бюджет по товарам, ввозимым из Российской Федерации, исходя из представленных данных:

1. Организация Республики Беларусь закупила в Российской Федерации:

• подакцизный товар в количестве 4000 штук по цене 290 рос. р. и в количестве 7000 штук по цене 233 рос. р.;

• прочих товаров на сумму – 694245 рос. р.;

• упаковку для подакцизных в количестве 11000 штук по цене
87 рос. р.;

• упаковочный материал для прочих товаров стоимостью 518382 рос. р.

2. Страховая сумма – 975 тыс. бел. р.

3. Стоимость транспортных услуг с НДС (транспортировку осуществляет транспортная организация Республики Беларусь) – 1200 тыс. бел. р.

4. Ставка НДС – 18%.

5. Ставка акциза – 5%.

6. Курс российского рубля по отношению к белорусскому, установленный Национальным банком Республики Беларусь:

• на дату ввоза – 81 рос. р.;

• на дату принятия на учет – 83 рос. р.

*Тема 5 «*Налогообложение доходов, полученных резидентами- организациями и резидентами - физическими лицами за рубежом*»*

**Опрос по вопросам:**

1. Определение понятия постоянного представительства иностранной организации, расположенного на территории Республики Беларусь.
2. Сроки, установленные национальным налоговым законодательством для признания иностранной организации постоянным представительством при выполнении работ и оказании услуг на территории Республики Беларусь, а также при существовании строительной площадки, монтажного или сборочного объекта.
3. Исключение видов деятельности для признания постоянным представительством иностранной организации в Республике Беларусь мест, используемых ею исключительно для одной или нескольких целей, при условии, что эти виды деятельности отдельно либо в их совокупности носят подготовительный или вспомогательный характер.
4. Расчет валовой прибыли, подлежащей налогообложению на территории Республики Беларусь
5. Особенности состава затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

Порядок их подтверждения соответствующим заключением аудиторской организации (аудитора) иностранного государства.

 **Рекомендуемые тесты:**

1. Что является объектом налогообложения доходов, полученных физическими лицами-гражданами Республики Беларусь за рубежом?

*Варианты ответа:*

а) совокупный доход в денежной и натуральной формах, полученный в течение календарного года исключительно из источников в Республике Беларусь;

б) совокупный доход в денежной и натуральной формах, полученный в течение календарного года только из источников за пределами Республики Беларусь;

в) совокупный доход в денежной и натуральной формах, полученный в течение календарного года как из источников в Республике Беларусь, так и из источников за ее пределами.

2. Как пересчитывается налог, исчисленный в денежных единицах Республики Беларусь, при уплате в иностранной валюте?

*Варианты ответа:*

а) по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату уплаты;

б) по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату расчета.

3. Как ограничивается размер засчитываемых сумм налога, уплаченных за границей, с доходов от видов деятельности, по которым установлены фиксированные суммы налога?

*Варианты ответа:*

а) должен быть выше фиксированных сумм налога, исчисленных в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

б) не может превышать фиксированные суммы налога, исчисленные в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

4. В какой срок при получении в течение года дохода из-за границы физические лица представляют в налоговый орган налоговую декларацию?

*Варианты ответа:*

а) в 20-дневный срок со дня получения дохода;

б) в 10-дневный срок со дня получения дохода;

в) в 30-дневный срок со дня получения дохода.

5. Как облагаются доходы нерезидентов Республики Беларусь?

*Варианты ответа:*

а) на основании внутреннего налогового законодательства с учетом международных соглашений, принятых между странами резиденции и получения доходов;

б) на основании международных соглашений, принятых между странами резиденции и получения доходов;

в) на основании внутреннего налогового законодательства без учета международных соглашений, принятых между странами резиденции и получения доходов.

6. Что понимается под постоянным представительством иностранного юридического лица, расположенного на территории Республики Беларусь, с целью налогообложения?

**Рекомендуемые задачи:**

***Задача 1.***Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет организаций Республики Беларусь, на основании представленных данных:

• Прибыль к налогообложению, всего – 174600 тыс. р., в том числе полученная за рубежом – 92735 тыс. р.

• Ставка налога на прибыль в иностранном государстве – 22%.

