МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «СамГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по учебной работе
_____ / О.В. Юсупова
"_____" _____ 20___ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.02.03 «Налоговое законодательство в таможенном деле»

Код и направление подготовки (специальность)	38.05.02 Таможенное дело
Направленность (профиль)	Таможенное дело
Квалификация	Специалист таможенного дела
Форма обучения	Заочная
Год начала подготовки	2022
Институт / факультет	Теплоэнергетический факультет (ТЭФ)
Выпускающая кафедра	кафедра "Управление и системный анализ теплоэнергетических и социотехнических комплексов"
Кафедра-разработчик	кафедра "Управление и системный анализ теплоэнергетических и социотехнических комплексов"
Объем дисциплины, ч. / з.е.	72 / 2
Форма контроля (промежуточная аттестация)	Зачет

Самара 2022

Б1.В.02.03 «Налоговое законодательство в таможенном деле»

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) **38.05.02 Таможенное дело**, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от № 1453 от 25.11.2020 и соответствующего учебного плана.

Разработчик РПД:

Доцент, кандидат экономических наук	Ю.Н Горбунова
(должность, степень, ученое звание)	(ФИО)

Заведующий кафедрой	М.Ю. Лившиц, доктор технических наук, профессор
	(ФИО, степень, ученое звание)

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методического совета факультета / института (или учебно-методической комиссии)	Ю.Н Горбунова, кандидат экономических наук
	(ФИО, степень, ученое звание)
Руководитель образовательной программы	К.В. Трубицын, кандидат экономических наук
	(ФИО, степень, ученое звание)

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 4
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы 4
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся 5
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам), с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий 5
4.1 Содержание лекционных занятий 6
4.2 Содержание лабораторных занятий 6
4.3 Содержание практических занятий 6
4.4. Содержание самостоятельной работы 9
5. Перечень учебной литературы и учебно-методического обеспечения по дисциплине (модулю) 11
6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения 12
7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», профессиональных баз данных, информационно-справочных систем 12
8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) 12
9. Методические материалы 13
10. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) 14

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Наименование категории (группы) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (знать, уметь, владеть, соотнесенные с индикаторами достижения компетенции)
Профессиональные компетенции			
Не предусмотрено	ПК-22 Владеет методами анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД	ПК-22.1 Знать: источники информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД и методы их анализа	Знать нормативно-правовую базу по налогам, входящим в состав таможенных платежей
		ПК-22.2 Уметь: анализировать информацию о результатах финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД	Уметь исчислять налоги, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС
		ПК-22.3 Владеть: методами анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД	Владеть методами налоговой оптимизации, предусмотренной законодательством о налогах сборах
	ПК-23 Владеет навыками анализа поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства	ПК-23.1 Знать: виды и источники доходов федерального бюджета государства	Знать виды налоговых доходов (в части налогов, входящих в состав таможенных платежей) федерального бюджета государства
		ПК-23.2 Уметь: проводить анализ поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства	Уметь проводить ретроспективный анализ поступления налоговых доходов (в части налогов, входящих в состав таможенных платежей) в федеральный бюджет государства
		ПК-23.3 Владеть: навыками прогнозирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства	Владеть навыками составления прогнозов поступления налоговых доходов (в части налогов, входящих в состав таможенных платежей) в федеральный бюджет государства

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы: **часть, формируемая участниками образовательных отношений**

Код компетенции	Предшествующие дисциплины	Параллельно осваиваемые дисциплины	Последующие дисциплины
ПК-22	Бухгалтерский учет и аудит в таможенном деле		Подготовка к защите и процедура защиты выпускной квалификационной работы; Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена
ПК-23	Бухгалтерский учет и аудит в таможенном деле		Подготовка к защите и процедура защиты выпускной квалификационной работы; Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Всего часов / часов в электронной форме	8 семестр часов / часов в электронной форме
Аудиторная контактная работа (всего), в том числе:	6	6
Лекции	2	2
Практические занятия	4	4
Внеаудиторная контактная работа, КСР	2	2
Самостоятельная работа (всего), в том числе:	60	60
подготовка к лекциям	10	10
подготовка к практическим занятиям	32	32
составление конспектов	18	18
Контроль	4	4
Итого: час	72	72
Итого: з.е.	2	2

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам), с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

№ раздела	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, часы				
		ЛЗ	ЛР	ПЗ	СРС	Всего часов

