

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин
«28» 06 2022 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.ДВ.03.02 Налогообложение нерезидентов

Учебный план: 2022-2023 38.03.01 ИЭСТ Бух учет, аудит и фин конс ООО №1-1-151.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, аудит и финансовый консалтинг
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
7	УП	34	17	56,75	0,25	3	Зачет
	РПД	34	17	56,75	0,25	3	
Итого	УП	34	17	56,75	0,25	3	
	РПД	34	17	56,75	0,25	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

Старший преподаватель

Александрова Марина
Геннадиевна

доктор экономических наук, Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области нормативно-правового регулирования налогообложения нерезидентов, методики расчета налогов и сборов.

1.2 Задачи дисциплины:

- рассмотреть основные положения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах в сфере налогообложения нерезидентов;
- раскрыть сущность понятий «налоговый резидент» и «нерезидент», принципы и методы налогообложения нерезидентов;
- приобрести практические умения и навыки определения налогов, необходимых к уплате нерезидентами, а также расчёта соответствующих налогов;
- предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области налогообложения нерезидентов для решения практических задач расчета налогов и сборов.

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

- Налоги и налоговая система
- Налоговое администрирование
- Налоговые системы зарубежных стран
- Бухгалтерский финансовый учет

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-4: Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Знать: 1) Гражданское законодательство и законодательство о налогах и сборах Российской Федерации, в части налогообложения лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации; 2) двухсторонние международные договорные отношения России об избежании двойного налогообложения; 3) последние изменения законодательства о налогах и сборах Российской Федерации в части налогообложения лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации,
Уметь: 1) применять законодательство о налогах и сборах Российской Федерации при расчете налогов лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации; 2) отражать на счетах бухгалтерского учёта результаты хозяйственной деятельности за отчётный период
Владеть: 1) методами расчёта налогов лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также ведения бухгалтерского учёта в экономическом субъекте

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Статус налогового резидента и механизм устранения двойного налогообложения в России	7					
Тема 1. Статус налогового резидента в России для физических и юридических лиц. Налоговые резиденты и нерезиденты в России. Физические лица - нерезиденты с точки зрения налогового законодательства. Определение правовой принадлежности иностранных юридических лиц и их отделений. Особенности регистрации нерезидентов как налогоплательщиков в Российской Федерации. Практическое занятие. Налоговые резиденты в России		2	1	5		0

<p>Тема 2. Устранение двойного налогообложения. Понятие двойного налогообложения. Налоги, при уплате которых возникает двойное налогообложение. Соглашение (договор, конвенция) об устранении двойного налогообложения. Действующие международные соглашения об избежании двойного налогообложения. Принципы налогообложения доходов иностранных лиц. Практическое занятие. Методика избежания двойного налогообложения.</p>	4	2	5,75			
<p>Раздел 2. Налогообложение физических лиц – нерезидентов Российской Федерации</p>						
<p>Тема 3. Особенности налогообложения доходов физических лиц – нерезидентов Российской Федерации. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ для лиц, не являющихся налоговыми резидентами России. Применяемые ставки НДФЛ. Определение лица, исполняющего обязанности по исчислению и уплате налогов. Сроки уплаты налогов и представления декларации. Практическое занятие. Расчёт НДФЛ с нерезидентов в России.</p>	6	3	8		0	

<p>Тема 4. Особенности налогообложения, принадлежащего физическим лицам - нерезидентам России имущества и земельных участков. Объекты, налоговые ставки, налоговые базы по налогу на имущество физических лиц, земельному налогу и транспортному налогу, а также особенности их исчисления для нерезидентов России. Практическое занятие. Расчет налогов, взимаемых в России с нерезидентов – физических лиц (кроме НДФЛ).</p>	6	3	8	АС		
<p>Тема 5. Взносы в социальные внебюджетные фонды Российской Федерации с доходов физических лиц – нерезидентов России. Социальные внебюджетные фонды Российской Федерации – Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования, Пенсионный фонд России. Плательщики взносов в указанные фонды. Объект обложения взносами и особенности расчета базы для исчисления взносов с доходов физических лиц – нерезидентов России. Ставки и порядок уплаты указанных взносов. Взносы в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве. Практическое занятие. Расчет взносов в социальные внебюджетные фонды с оплаты труда нерезидентам РФ.</p>	4	2	8			