***Задача 2.***Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет организацией-резидентом Республики Беларусь, за отчетный год исходя из представленных данных:

1. облагаемая налогом прибыль, полученная от деятельности в Республике Беларусь, – 42541 тыс. р.

2. Выручка, полученная от деятельности за рубежом, с НДС – 231745 тыс. р., в том числе НДС, уплаченный за рубежом, – 37080 тыс. р.

3. Затраты, учитываемые при налогообложении, понесенные по операциям за рубежом, – 97421 тыс. р.

4. Доход из-за рубежа, полученный в виде дивидендов (без учета уплаченного налога), – 1642 тыс. р.

5. Налог, уплаченный по доходам в виде дивидендов за рубежом, – 290 тыс. р.

6. Внереализационные доходы, полученные от деятельности за рубежом, – 5641 тыс. р.

7. Внереализационные расходы, понесенные по деятельности за рубежом, – 2342 тыс. р.

8. Налог на прибыль, уплаченный в иностранном государстве 15 сентября, – 3941 евро.

9. Налог на недвижимость – 631 тыс. р.

10. Курс евро по отношению к белорусскому рублю, установленный Национальным банком Республики Беларусь:

• на 15 сентября отчетного года – 2600 р.;

• на 22 января следующего года – 2750 р.

***Задача 3.*** Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет Республики Беларусь организацией-резидентом Республики Беларусь, за отчетный год на основании представленных данных:

1. Выручка от реализации товаров на территории Республики Беларусь (с учетом налогов из выручки) – 275631 тыс. р.

2. Затраты, учитываемые при налогообложении, на производство и реализацию товаров на территории Республики Беларусь – 129547 тыс. р.

3. Выручка от реализации товаров за рубежом (с учетом НДС, уплаченного в иностранном государстве) – 343271 тыс. р., в том числе НДС – 47347 тыс. р.

4. Затраты на производство и реализацию товаров за рубежом, учитываемые при налогообложении, – 154472 тыс. р.

5. Выручка от реализации основных средств в Республике Беларусь (с НДС) – 6142 тыс. р.

6. Остаточная стоимость реализованных основных средств – 4050 тыс. р.

7. Расходы, связанные с реализацией основных средств, – 347 тыс. р.

8. Внереализационные доходы, уплачиваемые при налогообложении, полученные:

• от деятельности в Республике Беларусь – 7143 тыс. р.;

• от деятельности за рубежом – 5431 тыс. р.

9. Внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении, полученные:

• от деятельности в Республике Беларусь – 3242 тыс. р.;

• от деятельности за рубежом – 1421 тыс. р.

10. Налог на недвижимость – 1639 тыс. р.

11. Льготируемая прибыль – 5421 тыс. р.

12. Уплачена сумма налога на прибыль за рубежом – 28683 тыс. р.

13. Ставка НДС – 18 %.

**ТЕМА 6. Налогообложение прибыли постоянного представительства иностранного юридического лица**.

**Рекомендуемые вопросы для опроса:**

1. Определение понятия постоянного представительства иностранной организации, расположенного на территории Республики Беларусь.
2. Сроки, установленные национальным налоговым законодательством для признания иностранной организации постоянным представительством при выполнении работ и оказании услуг на территории Республики Беларусь, а также при существовании строительной площадки, монтажного или сборочного объекта.
3. Исключение видов деятельности для признания постоянным представительством иностранной организации в Республике Беларусь мест, используемых ею исключительно для одной или нескольких целей, при условии, что эти виды деятельности отдельно либо в их совокупности носят подготовительный или вспомогательный характер.
4. Расчет валовой прибыли, подлежащей налогообложению на территории Республики Беларусь
5. Особенности состава затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.
6. Порядок их подтверждения соответствующим заключением аудиторской организации (аудитора) иностранного государства.

**Рекомендуемые задачи:**

 ***Задача 1.***Определите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет Республики Беларусь иностранным юридическим лицом, осуществляющим деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, на основании представленных данных:

1. Выручка от реализации товаров с учетом налогов из выручки – 276435 тыс. р.

2. Расходы по производству и реализации данных товаров, учитываемые при налогообложении, понесенные:

• в Республике Беларусь – 81634 тыс. р.;

• за рубежом – 20476 тыс. р.

3. Расходы, не связанные с производством и реализацией товаров, понесенные:

• в Республике Беларусь – 37651 тыс. р.;

• за рубежом – 54696 тыс. р.