1	Система налогов и сборов в Российской Федерации	2	0	2	26	30
2	Налогообложение деятельности предприятий – участников ВЭД деятельности организаций – участников ВЭД	0	0	2	34	36
	КСР	0	0	0	0	2
	Контроль	0	0	0	0	4
	Итого	2	0	4	60	72

4.1 Содержание лекционных занятий

№ занятия	**Наименование раздела**	**Тема лекции**	**Содержание лекции** (перечень дидактических единиц: рассматриваемых подтем, вопросов)	**Количество часов / часов в электронной форме**
8 семестр				
1	Система налогов и сборов в Российской Федерации	Основы налоговой системы РФ. Налоговые доходы от налоговых платежей и сборов (в. т. числе таможенных), действующих в РФ	Законодательные основы налоговой системы РФ. Основные термины налогообложения. Принципы построения налоговой системы РФ. Субъекты налоговых правоотношений, их права и обязанности. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Налоговые доходы. Налог на добавленную стоимость (как таможенный платеж). Акцизы (как таможенный платеж). Налог на прибыль. Транспортный налог. Налог на имущество. Земельный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Специальные налоговые режимы. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов	2
			Итого за семестр:	**2**
			Итого:	**2**

4.2 Содержание лабораторных занятий

Учебные занятия не реализуются.

4.3 Содержание практических занятий

№ занятия	**Наименование раздела**	**Тема практического занятия**	**Содержание практического занятия** (перечень дидактических единиц: рассматриваемых подтем, вопросов)	**Количество часов / часов в электронной форме**
8 семестр				

1	Система налогов и сборов в Российской Федерации	Налоговые доходы от налоговых платежей и сборов (в. т. числе таможенных), действующих в РФ	Особенности применения и оптимизация специальных налоговых режимов предприятиями-участниками ВЭД	2

2	Налогообложение деятельности предприятий – участников ВЭД деятельности организаций – участников ВЭД	НДС, уплачиваемый предприятиями – участниками ВЭД при реализации товаров (работ, услуг). НДС, уплачиваемый предприятиями – участниками ВЭД при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Налог на прибыль, уплачиваемый предприятиями – участниками ВЭД. Акцизы, уплачиваемые предприятиями – участниками ВЭД при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией	Порядок исчисления налога: налогооблагаемая база по НДС, налоговые ставки, налоговый период. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет. Налоговые вычеты. «Безопасная» доля налогового вычета по НДС. Порядок возмещения НДС. Порядок подтверждения обоснованности применения налоговой ставки НДС 0 %, за счет оптимизации, по товарам, вывезенным в таможенной процедуре экспорта; помещенным под таможенную процедуру свободной таможенной зоны; вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и (или) товаров (продуктов переработки, отходов и (или) остатков), полученных (образовавшихся) в результате переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории; вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, и (или) товаров, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада. Порядок исчисления и уплаты НДС, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Налоговые вычеты по НДС, исчисленном при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Порядок исчисления и уплаты НДС, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией из государств-членов ЕАЭС. Прогноз поступления налоговых доходов от НДС в федеральный бюджет государства. Особенности исчисления налога на прибыль предприятиями-участниками ВЭД: определение расходов в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Особенности исчисления акцизов предприятиями-участниками ВЭД при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Прогноз поступления налоговых доходов от акциза в федеральный бюджет государства	2
			Итого за семестр:	**4**

Итого:	**4**

4.4. Содержание самостоятельной работы

Наименование раздела	**Вид самостоятельной работы**	**Содержание самостоятельной работы** (перечень дидактических единиц: рассматриваемых подтем, вопросов)	**Количество часов**
8 семестр			
Система налогов и сборов в Российской Федерации	Подготовка к лекциям	Законодательные основы налоговой системы РФ. Основные термины налогообложения. Принципы построения налоговой системы РФ. Субъекты налоговых правоотношений, их права и обязанности. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Налоговые доходы. Налог на добавленную стоимость (как таможенный платеж). Акцизы (как таможенный платеж). Налог на прибыль. Транспортный налог. Налог на имущество. Земельный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Специальные налоговые режимы. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов	10
Система налогов и сборов в Российской Федерации	Подготовка к практическим занятиям	Особенности применения и оптимизация специальных налоговых режимов предприятиями-участниками ВЭД	16

