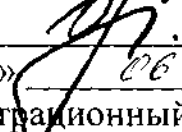


Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»


_____ В.Н. Шимов
« 14 » _____ 2012 г.
Регистрационный № УД 947-121 баз.

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебная программа
для магистрантов по специальности 1-25 81 04 «Финансы и кредит»

СОСТАВИТЕЛИ:

Верезубова Т.А., доцент кафедры налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Бондарь Т.Е., доцент кафедры финансов и финансового менеджмента Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент;

Леутина Л.И., доцент кафедры государственного управления экономическими системами Академии управления при Президенте республики Беларусь, кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 13 от 10 мая 2012 г.);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 6 от 06.06 2012 г.);

Ответственный за редакцию: Верезубова Т.А.

Ответственный за выпуск: Верезубова Т.А.

Пояснительная записка

Предметом учебной дисциплины «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» является изучение основ налогообложения экспортно-импортных операций при осуществлении субъектами хозяйствования внешнеэкономической деятельности.

Целью дисциплины является формирование у магистрантов понятийного аппарата в области налогообложения внешнеэкономической деятельности, комплекса знаний по исчислению налогов и принятия управленческих решений в области налогообложения.

Для реализации поставленных целей в курсе рассматриваются основные положения Налогового кодекса Республики Беларусь и межгосударственных соглашений о взимании косвенных налогов и об избежании двойного налогообложения, которые касаются исчисления налогов субъектами хозяйствования при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Исследуются вопросы отличия взимания налогов в рамках таможенного союза и других стран.

Задачами дисциплины «Налогообложение внешнеэкономической деятельности» являются:

- обучение магистрантов основному понятийному аппарату налогообложения в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности;
- изучение правового регулирования взимания косвенных налогов при осуществлении экспорта и импорта товаров;
- изучение принципов взимания косвенных налогов при осуществлении экспорта и импорта работ, услуг и имущественных прав;
- изучение особенностей взимания прямых налогов, уплачиваемых юридическими лицами при осуществлении внешнеэкономической деятельности;
- изучение особенностей взимания прямых налогов, уплачиваемых физическими лицами при осуществлении внешнеэкономической деятельности;
- освоение порядка применения межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения;
- отработка практических навыков по исчислению налогов при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

В результате изучения дисциплины магистрант должен

Знать:

- Порядок налогообложения косвенными налогами экспортно-импортных операций при осуществлении ВЭД;

- Особенности налогообложения косвенными налогами в рамках таможенного союза;
- Механизм избежания двойного налогообложения прямыми налогами при осуществлении внешнеэкономической деятельности;
- Основы организации международного налогообложения.

Уметь:

- Исчислять косвенные и прямые налоги при осуществлении ВЭД, в т.ч. в качестве налогового агента;
- Применять современные методы налогового планирования и оптимизации налоговых платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности;
- Анализировать ситуации возникновения объектов обложения при осуществлении внешнеэкономических сделок и применять полученные знания для минимизации уровня налоговой нагрузки;
- Оценивать возможности применения механизмов избежания двойного налогообложения при осуществлении ВЭД и учитывать их при заключении внешнеэкономических контрактов.

Данный курс тесно взаимосвязан с прочими дисциплинами специальности.

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.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№	Название темы	Количество часов	
		лекции	практические занятия
	<i>Раздел 1. Налогообложение косвенными налогами экспортно-импортных операций резидентов Республики Беларусь</i>		
1	Таможенные платежи при ввозе товаров на таможенную территорию РБ	2	2
2	Косвенные налоги (НДС и акцизы) при ввозе товаров из стран таможенного союза	2	2
3	Налогообложение при экспорте товаров	1	1
4	Налогообложение при экспорте и импорте работ и услуг	2	2
	<i>Раздел 2. Налогообложение прямыми налогами прибыли и доходов при осуществлении внешнеэкономической деятельности</i>		
5	Налогообложение доходов, полученных резидентами-организациями и резидентами - физическими лицами за рубежом	2	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
	Всего:	12	12

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

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

Таможенные платежи. Таможенные сборы, таможенные пошлины, акцизы и НДС. Роль таможенных платежей в фискальной и антидемпинговой политике государства.