4. Ставка НДС – 18%.

5. Налог на недвижимость –1940 тыс. р.

**Рекомендуемые тесты**

1.Какие условия необходимы для определения постоянного представительства?

*Варианты ответа:*

а) постановка на учет в налоговых органах, наличие партнера на территории государства, осуществление коммерческой деятельности;

б) фиксированное место деятельности, через которое должна осуществляться коммерческая деятельность организации;

в) осуществление коммерческой деятельности, получение от нее доходов, регистрация организации на территории Республики Беларусь.

Что включает в себя понятие места деятельности?

*Варианты ответа:*

а) любые помещения, сооружения или установки, используемые исключительно для коммерческой деятельности;

б) переданные в аренду помещения, средства и установки;

в) место на рынке;

г) арендованные помещения, средства и установки;

д) находящиеся за пределами государства помещения, средства и установки;

е) любые помещения, сооружения или установки, используемые не только для коммерческой деятельности;

ж) место, используемое исключительно для закупки товаров для иностранного юридического лица;

з) площадка таможенного склада.

2. Какие места деятельности могут быть постоянным представительством?

*Варианты ответа:*

а) место, используемое исключительно для поставки собственной продукции;

б) фабрика;

в) место, используемое исключительно для закупки товаров для иностранного юридического лица;

г) место управления;

д) помещение, используемое для сбыта товаров или изделий;

е) место, используемое исключительно для хранения собственной продукции;

ж) отделение;

з) место, используемое исключительно для демонстрации собственной продукции;

и) мастерская;

к) контора (офис);

л) место, используемое для сбора или распространения информации для иностранного юридического лица.

3. В каком случае строительная площадка в соответствии с налоговым законодательством может иметь статус постоянного представительства?

*Варианты ответа:*

а) если она функционирует менее 12 месяцев;

б) если она функционирует более 24 месяцев;

в) если она функционирует более 12 месяцев.

11. Какое лицо является агентом с зависимым статусом?

*Варианты ответа:*

а) лицо, которое функционирует в рамках своей обычной деятельности, когда осуществляет операции от имени либо в интересах иностранного предприятия;

б) лицо, коммерческая деятельность которого осуществляется на основании подробных инструкций или всецелого контроля со стороны иностранной фирмы;

в) лицо, наделенное полномочиями заключать контракты от имени иностранного предприятия, не располагающего постоянным представительством;

г) лицо, которое независимо от иностранного предприятия как юридически, так и экономически.

4. Какое лицо является агентом с независимым статусом?

*Варианты ответа:*

а) лицо, которое функционирует в рамках своей обычной деятельности, когда осуществляет операции от имени либо в интересах иностранного предприятия;

б) лицо, коммерческая деятельность которого осуществляется на основании подробных инструкций или всецелого контроля со стороны иностранной фирмы;

в) лицо, наделенное полномочиями заключать контракты от имени иностранного предприятия, не располагающего постоянным представительством;

г) лицо, которое независимо от иностранного предприятия как юридически, так и экономически.

5. Когда по критерию предпринимательского риска лицо является агентом с зависимым статусом?

*Варианты ответа:*

а) если предпринимательский риск лежит на иностранном предприятии;

б) если предпринимательский риск лежит на агенте.

14. Какие доходы относятся к активным?

*Варианты ответа:*

а) доходы, не связанные с наличием у их получателя постоянного представительства в данной юрисдикции;

б) доходы физических и юридических лиц при наличии налогового домициля;

в) доходы, связанные с осуществлением коммерческой деятельности на территории иностранного государства через постоянное представительство;

г) доходы от долевого участия в форме иностранных инвестиций.

**ТЕМА** 7 **Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство.**

**Рекомендуемые вопросы для опроса:**

1. Налогообложение доходов нерезидентов от деятельности на территории РБ без создания постоянного представительства.
2. Доходы иностранных организаций, подлежащие налогообложению в Республике Беларусь.
3. Плательщики, налоговые агенты, объекты обложения и ставки налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство. Порядок уплаты налога.
4. Порядок применения соглашений об избежании двойного налогообложения.
5. Порядок получения полного или частичного освобождения от налога в соответствии с межгосударственными соглашениями об избежании двойного налогообложения.