Налогообложение деятельности предприятий – участников ВЭД деятельности организаций – участников ВЭД	Подготовка к практическим занятиям	Порядок исчисления налога: налогооблагаемая база по НДС, налоговые ставки, налоговый период. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет. Налоговые вычеты. «Безопасная» доля налогового вычета по НДС. Порядок возмещения НДС. Порядок подтверждения обоснованности применения налоговой ставки НДС 0 %, за счет оптимизации, по товарам, вывезенным в таможенной процедуре экспорта; помещенным под таможенную процедуру свободной таможенной зоны; вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и (или) товаров (продуктов переработки, отходов и (или) остатков), полученных (образовавшихся) в результате переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории; вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, и (или) товаров, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада. Порядок исчисления и уплаты НДС, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Налоговые вычеты по НДС, исчисленном при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Порядок исчисления и уплаты НДС, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией из государств-членов ЕАЭС. Прогноз поступления налоговых доходов от НДС в федеральный бюджет государства. Особенности исчисления налога на прибыль предприятиями-участниками ВЭД: определение расходов в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Особенности исчисления акцизов предприятиями-участниками ВЭД при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Прогноз поступления налоговых доходов от акциза в федеральный бюджет государства	16

Налогообложение деятельности предприятий – участников ВЭД деятельности организаций – участников ВЭД	Составление конспектов	Объекты налогообложения, налогооблагаемая база по НДС, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога. Налогоплательщики НДС. Налоговые вычеты. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет. Порядок возмещения НДС. Счет-фактура. Прослеживаемость импортных товаров на территории РФ. Ретроспективный анализ уплаты налогов. Порядок исчисления и уплаты НДС, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Налоговые вычеты по НДС, исчисленном при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Ретроспективный анализ поступления налоговых доходов. Порядок исчисления и уплаты НДС, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией из государств-членов ЕАЭС. Налоговые вычеты по НДС, исчисленном при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией из государств-членов ЕАЭС. Объекты налогообложения, налогооблагаемая база по налогу на прибыль, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога на прибыль. Особенности исчисления налога на прибыль предприятиями-участниками ВЭД. Объекты налогообложения, налогооблагаемая база по акцизам, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления акцизов. Особенности исчисления акцизов предприятиями-участниками ВЭД. Ретроспективный анализ поступления налоговых доходов	18
		Итого за семестр:	**60**
		Итого:	**60**

5. Перечень учебной литературы и учебно-методического обеспечения по дисциплине (модулю)

№ п/п	**Библиографическое описание**	**Ресурс НТБ СамГТУ** (ЭБС СамГТУ, IPRbooks и т.д.)
Основная литература		

1	Налоги и налоговая система Российской Федерации; ЮНИТИ-ДАНА, 2017.- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu||iprbooks||83046	Электронный ресурс
Дополнительная литература		
2	Бухгалтерский учет и аудит в таможенном деле; Владивостокский филиал Российской **таможенной** академии, 2010.- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu||iprbooks||25742	Электронный ресурс
3	Признание прочих доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете; Ай Пи Эр Медиа, 2012.- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu||iprbooks||5792	Электронный ресурс

Доступ обучающихся к ЭР НТБ СамГТУ (elib.samgtu.ru) осуществляется посредством электронной информационной образовательной среды университета и сайта НТБ СамГТУ по логину и паролю.

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

При проведении лекционных занятий используется мультимедийное оборудование.

Организовано взаимодействие обучающегося и преподавателя с использованием электронной ин-формационной образовательной среды университета.

№ п/п	Наименование	Производитель	Способ распространения
1	Пакет MS Office	Microsoft (Зарубежный)	Лицензионное

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», профессиональных баз данных, информационно-справочных систем

№ п/п	Наименование	Краткое описание	Режим доступа
1	Официальный сайт Евразийского экономического союза	http://eaeunion.org/	Ресурсы открытого доступа
2	Официальный сайт Федеральной таможенной службы России	www.customs.ru	Ресурсы открытого доступа
3	Официальный сайт Федеральной налоговой службы России	http://www.nalog.ru	Ресурсы открытого доступа
4	Официальный сайт Министерства финансов РФ	http://www.minfin.ru	Ресурсы открытого доступа
5	eLIBRARY.ru	http://www.eLIBRARY.ru/	Российские базы данных ограниченного доступа

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Лекционные занятия

Аудитории для лекционных занятий укомплектованы мебелью и техническими средствами

обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории (наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук), учебно-наглядные пособия, тематические иллюстрации).

Практические занятия

Аудитории для практических занятий укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Самостоятельная работа

Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде СамГТУ:

- читальный зал НТБ СамГТУ (ауд. 200 корпус № 8; ауд. 125 корпус № 1; ауд. 41, 31, 34, 35 Главный корпус библиотеки, ауд. 83а, 414, 416, 0209 АСА СамГТУ; ауд. 401 корпус №10);
- компьютерные классы (ауд. 218, 210 корпус № 8; ауд. 47, 48 корпус № 6)

9. Методические материалы

Методические рекомендации при работе на лекции

До лекции студент должен просмотреть учебно-методическую и научную литературу по теме лекции с тем, чтобы иметь представление о проблемах, которые будут разбираться в лекции.

Перед началом лекции обучающимся сообщается тема лекции, план, вопросы, подлежащие рассмотрению, доводятся основные литературные источники. Весь учебный материал, сообщаемый преподавателем, должен не просто прослушиваться. Он должен быть активно воспринят, т.е. услышан, осмыслен, понят, зафиксирован на бумаге и закреплен в памяти. Приступая к слушанию нового учебного материала, полезно мысленно установить его связь с ранее изученным. Следя за техникой чтения лекции (акцент на существенном, повышение тона, изменение ритма, пауза и т.п.), необходимо вслед за преподавателем уметь выделять основные категории, законы и определять их содержание, проблемы, предполагать их возможные решения, доказательства и выводы. Осуществляя такую работу, можно значительно облегчить себе понимание учебного материала, его конспектирование и дальнейшее изучение.

Конспектирование лекции позволяет обработать, систематизировать и лучше сохранить полученную информацию с тем, чтобы в будущем можно было восстановить в памяти основные, содержательные моменты. Типичная ошибка, совершаемая обучающимся, дословное конспектирование речи преподавателя. Как правило, при записи «слово в слово» не остается времени на обдумывание, анализ и синтез информации. Отбирая нужную информацию, главные мысли, проблемы, решения и выводы, необходимо сокращать текст, строить его таким образом, чтобы потом можно было легко в нем разобраться. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых можно будет делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. С окончанием лекции работа над конспектом не может считаться завершенной. Нужно еще восстановить отдельные места, проверить, все ли понятно, уточнить что-то на консультации и т.п. с тем, чтобы конспект мог быть использован в процессе подготовки к практическим занятиям, зачету, экзамену. Конспект лекции – незаменимый учебный документ, необходимый для самостоятельной работы.

Методические рекомендации при подготовке и работе на практическом занятии

Практические занятия по дисциплине проводятся в целях выработки практических умений и приобретения навыков в решении профессиональных задач.

Рекомендуется следующая схема подготовки к практическому занятию:

1. ознакомление с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы;
2. проработка конспекта лекции;
3. чтение рекомендованной литературы;
4. подготовка ответов на вопросы плана практического занятия;

5. выполнение тестовых заданий, задач и др.

Подготовка обучающегося к практическому занятию производится по вопросам, разработанным для каждой темы практических занятий и (или) лекций. В процессе подготовки к практическим занятиям, необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы.

Работа студентов во время практического занятия осуществляется на основе заданий, которые выдаются обучающимся в начале или во время занятия. На практических занятиях приветствуется активное участие в обсуждении конкретных ситуаций, способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективные решения поставленных проблем, уметь находить полезный дополнительный материал по тематике занятий. Обучающимся необходимо обращать внимание на основные понятия, алгоритмы, определять практическую значимость рассматриваемых вопросов. На практических занятиях обучающиеся должны уметь выполнить расчет по заданным параметрам или выработать определенные решения по обозначенной проблеме. Задания могут быть групповые и индивидуальные. В зависимости от сложности предлагаемых заданий, целей занятия, общей подготовки обучающихся преподаватель может подсказать обучающимся алгоритм решения или первое действие, или указать общее направление рассуждений. Полученные результаты обсуждаются с позиций их адекватности или эффективности в рассмотренной ситуации.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы

Организация самостоятельной работы обучающихся ориентируется на активные методы овладения знаниями, развитие творческих способностей, переход от поточного к индивидуализированному обучению с учетом потребностей и возможностей обучающегося.

Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Самостоятельная работа реализуется:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий;
- на лекциях, практических занятиях;
- в контакте с преподавателем вне рамок расписания;
- на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.;
- в библиотеке, дома, на кафедре при выполнении обучающимся учебных и практических задач.

Эффективным средством осуществления обучающимся самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), практик, к изданиям электронных библиотечных систем.

10. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств представлен в приложении № 1.