Раздел 3. Налогообложение юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации					
Тема 6. Особенности расчета и уплаты налога на прибыль организаций юридическими лицами – нерезидентами Российской Федерации. Состав доходов и расходов иностранного представительства в целях налогообложения прибыли и порядок их признания. Порядок исчисления налоговой базы постоянным представительством. Налоговые ставки по доходам иностранного представительства. Формирование налоговой базы, в случае участия постоянного представительства иностранной организации в соглашении о разделе продукции. Порядок заполнения декларации иностранной организации. Порядок уплаты налога на прибыль и представления отчетности. Практическое занятие. Расчёт налога на прибыль юридическими лицами - нерезидентами РФ	4	2	8	АС	О

Тема 7. Налогообложение имущества и земельных участков, принадлежащих юридическому лицу – нерезиденту России. Иностранная организация, как плательщик налога на имущество. Объект налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство. Учет объектов налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый и отчетный период. Порядок уплаты налога на имущество. Налогообложение имущества иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства. Особенности исчисления и уплаты земельного налога в России иностранной организацией. Практическое занятие. Расчет налогов, взимаемых в России с нерезидентов – юридических лиц (кроме НДС и налога на прибыль)	4	2	8		
Тема 8. Налогообложение НДС деятельности иностранных организаций. Формирование налогооблагаемой базы, порядок исчисления налоговой базы постоянным представительством. Сроки уплаты налога и представления отчетности. Реализация товаров на территории РФ иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ как налогоплательщики. Порядок определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога налоговыми агентами. Практическое занятие. Расчёт НДС юридическими лицами - нерезидентами РФ.	4	2	6		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	34	17	56,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25				

Всего контактная работа и СР по дисциплине		51,25	56,75		
--	--	-------	-------	--	--

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-4	Называет нормативные акты, регулирующие в настоящее время вопросы налогообложения нерезидентов Российской Федерации; последние изменения в нормативных актах, касающихся налогообложения нерезидентов Российской Федерации	Вопросы для устного собеседования
	Ведет регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, Составляет в соответствии с планом счетов бухгалтерские проводки, отражающие получение доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ., а также отражающие	Практическое задание Практическое задание
	удержание у таких лиц налога на доходы физических лиц. Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налогооблагаемую базу, проводит расчет налогов нерезидентов Российской Федерации	

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Умение использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения всех элементов практического задания полностью соответствует всем требованиям. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	
Не зачтено	Неспособность использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения элементов практического задания не соответствует всем требованиям или практическое задание не выполнено. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 7	
1	Статус налогового резидента – физического лица. Налогообложение физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами России.
2	Статус налогового резидента - юридического лица. Налогообложение юридических лиц, не являющихся налоговыми резидентами России.
3	Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица. Их налогообложение.
4	Постановка на учет в налоговых органах иностранных организаций.
5	Понятие двойного налогообложения. Налоги, при уплате которых может возникнуть двойное налогообложение. Избежание двойного налогообложения.
6	Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.

7	Соглашение (договор, конвенция) об устранении двойного налогообложения.
8	Принципы налогообложения доходов иностранных лиц.
9	Налогообложение индивидуальных предпринимателей граждан России, не являющихся налоговыми резидентами РФ и перешедших на УСН.
10	Применяемые ставки НДФЛ для лиц, не являющихся налоговыми резидентами России.
11	Определение лица, исполняющего обязанности по исчислению и уплате налогов.
12	Сроки уплаты налогов и представления декларации.
13	Сравнение налогообложения физических лиц, являющихся и не являющихся налоговыми резидентами РФ, при продаже и покупке недвижимости в России.
14	Объекты, налоговые ставки, налоговые базы по налогу на имущество физических лиц, а также особенности их исчисления для нерезидентов России.
15	Объекты, налоговые ставки, налоговые базы по земельному налогу, а также особенности их исчисления для нерезидентов России.
16	Объекты, налоговые ставки, налоговые базы по транспортному налогу, а также особенности их исчисления для нерезидентов России.
17	Взносы в социальные внебюджетные фонды РФ с оплаты труда лицам, не являющимся резидентами РФ.
18	Взносы во внебюджетные фонды с индивидуальных предпринимателей граждан России, не являющихся налоговыми резидентами РФ.
19	Ставки и порядок уплаты взносов во внебюджетные фонды.
20	Взносы в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве.