**Рекомендуемые тесты**

1. В чем отличие пассивных доходов от прибылей, полученных в результате коммерческой деятельности?

*Варианты ответа:*

а) фиксированы или установлены в определенном проценте от суммы инвестиций;

б) имеют постоянный характер;

в) определяются по результатам финансовой деятельности;

г) имеют периодический характер.

16. Что представляют собой дивиденды?

*Варианты ответа:*

а) доход от долговых требований любого вида (независимо от ипотечного обеспечения и от владения правом на участие в прибылях должника);

б) платежи любого вида, полученные в качестве вознаграждения за использование или предоставление права использования любого авторского права в различных формах, а также информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта;

в) доход от акций или других прав, не являющихся долговыми требованиями, которые дают право на участие в прибыли, а также доход от других прав, который подлежит такому же налоговому режиму, как доходы от акций.

17. Что называют роялти?

*Варианты ответа:*

а) доход от долговых требований любого вида (независимо от ипотечного обеспечения и от владения правом на участие в прибылях должника);

б) платежи любого вида, полученные в качестве вознаграждения за использование или предоставление права использования любого авторского права в различных формах, а также информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта;

в) доход от акций или других прав, не являющихся долговыми требованиями, которые дают право на участие в прибыли, а также доход от других прав, который подлежит такому же налоговому режиму, как доходы от акций.

18. Что представляют собой проценты?

*Варианты ответа:*

а) доход от долговых требований любого вида (независимо от ипотечного обеспечения и от владения правом на участие в прибылях должника);

б) платежи любого вида, полученные в качестве вознаграждения за использование или предоставление права использования любого авторского права в различных формах, а также информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта;

в) доход от акций или других прав, не являющихся долговыми требованиями, которые дают право на участие в прибыли, а также доход от других прав, который подлежит такому же налоговому режиму, как доходы от акций.

19. Какова предельная ставка обложения дивидендов?

*Варианты ответа:*

а) 10%;

б) 15%;

в) 20%.

20. Какова предельная ставка налога на роялти?

*Варианты ответа:*

а) 10%;

б) 15%;

в) 20%.

21. Каков предельный размер налога по процентам?

*Варианты ответа:*

а) 10%;

б) 15%;

в) 20%.

22. Какие ставки применяются в случае использования ноу-хау?

*Варианты ответа:*

а) 5–10%;

б) 10–15%;

в) 3–5%.

23. В каком случае доходы от оказания зависимых личных услуг освобождаются от налогообложения?

*Варианты ответа:*

а) если получатель находится на территории другого государства в течение периода или периодов, не превышающих в общей сложности 123 дня в течение любого двенадцатимесячного периода;

б) если получатель находится на территории другого государства в течение периода или периодов, не превышающих в общей сложности 92 дней в течение любого двенадцатимесячного периода;

в) если получатель находится на территории другого государства в течение периода или периодов, не превышающих в общей сложности 183 дней в течение любого двенадцатимесячного периода.

24. Что представляет собой место определения сделки?

*Варианты ответа:*

а) территория того государства, где происходит реализация товаров, работ и услуг;

б) постоянное место деятельности, через которое полностью или частично осуществляется коммерческая деятельность предприятия.

25. Какое место признается местом реализации товаров?

*Варианты ответа:*

а) место нахождения недвижимого имущества, если работы связаны непосредственно с этим имуществом;

б) место осуществления экономической деятельности предприятия, выполняющего работы (оказывающего услуги), включая реализацию ценных бумаг и финансовых инструментов срочного рынка;

в) место фактического осуществления работ, если они связаны с движимым имуществом;

г) место начала транспортировки товара, если он перевозится поставщиком, получателем или третьим лицом;

д) место экономической деятельности покупателя услуг, если покупатель этих услуг находится в одном государстве, а продавец – в другом;

е) место передачи товара получателю, если он не перевозится поставщиком, получателем или третьим лицом;

ж) место фактического осуществления услуг, если они оказываются в сфере культуры, отдыха, туризма либо в иной аналогичной сфере деятельности.

Приложение 2

**Задания и источники управляемой самостоятельной работы магистрантов по лекциям**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела и темы по УСРС | Задание по УСРС по лекциям | Задание по УСРС по практическим занятиям |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | Тема 1. Таможенные платежи при ввозе товаров на таможенную территорию РБ.1. Таможенные платежи. Таможенные сборы, таможенные пошлины, акцизы и НДС. Роль таможенных платежей в фискальной и антидемпинговой политике государства.
2. Определение понятия «таможенной стоимости» в законодательстве Республики Беларусь.
3. Порядок применения методов определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимым товаром; по цене сделки с идентичным товаром; по цене сделки с однородным товаром; на основе вычитания стоимости; на основе сложения стоимости; резервного метода.
4. Таможенные сборы, их виды.
5. Таможенные пошлины, их классификация.
6. Акцизы. Порядок исчисления акцизов по специфическим и адвалорным ставкам. Порядок уплаты акцизов.
7. Порядок исчисления НДС при вводе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. Порядок составления импортной грузовой таможенной декларации
 | * работа с текстами учебных пособий и нормативно-правовых актов;
* обзор научной литературы;
* формирование конспекта лекций;
* проверка полученных знаний по вопросам для самоконтроля.

Литература [1-5].  | * работа с тестами для самоконтроля

проверка полученных знаний по вопросам для самоконтроля. Литература [1-5].  |
|  | Тема 2. Косвенные налоги (НДС и акцизы) при ввозе товаров из стран таможенного союза1. Основные положения межгосударственных соглашений о порядке взимания косвенных налогов.
2. Таможенный союз, его преимущества. Порядок уплаты НДС и акцизов при ввозе товаров из Российской Федерации и Республики Казахстан.
3. Органы, взимающие НДС и акцизы при ввозе товаров из стран таможенного союза. Налоговая база. Дата определения налоговой базы. Подакцизные товары. Ставки НДС и акцизов. Сроки уплаты и представления налоговых деклараций по НДС и акцизам. Льготы. Порядок принятия к вычету уплаченных сумм НДС и акцизов.
 | * работа с текстами учебных пособий и нормативно правовых актов;
* формирование конспекта лекций;
* проверка полученных знаний по вопросам для самоконтроля.

Литература [14;17].  | * работа с тестами для самоконтроля
* проверка полученных знаний по вопросам для самоконтроля.

Литература [14;17].  |
|  | Тема 3. Налогообложение при экспорте товаров.1. Порядок исчисления НДС при экспорте товаров.
2. Принципы взимания косвенных налогов. Принцип страны происхождения и принцип страны назначения. Роль межгосударственных соглашений о взимании косвенных налогов.
3. Нулевая ставка НДС, условия ее применения.
4. Отличия порядка применения нулевой ставки по НДС при вывозе товаров в государства - члены Таможенного союза и при вывозе в другие страны.
 | * работа с текстами учебных пособий и нормативно правовых актов;
* систематизация данных в таблице для дальнейшего практического использования;

- подготовка к защите результатов выполнения задания.Литература [1-4;23-29].  | * работа с тестами для самоконтроля
 |
| * проверка полученных знаний по вопросам для самоконтроля.

Литература [1-4;23-29]. |
|  | Тема 4. 4 Налогообложение при экспорте и импорте работ и услуг1. Применение нулевой ставки НДС при экспорте работ (услуг). Условия применения нулевой ставки. Порядок возврата НДС из бюджета.
2. НДС при импорте работ, услуг, имущественных прав из стран Таможенного союза и других стран.
3. Место реализации работ, услуг, непосредственно связанных с недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь, в т.ч. в отношении сдачи в аренду (финансовую аренду (лизинг)) и наем недвижимого имущества, а также в отношении услуг экспертов и агентов по оценке недвижимого имущества.
 | * работа с текстами учебных пособий и нормативно правовых актов;
* обзор научной литературы;
* формирование конспекта лекций;
* проверка полученных знаний по вопросам для самоконтроля.

Литература [19; 20;27].  | * работа с тестами для самоконтроля
* проверка полученных знаний по вопросам для самоконтроля.
* решение задач

Литература [19; 20;27].  |
|  | Тема 5. Налогообложение доходов, полученных резидентами- организациями и резидентами - физическими лицами за рубежом.1. Роль межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения в устранении налоговой дискриминации юридических и физических лиц Республики Беларусь, получающих доходы за рубежом.
2. Порядок налогообложения дивидендов, полученных за рубежом.
3. Порядок зачета налога на прибыль, уплаченного в Российской Федерации в полном объеме.
4. Порядок зачета подоходного налога, уплаченного с доходов физических лиц за пределами Республики Беларусь.
5. Отличие налогообложения доходов резидентов и нерезидентов Республики Беларусь.
 | * работа с текстами учебных пособий и нормативно правовых актов;
* ознакомления с примерами заполнения документов;
* решение поставленных задач;
* заполнение форм документов.