Приложение 1 к рабочей программе дисциплины
Б1.В.02.03 «Налоговое законодательство в таможенном деле»

Фонд оценочных средств
по дисциплине
Б1.В.02.03 «Налоговое законодательство в таможенном деле»

Код и направление подготовки (специальность)	38.05.02 Таможенное дело
Направленность (профиль)	Таможенное дело
Квалификация	Специалист таможенного дела
Форма обучения	Заочная
Год начала подготовки	2022
Институт / факультет	Теплоэнергетический факультет (ТЭФ)
Выпускающая кафедра	кафедра "Управление и системный анализ теплоэнергетических и социотехнических комплексов"
Кафедра-разработчик	кафедра "Управление и системный анализ теплоэнергетических и социотехнических комплексов"
Объем дисциплины, ч. / з.е.	72 / 2
Форма контроля (промежуточная аттестация)	Зачет

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Наименование категории (группы) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (знать, уметь, владеть, соотнесенные с индикаторами достижения компетенции)
Профессиональные компетенции			
Не предусмотрено	ПК-22 Владеет методами анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД	ПК-22.1 Знать: источники информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД и методы их анализа	Знать нормативно-правовую базу по налогам, входящим в состав таможенных платежей
		ПК-22.2 Уметь: анализировать информацию о результатах финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД	Уметь исчислять налоги, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС
		ПК-22.3 Владеть: методами анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД	Владеть методами налоговой оптимизации, предусмотренной законодательством о налогах сборах
	ПК-23 Владеет навыками анализа поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства	ПК-23.1 Знать: виды и источники доходов федерального бюджета государства	Знать виды налоговых доходов (в части налогов, входящих в состав таможенных платежей) федерального бюджета государства
		ПК-23.2 Уметь: проводить анализ поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства	Уметь проводить ретроспективный анализ поступления налоговых доходов (в части налогов, входящих в состав таможенных платежей) в федеральный бюджет государства
		ПК-23.3 Владеть: навыками прогнозирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства	Владеть навыками составления прогнозов поступления налоговых доходов (в части налогов, входящих в состав таможенных платежей) в федеральный бюджет государства

Матрица соответствия оценочных средств запланированным результатам обучения

Код и индикатор достижения компетенции	Оценочные средства	
	Раздел 1	**Раздел 2**
	Наименование оценочного средства	Наименование оценочного средства
ПК-22.1 **Знать**: источники информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД и методы их анализа	Вопросы для устного опроса; вопросы для подготовки к зачету	Вопросы для устного опроса; вопросы для письменного отчета; вопросы для подготовки к зачету
ПК-22.2 **Уметь**: анализировать информацию о результатах финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД	-	Вопросы для устного опроса; кейс-задание; вопросы для подготовки к зачету
ПК-22.3 **Владеть**: методами анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД	Кейс-задание	Кейс-задание
ПК-23.1 **Знать**: виды и источники доходов федерального бюджета государства	Вопросы для устного опроса; вопросы для подготовки к зачету	Вопросы для устного опроса; вопросы для письменного отчета; вопросы для подготовки к зачету
ПК-23.2 **Уметь**: проводить анализ поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства	-	Вопросы для устного опроса; кейс-задание; вопросы для подготовки к зачету
ПК-23.3 **Владеть**: навыками прогнозирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства	-	Кейс-задание

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций в ходе освоения образовательной программы

Формы текущего контроля успеваемости

Курс 4

Типовые вопросы для устного опроса
(раздел 1, 2)

1. Виды налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиками в Российской Федерации. Общий и специальный налоговые режимы.
2. Элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, иные элементы налогообложения.
3. Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Налогоплательщики НДС.
4. Объект налогообложения по НДС. Налоговый период.
5. Исчисление и уплата НДС при перемещении товаров через границу Российской Федерации
6. Объект налогообложения по НДС. Налоговый период.
7. Исчисление и уплата НДС при перемещении товаров через границу Российской Федерации.
8. Особенности уплаты НДС при вывозе товаров.
9. Налоговые агенты по НДС.
10. Особенности уплаты НДС при ввозе товаров

Типовые вопросы для письменного отчета
(раздел 2)

1. Порядок исчисления налога: налогооблагаемая база по НДС, налоговые ставки, налоговый период
2. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет.
3. Налоговые вычеты.
4. «Безопасная» доля налогового вычета по НДС.
5. Порядок возмещения НДС
6. Порядок подтверждения обоснованности применения налоговой ставки НДС 0 %, за счет оптимизации, по товарам, вывезенным в таможенной процедуре экспорта; помещенным под таможенную процедуру свободной таможенной зоны; вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и (или) товаров (продуктов переработки, отходов и (или) остатков), полученных (образовавшихся) в результате переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории; вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, и (или) товаров, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада
7. Порядок исчисления и уплаты НДС, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.
8. Налоговые вычеты по НДС, исчисленном при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
9. Порядок исчисления и уплаты НДС, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией из государств-членов ЕАЭС.
10. Прогноз поступления налоговых доходов от НДС в федеральный бюджет государства
11. Порядок исчисления и уплаты НДС, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и

иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией из государств-членов ЕАЭС.

12. Прогноз поступления налоговых доходов от НДС в федеральный бюджет государства

13. Особенности исчисления налога на прибыль предприятиями-участниками ВЭД: определение расходов в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

14. Особенности исчисления акцизов предприятиями-участниками ВЭД при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

15. Прогноз поступления налоговых доходов от акциза в федеральный бюджет государства

Типовые кейс-задания
(раздел 1, 2)

Выбор оптимального режима налогообложения для предприятий-участников ВЭД (категория «малый бизнес»). Заполнить расчет и определить, при каком режиме налогообложения: ОСНО, УСНО, предприятие будет нести минимальное налоговое бремя.

Производство и торговля

Сравнительная эффективность налоговых режимов для малого бизнеса с высокой долей затрат в выручке (тыс. руб.)

Показатели	№ стр.	Методика расчета	Сравнение режимов налогообложения		
			ОСНО	УСНО (доходы-расходы)	УСНО (доходы)
Выручка	1.	Стр. 1	30 000	30 000	30 000
в том числе НДС	2.	Стр. 2 = стр. 1 х 20%/120%			
Материальные затраты (с НДС)	3.	Стр. 3 = стр. 1 х 75%/100%			
в том числе НДС	4.	Стр. 4 = стр. 3 х 20%/120%			
Материальные затраты без НДС	5.	Стр. 5 = Стр. 3- Стр. 4			
Заработная плата	6.	Стр. 6	3 000	3 000	3 000
Социальное страхование	7.	Стр. 7 = стр. 6 х 30%/100%			
Прибыль	8.	Стр. 8 = стр. 1 – стр. 2 -(стр.5 + стр. 6 +стр. 7)			
НДС к уплате	9.	Стр. 9 = стр. 2 – стр. 4			
Налогооблагаемая база	10.	Стр. 10	Стр. 10 =стр.8	Стр. 10 =стр.8	Стр. 10 =стр.1
Ставка налога	11.	Стр. 11, %	20	15	6
Налог на прибыль с облагаемой базы	12.	Стр. 12 =Стр. 10 х стр. 11/100			
Налоговое бремя	13.	Стр. 12 =стр. 7 + стр. 9 + стр.12			
Чистая прибыль	14.	Стр. 14 =стр. 8 - стр. 12			
Налоговое бремя, %	15.	Стр. 15 = стр. 13 /стр. 14*100%			

Во 2 квартале текущего года ООО ФИРМА, применяющая общий режим налогообложения:

1). 10.04. отгрузила в ООО Магазин овощные консервы на сумму 840 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Продукция оплачена на 458 тыс. руб. денежными средствами, а оставшаяся часть векселями. ООО Магазин применяет УСН и продает овощные консервы в своей торговой сети с наценкой 30%;

2). 30.05.- получила взнос учредителя в уставный капитал – 30 тыс. руб.;

3). 25.06. г. получила аванс от покупателя – ООО Супермаркет - на 572 тыс. руб. за отгруженные замороженные овощи;

4). 14.06. г. оплатила и приняла к учету товары для перепродажи – томаты охлажденные - на сумму 242 тыс. руб. (в т. ч. НДС) и продала их в течение недели (с даты принятия к учету) с наценкой 25%;

5). 18.10. г. - оплатила и приняла к учету орехи, приобретенные у иностранного поставщика. Цена за товар – 2000 евро, на данный вид импорта товара таможенная пошлина составляет 15%.

Определить:

сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период;

сроки и сумму НДС, подлежащую перечислению от всех компаний, задействованных в реализации товаров за налоговый период;

НДС, уплаченный ООО ФИРМА на таможне;

Ставки НДС по всем товарам, реализуемым ООО ФИРМА;

Статьи НК РФ, и другие нормативные акты, которые устанавливают размер ставок НДС на реализуемые товары и проведенные операции;

Налоговую нагрузку ООО ФИРМА по НДС за 2 квартал 2021 г.