21	Выполнение функций налогового агента в отношении выплат иностранной организации по доходам, не относящимся к иностранному представительству.
22	Состав доходов и расходов иностранного представительства в целях налогообложения прибыли и порядок их признания.
23	Порядок исчисления налоговой базы постоянным представительством. Налоговые ставки по доходам иностранного представительства.
24	Формирование налоговой базы, в случае участия постоянного представительства иностранной организации в соглашении о разделе продукции. Порядок заполнения декларации иностранной организации
25	Особенности расчёта налога на имущество организаций иностранного юридического лица, не имеющего на территории России представительства.
26	Особенности расчёта земельного налога иностранного юридического лица, не имеющего на территории России представительства
27	Объект налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство.
28	Иностранная организация, как плательщик налога на имущество. Учет объектов налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый и отчетный период.
29	Формирование налогооблагаемой базы, порядок исчисления налоговой базы постоянным представительством.
30	Реализация товаров на территории РФ иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ как налогоплательщики.
31	Сроки уплаты налога и представления отчетности.
32	Выполнение функций налогового агента по НДС в отношении иностранной организации.

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Как удержать НДФЛ с доходов сотрудника-иностранца, имеющего патент на трудовую деятельность в России?

Гражданин Молдавии А.С. Кондратьев в январе 2016 года оплатил патент (г. Москва) на ведение трудовой деятельности в России в течение трех месяцев. Размер фиксированного платежа составил 12 600 руб. (4200 руб. × 3 мес.).

15 января 2016 года Кондратьев устроился на работу по трудовому договору в ООО «Альфа». Его оклад – 35 000 руб. За фактически отработанное время в январе Кондратьеву начислено 28 000 руб.

В день трудоустройства Кондратьев написал заявление об уменьшении НДФЛ на сумму уплаченного фиксированного платежа. Кроме того, он представил квитанцию, подтверждающую уплату налога.

15 января 2016 года «Альфа» направила в налоговую инспекцию заявление о представлении уведомления о подтверждении права на уменьшение налога.

20 января «Альфа» получила от налоговой инспекции уведомление.

2. Г-н Ключник С. И. продал в ноябре 2014 года загородный дом, принадлежавший ему на праве собственности более трех лет. Общая продолжительность пребывания Ключника С. И. на территории РФ составила 134 дня. Остальные дни он находился в странах ЕС — Бельгии и Франции. Каковы налоговые последствия такой сделки?

3. Гражданин Молдавии А.С. Кондратьев (1970 г. р.) работает по трудовому договору в должности менеджера по работе с клиентами. Кондратьев имеет разрешение на временное проживание. В январе Кондратьеву начислили зарплату 20 000 руб. Какие обязательные взносы должен оплатить в связи с этим работодатель?

4. Нужно ли исполнять обязанности налогового агента по налогу на прибыль? Российская организация заказала провести анализ спроса на продукцию, которую она планирует продавать в странах Европы, иностранной компании, зарегистрированной за рубежом. У иностранной компании нет в России постоянного представительства

5. Нужно ли платить налог на имущество с недвижимости, принадлежащей иностранной организации и расположенной на континентальном шельфе России? Организация не имеет в России постоянного представительства.

6. Рассчитать НДС при реализации товаров иностранной организации, не состоящей в России на налоговом учете, по посредническому договору.

ООО «Альфа» (комиссионер) реализует товары иностранной организации по договору комиссии. Иностранная организация (комитент) не состоит в России на налоговом учете. При реализации таких товаров в России НДС начисляется по ставке 18 процентов.

Согласованная с комитентом продажная стоимость товаров составляет 2 000 000 руб. (без учета НДС). Комиссионное вознаграждение (с учетом НДС) составляет 10 процентов от продажной стоимости товара (с учетом НДС) и удерживается комиссионером из средств, поступивших от покупателей.

Все товары были реализованы и оплачены.

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная Письменная Компьютерное тестирование Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. и др.	Налоги и налогообложение	Москва: Инфра-М	2020	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=367301

Заболотни, Г. И.	Налоги и налогообложение	Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ	2020	http://www.iprbookshop.ru/105033.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Железная, Е. Д.	Налоги и налогообложение	Сочи: Сочинский государственный университет	2020	http://www.iprbookshop.ru/106577.html
Афончикова, В. А., Некрасова, Э. С., Черненко, Д. А., Шабанова, М. Р., Шмакова, М. Н., Шумяцкий, Р. И.	Налоги и налогообложение	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»	2019	http://www.iprbookshop.ru/95205.html
Захарьин В. Р.	Налоги и налогообложение	Москва: Форум	2019	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=361428

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Учебная аудитория	Специализированная мебель, доска
Компьютерный класс	Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду