

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«28» 06 2022 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.ДВ.03.02 Двойное налогообложение и способы его устранения

Учебный план: 2022-2023 38.03.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ОО №1-1-103.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный учет и аудит
(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:

- Основы международных налоговых отношений
- Организация и методика налоговых проверок
- Налогообложение предприятий и организаций
- Учет расчетов с бюджетом по косвенным налогам

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-4: Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности

Знать: 1) основы гражданского законодательства, законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, двухсторонних международных договорных отношений России об избежании двойного налогообложения; 2) актуальное состояние законодательства о налогах и сборах Российской Федерации; 3) налогообложение доходов физических лиц, являющихся и не являющихся налоговыми резидентами РФ; 4) налогообложение прибыли организаций, являющихся и не являющихся резидентами РФ.

Уметь: 1) применять законодательство о налогах и сборах Российской Федерации и двусторонние договоры России с другими странами об избежании двойного налогообложения при расчёте НДФЛ лиц, являющихся и не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации; 2) применять законодательство о налогах и сборах Российской Федерации и двусторонние договоры России с другими странами об избежании двойного налогообложения при расчёте налога на прибыль организаций с организаций, являющихся и не являющихся резидентами РФ; 3) отражать на счетах бухгалтерского учёта операции по начислению и уплате соответствующих налогов.

Владеть: 1) методами расчета НДФЛ лиц, являющихся и не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации; 2) методами расчёта налога на прибыль организаций с организаций, являющихся и не являющихся резидентами РФ; 3) отражения на счетах бухгалтерского учёта операций по начислению и уплате НДФЛ и налога на прибыль организаций.

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. Классификация налогоплательщиков и принципы устранения двойного налогообложения в России	7					Д

<p>Тема 1. Классификация налогоплательщиков. Налоговые резиденты России (физические и юридические лица). Налогоплательщики и налоговые агенты. Классификация налогоплательщиков. Налоговые резиденты РФ. 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. Институт налогового резидентства в России. Понятие налоговый резидент – физическое и юридическое лицо.</p>	4	2	7		
<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. Устранение двойного налогообложения.</p>	4	2	7		
<p>Раздел 2. Физические лица: отличие в налогообложении налоговых резидентов и нерезидентов, избежание двойного налогообложения.</p>					
<p>Тема 3. Устранение двойного налогообложения доходов физических лиц. 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. Особенности расчёта НДФЛ лиц, не являющимися налоговыми резидентами РФ.</p>	4	3	7		3

<p>Тема 4. Налогообложение имущества и земельных участков физических лиц. Особенности налогообложения лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ. 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. Налог на имущество физических лиц и земельный налог, взимаемые в России с нерезидентов – физических лиц.</p>	4	2	7	АС	
--	---	---	---	----	--

<p>Тема 5. Страховые фонды Российской Федерации. Особенности уплаты взносов с доходов физических лиц – нерезидентов России.</p> <p>Страховые 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.</p> <p>Практическое занятие. Страховые взносы с доходов физических лиц – нерезидентов России</p>	4	2	7		
<p>Раздел 3. Юридические лица: отличие в налогообложении налоговых резидентов и нерезидентов, избежание двойного налогообложения.</p>					
<p>Тема 6. Устранение двойного налогообложения доходов юридических лиц. 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.</p> <p>Практическое занятие. Особенности расчёта налога на прибыль организаций - нерезидентов РФ.</p>	4	3	7	АС	3

<p>Тема 7. Налогообложение имущества и земельных участков юридических лиц. Особенности налогообложения лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.</p> <p>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.</p> <p>Налогообложение имущества иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства. Особенности исчисления и уплаты земельного налога в России иностранной организацией.</p> <p>Практическое занятие. Особенности налогообложения юридических лиц, не являющихся налоговыми резидентами России.</p>		4	1	7		
<p>Тема 8. Налог на добавленную стоимость юридических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ. 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.</p> <p>Практическое занятие. Особенности налогообложения юридических лиц, не являющихся налоговыми резидентами России.</p>		6	2	7,75		
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	<p>Называет нормы законодательства о налогах и сборах РФ, регулирующие в настоящее время вопросы устранения двойного налогообложения физических и юридических лиц (и налоговых резидентов России, и нерезидентов);</p> <p>Объясняет механизм избежания двойного налогообложения физических и юридических лиц.</p>	<p>Вопросы для устного собеседования</p> <p>Практическое задание</p>

	<p>Применяет налоговое законодательство России и соглашения об избежании двойного налогообложения при расчёте НДФЛ. Рассчитывает налог на прибыль организаций с учётом соглашений об избежании двойного налогообложения. Составляет бухгалтерские проводки в соответствии с планом счетов по начислению и уплате налогов. Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налогооблагаемую базу, проводит расчет налогов нерезидентов Российской Федерации</p> <p>Определяет в каких случаях необходимо использовать законодательные и иные нормативные акты, регулирующие устранение двойного налогообложения; использует методы их применения при расчёте налогов физических и юридических лиц;</p>	Практическое задание
--	---	----------------------

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

Зачет включает в себя два задания – ответ на вопрос в устной форме и практическое задание (решение ситуационной или расчетной задачи). Во время зачета студент может пользоваться Налоговым кодексом РФ.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Заболотни, Г. И.	Налоги и налогообложение	Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ	2020	http://www.iprbookshop.ru/105033.html
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
6.1.2 Дополнительная учебная литература				

Захарьин В. Р.	Налоги и налогообложение	Москва: Форум	2019	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=361428
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
Железная, Е. Д.	Налоги и налогообложение	Сочи: Сочинский государственный университет	2020	http://www.iprbookshop.ru/106577.html

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

Microsoft Office Professional

Microsoft Office Standard 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