Оценить «безопасность» доли вычета по НДС, оформленные ООО ФИРМА, если условный курс евро на дату совершения операции составлял 75 руб./евро. Провести ретроспективный анализ

ООО «Торговая фирма "Гермес"» импортирует из Германии партию неподакцизных товаров. Контрактная стоимость партии – 10 000 евро.

Базис поставки товаров – FCA: продавец передал товар в городе Гданьск (Польша) автоперевозчику, которого указал покупатель «Гермес». Транспортировку товаров от Гданьска «Гермес» оплатил по отдельному контракту с российским перевозчиком в рублях. В стоимость контракта с российским перевозчиком также входит также выгрузка товара и погрузка товара при его передаче от продавца к автоперевозчику. Стоимость контракта с автоперевозчиком – 87 816 руб.

Таможенная стоимость определяется методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами. «Гермес» представил декларацию к таможенному оформлению груза в дату проведения занятия. Курс евро на дату проведения занятия ___ руб./EUR.

Ставка таможенной пошлины по данному виду товаров – 20 процентов. Данные товары облагаются НДС по ставке 20 процентов. Таможенные сборы составят _____ руб. (п.1 Постановление Правительства Российской Федерации от 26 марта 2020 г. N 342 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров»)

Рассчитайте:

Таможенную стоимость партии товара в рублях на дату проведения занятия _____, как можно оптимизировать размер таможенной стоимости?

сумму таможенной пошлины, которую должен заплатить «Гермес» на таможне_____

НДС, который «Гермес» должен заплатить на таможне по данной партии товара _____

Сумма НДС «к вычету» _____

Методические указания к решению задачи: если в контрактную стоимость товаров не были включены расходы на их погрузку и выгрузку или перевозку, они все равно увеличивают таможенную стоимость товаров (цену сделки), которая облагается НДС (подп. 1 п. 1 ст. 160 НК, ст. 40 ТК ЕАЭС)

Организация заключила внешнеторговый контракт на условиях CFR по «Инкотермс-2000» (морской порт в Финляндии). Условиями поставки определено, что риск случайной гибели товаров переходит к покупателю в момент перехода товаров через поручни судна в порту отгрузки.

Контрактная стоимость товара составляет 30 000 евро. Таможенная стоимость, применяемая для расчета таможенных платежей, – 32 000 евро.

Себестоимость реализуемых товаров составила согласно данным бухгалтерского учета 960 000 руб., в том числе сумма НДС, предъявленная поставщиком товаров, – 160 000 руб. Расходы по доставке товаров до склада составили 13 800 руб. без учета суммы НДС.

Расходы экспортера по оплате услуг транспортной организации – морского перевозчика, осуществившего доставку товаров от российского продавца иностранному покупателю, – 63 000 руб. Чтобы упростить пример, предположим, что курс евро не менялся и составил 80,0000 руб.

Определите, сумму налоговых обязательств, которые возникли у экспортера и сумму чистой прибыли по экспортной сделке. Составьте прогноз поступления налоговых доходов в федеральный бюджет

Ликероводочный завод АО «Кристалл» производит алкогольную продукцию с объёмной долей этилового спирта 35 %. За май текущего года произведено и реализовано 230 л с указанного подакцизного товара. Налоговая ставка - _____рублей за 1 л безводного этилового спирта.

Сырье для производства алкогольной продукции - этиловый спирт (Товарный код 2207 10 000 0) ввозился из Франции:

Дата подачи таможенной декларации – 23 апреля текущего года.
Объем ввозимого этилового спирта 100 л
Таможенная стоимость ввозимого этилового спирта 12 000 рублей.

Методические указания к решению задачи

Определяем налоговую базу по алкогольной продукции в пересчёте на безводный спирт:

_____

Налоговая база определяется как объём реализованной продукции в натуральном выражении, т.е. в литрах. Учитывая, что ставка акциза установлена в рублях и в копейках за 1 л безводного, т.е. 100%-ного спирта, налоговая база пересчитывается на безводный спирт.

Определяем сумму акциза по реализованной алкогольной продукции:

_____

Сумма акциза определяется путём умножения налоговой базы на ставку акциза.