Литература [1-5;7-9; 12-15].  | * работа с тестами для самоконтроля
* проверка полученных знаний по вопросам для самоконтроля.
* решение задач

Литература [1-5;7-9; 12-15].  |
|  | Тема 6. Налогообложение прибыли постоянного представительства иностранного юридического лица.1. Определение понятия постоянного представительства иностранной организации, расположенного на территории Республики Беларусь.
2. Сроки, установленные национальным налоговым законодательством для признания иностранной организации постоянным представительством при выполнении работ и оказании услуг на территории Республики Беларусь, а также при существовании строительной площадки, монтажного или сборочного объекта.
3. Исключение видов деятельности для признания постоянным представительством иностранной организации в Республике Беларусь мест, используемых ею исключительно для одной или нескольких целей, при условии, что эти виды деятельности отдельно либо в их совокупности носят подготовительный или вспомогательный характер.
4. Расчет валовой прибыли, подлежащей налогообложению на территории Республики Беларусь
5. Особенности состава затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.
6. Порядок их подтверждения соответствующим заключением аудиторской организации (аудитора) иностранного государства.
 | * работа с текстами учебных пособий и нормативно правовых актов;
* ознакомления с примерами заполнения документов;
* решение поставленных задач;
* заполнение форм документов.

Литература [23; 31].  | * работа с тестами для самоконтроля
* проверка полученных знаний по вопросам для самоконтроля.
* решение задач

Литература [23; 31].   |
|  | Тема 7. Налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство.1. Налогообложение доходов нерезидентов от деятельности на территории РБ без создания постоянного представительства.
2. Доходы иностранных организаций, подлежащие налогообложению в Республике Беларусь.
3. Плательщики, налоговые агенты, объекты обложения и ставки налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство. Порядок уплаты налога.
4. Порядок применения соглашений об избежании двойного налогообложения.
5. Порядок получения полного или частичного освобождения от налога в соответствии с межгосударственными соглашениями об избежании двойного налогообложения.
 | * работа с текстами учебных пособий и нормативно правовых актов;
* формирование конспекта лекций;

проверка полученных знаний по вопросам для самоконтроля. Литература [23;34;35].  | * работа с тестами для самоконтроля
* проверка полученных знаний по вопросам для самоконтроля.
* решение задач

Литература [23;34;35].  |

Приложение 3

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Амстердамский договор, изменяющий Договор о Европейском Союзе, договоры, учреждающие Европейские Сообщества, и некоторые относящиеся к ним акты. - М.: Книжная палата, 1999. - 200с.
2. Аннерс Э. История европейского права. - М.: Право, 1994.- 247с.
3. Ашавский Б.М. и др. Международное право.4-е изд., стер. Высшее юридическое образование. — М.:Омега-Л 2011- 831 с.
4. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) М.: Книжная палата, 1997. – 98 с.
5. Дернберг Р.Л. Международное налогообложение: Пер. с англ.- М.: ЮНИТИ, 1997.-375 с.
6. Договор о Таможенном союзе и едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 года
7. Единый Европейский АКТ. Договор о Европейском Союзе. - М.: Политиздат, 1994. -36с.
8. Жук И.Н., Киреева Е.Ф., Кравченко В.В. Международные финансы: Учеб. пособие/ Под общ. ред. И.Н.Жук.- Мн.: БГЭУ,2001.-149с.
9. Исингарин Н.К. Таможенный союз: дела и планы. – Алматы: ОФ «Бис», 2000. – 216 с.
10. Киреева Е.Ф. Формирование налоговых пространств в условиях экономической интеграции: Монография. - Мн.: БГЭУ,2002.
11. Кодекс Республики Казахстан О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.07.2013 г.)
12. Кучеров И. И. Налоговое право зарубежных стран. Курс лекций.- М.:АО «Центр ЮринфоР»,2003.-374с.
13. Макроэкономические счета, анализ и прогнозирование.- Австрия: Объединенный Венский институт МВФ, 2000. – 265 с.
14. Мамбеталиев, Н.Т., Мамбеталиева, А.Н. Налоги в Таможенном Союзе и Едином экономическом пространстве / Н.Т. Мамбеталиев, А.Н. Мамбеталиева // Налоговый вестник. . – 2012. – № 05. – С. 17–27.
15. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие/Е.Ф. Киреева [и др.]; Под ред. Е.Ф. Киреева - Мн.: БГЭУ, 2012.-447 с.
16. Налоговое регулирование в условиях экономической интеграции. Российская Федерация/Республика Беларусь/ В.С. Бард, Т.И. Вуколова, Н.Е. Заяц и др. - Мн.: БГЭУ,2003.-189с.

## Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». /[И.А. Майбуров и др.], под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.-487 с.

1. Налоговые системы. Методология развития: монография для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит». /[И.А. Майбуров и др.], под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.-463с.

## Налоговые системы. Методология развития: монография для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит». /[И.А. Майбуров и др.], под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.-463с.

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-З (в ред. 30.12.2011) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 4, 2/920. // [www.ncpi.gov.by](http://www.ncpi.gov.by).
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-З (в ред. 30.12.2011) // Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 30 декабря 2009 г. № 2/1623. // [www.ncpi.gov.by](http://www.ncpi.gov.by/).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ в редакции от 03.12.2012 года, действующей с 04.01.2013 года
4. Налогообложение в международной экономической практике: основы организации международного налогообложения: Учеб. пособие / Киреева Е.Ф. – Минск: БГЭУ, 2015 – 335с.
5. Погорлецкий, А. И. Международное налогообложение: Учебник / А. И. Погорлецкий. – СПб. : Михайлов В. А., 2006. – 382 с.
6. Решение от 27 ноября 2009г. №130 г. Минск «О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (в ред. Решений Комиссии Таможенного союза от 16.07.2010 №328, от 20.09.2010 №411, от 14.10.2010 №441, от 02.03.2011 №592, от 14.03.2011 №663, от 22.06.2011 №727, от 15.07.2011 №728, от 18.11.2011 №858)
7. Сборник Международных договоров об избежании двойного налогообложения. Международные соглашения Республики Беларусь. - Минск : Амалфея, 1999. – 752 с.
8. Соглашение между правительствами государств – участников Содружества Независимых Государств о согласованных принципах налоговой политики от 13 марта 1992 г.
9. Таможенный кодекс таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 ноября 2009 года № 17) <http://pravo.levonevsky.org/kodeksby/tktc/2010_07/index.htm>
10. Толкушкин А.В.Энциклопедия российского и международного налогообложения. — М.: Юристъ, 2003. — 910 с.
11. Толстопятенко Г.П. Европейское налоговое право. Сравнительно-правовое исследование- М.: Издательство Норма,2001.-336с.
12. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, А.П. Киреенко, Ю.Б. Иванова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 383 с. — (Серия «Magister»)»

## Шувалова Е.Б.Налоговые системы зарубежных стран:учебно-практическое пособие / Е.Б. Шувалова, В.В. Климовицкий, А.М. Пузин. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2010. – 134 с.

## Киреева Е.Ф., Лукьянова И.А., Егунов Д.И., Пекарская А.Ю., Шклярова М.А. Налогообложение субъектов малого предпринимательства в реализации политики стимулирования экономического роста в Республике Беларусь/ Киреева Е.Ф., Лукьянова И.А., Егунов Д.И., Пекарская А.Ю., Шклярова М.А. Минск, УП «Эн­циклопедикс»,2013. –306с.

## Экономика налоговых реформ: монография / [под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова, Л. Л. Тарангул]. – К.: Алерта, 2013. – 432 с/

<http://ec.europa.eu/taxtrends>

1. <http://russian.doingbusiness.org>
2. <http://www.heritage.org/index>
3. http://www.minfin.gov.by/rmenu/taxation/
4. <http://www.tsouz.ru>
5. Taxation: Key tables from OECD - - ISSN 2075-8510 - © OECD 2011
6. [www.nalog.gov.by](http://www.nalog.gov.by);
7. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
8. [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru);
9. [www.salyk.kz](http://www.salyk.kz)