Определяем сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет по алкогольной продукции:

_____

Формы промежуточной аттестации

Курс 4

Вопросы к зачету

11. Виды налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиками в Российской Федерации. Общий и специальный налоговые режимы.
12. Элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, иные элементы налогообложения.
13. Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Налогоплательщики НДС.
14. Объект налогообложения по НДС. Налоговый период.
15. Исчисление и уплата НДС при перемещении товаров через границу Российской Федерации.
16. Особенности уплаты НДС при вывозе товаров.
17. Налоговые агенты по НДС.
18. Особенности уплаты НДС при ввозе товаров.
19. Условия и порядок возмещения НДС.
20. Налогоплательщики акциза. Объект налогообложения акцизами. Налоговый период. Налоговые ставки.
21. Понятие подакцизного товара. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
22. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации.
23. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза.
24. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.
25. Налоговые ставки по налогу на прибыль. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога.
26. Порядок определения доходов организации для целей исчисления налога на прибыль.
27. Порядок отнесения к расходам для целей исчисления налога на прибыль организаций.
28. Особенности налогообложения при реэкспорте товаров.
29. Порядок определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на территорию РФ.
30. Условия для вычета НДС уплаченного при ввозе товара на территорию РФ.
31. Общие условия обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов.

32. Понятие, основные принципы и виды налогового планирования

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций

Учебная дисциплина формирует компетенции в соответствии с табл. Процедура оценивания представлена в табл. и реализуется поэтапно:

1-й этап процедуры оценивания: оценивание уровня достижения каждого из запланированных результатов обучения – дескрипторов (знаний, умений, владений) в соответствии со шкалами и критериями, установленными картами компетенций ОПОП (Приложение 1 к ОПОП). Экспертной оценке преподавателя подлежит сформированность отдельных дескрипторов, для оценивания которых предназначена данная оценочная процедура текущего контроля и промежуточной аттестации согласно матрице соответствия оценочных средств результатам обучения (табл.).

2-й этап процедуры оценивания: интегральная оценка достижения обучающимся запланированных результатов обучения по итогам отдельных видов текущего контроля и промежуточной аттестации.

Характеристика процедуры промежуточной аттестации по дисциплине

№	Наименование оценочного средства	Периодичность и способ проведения процедуры оценивания	Методы оценивания	Виды выставляемых оценок	Способ учета индивидуальных достижений обучающихся
1	Вопросы для устного опроса *(разделы 1, 2)*	Систематически на практических занятиях */ устно*	экспертный	баллы	Журнал учета успеваемости, рабочая книжка преподавателя
2	Вопросы для письменного отчета *(раздел 2)*	Систематически на практических занятиях */ письменно*	экспертный	баллы	Журнал учета успеваемости, рабочая книжка преподавателя
3	Кейс-задание *(разделы 1, 2)*	Систематически на лабораторных работах */ письменно*	экспертный	баллы	Журнал учета успеваемости, рабочая книжка преподавателя
4	Вопросы к зачету *(разделы 1, 2)*	По окончании изучения дисциплины / устно	экспертный	Зачет / незачет	Рабочая книжка преподавателя, ведомость, зачетная книжка

Шкала и процедура оценивания сформированности компетенций

На этапе промежуточной аттестации используется система оценки успеваемости обучающихся, которая позволяет преподавателю оценить уровень освоения материала обучающимися. Критерии оценивания сформированности планируемых результатов обучения (дескрипторов) представлены в карте компетенции ОПОП.

Форма оценки знаний: оценка – 5 («отлично»); 4 («хорошо»); 3 («удовлетворительно»); 2 («неудовлетворительно»). Лабораторные работы (устный опрос, доклад, тесты), деловая игра оцениваются балльно-рейтинговой оценкой.

Шкала оценивания:

«Зачет» – выставляется, если сформированность заявленных дескрипторов компетенций на 50% и более оценивается не ниже «удовлетворительно» при условии отсутствия критерия «неудовлетворительно». Выставляется, когда обучающийся показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт.

«Незачет» – выставляется, если сформированность заявленных дескрипторов компетенций менее чем 50% (в соответствии с картами компетенций ОПОП) оценивается критериями «удовлетворительно», «хорошо» и «отлично»: при ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений фактического материала, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

Соответствие критериев оценивания сформированности планируемых результатов обучения (дескрипторов) системам оценок представлено в табл.

Интегральная оценка

Критерии	Традиционная оценка
5, 4, 3, 2	Незачет
5, 4, 3	Зачет

Обучающиеся обязаны сдавать все задания в сроки, установленные преподавателем