Определение понятия «таможенной стоимости» в законодательстве Республики Беларусь. 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.

Таможенные сборы, их виды. Таможенные сборы за совершение таможенных операций, за таможенное сопровождение товаров, за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению, за принятие таможенными органами предварительного решения, за включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей

Таможенные пошлины, их классификация. Ввозные, вывозные, транзитные таможенные пошлины. Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины. Адвалорные, специфические, комбинированные пошлины. Конвенционные и автономные пошлины. Специальные, антидемпинговые, компенсационные и сезонные таможенные пошлины.

Акцизы. Порядок исчисления акцизов по специфическим и адвалорным ставкам. Подакцизные товары. Вино-водочные, табачные изделия, автомобильное топливо и легковые автомобили. Льготы по акцизам. Порядок уплаты акцизов.

Порядок исчисления НДС при вводе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. Ставки НДС. Налоговая база: таможенная стоимость, таможенная пошлина и акцизы. Порядок составления импортной грузовой таможенной декларации.

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

Основные положения межгосударственных соглашений о порядке взимания косвенных налогов. Таможенный союз, его преимущества. Порядок уплаты НДС и акцизов при ввозе товаров из Российской Федерации и Республики Казахстан. 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.

Тема 3. Налогообложение при экспорте товаров.

Порядок исчисления НДС при экспорте товаров. Принципы взимания косвенных налогов. Принцип страны происхождения и принцип страны назначения. Роль межгосударственных соглашений о взимании косвенных налогов.

Нулевая ставка НДС, условия ее применения. Подтверждение вывоза товаров за пределы Республики Беларусь, порядок его выдачи таможенными органами Республики Беларусь и представления в налоговый орган плательщиком. Реестр номеров электронных таможенных деклараций на товары, выпущенные в соответствии с таможенной процедурой экспорта, форма и порядок его заполнения. Особенности представления подтверждения вывоза товаров посредством почтовой пересылки. Документы, представляемые для подтверждения вывоза из Республики Беларусь за пределы Российской Федерации пушно-мехового сырья, реализованного в результате проведения торгов, с целью его постоянного размещения (кроме обратного ввоза пушно-мехового сырья в Республику Беларусь). Срок представления документального подтверждения вывоза товаров за пределы Республики Беларусь.

Порядок отражения в налоговой декларации по НДС оборотов по реализации товаров при наступлении даты представления налоговой декларации в течение этого срока и при поступлении всех необходимых документов, подтверждающих вывоз товаров, а также при отсутствии таких документов. Действия плательщика при получении документов после отражения оборотов по реализации в налоговой декларации по НДС оборотов по реализации товаров с применением нулевой ставки.

Отличия порядка применения нулевой ставки по НДС при вывозе товаров в государства - члены Таможенного союза и при вывозе в другие страны.

Тема 4. Налогообложение при экспорте и импорте работ и услуг

Применение нулевой ставки НДС при экспорте работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией товаров; при реализации экспортируемых транспортных услуг, включая транзитные перевозки, а также экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов); при реализации работ (услуг) по ремонту, модернизации, переоборудованию воздушных судов и их двигателей, единиц железнодорожного подвижного состава, выполняемых для иностранных

организаций или физических лиц. Условия применения нулевой ставки. Порядок возврата НДС из бюджета.

НДС при импорте работ, услуг, имущественных прав из стран Таможенного союза и других стран. 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. Место реализации работ, услуг, связанных с движимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь, в т.ч. с воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, а также космических объектов. Место реализации услуг, фактически оказываются на территории Республики Беларусь в сфере культуры, искусства, обучения (образования), физической культуры, туризма, отдыха и спорта. Место реализации услуг по получению, поддержанию в силе патентов, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, перехода прав на объекты интеллектуальной собственности. Место реализации (передачи) имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности. Место реализации аудиторских, консультационных, маркетинговых, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых (включая предпроектные, проектные услуги, проектно-конструкторские разработки), рекламных услуг, услуг по обработке информации, представлению информации, дизайнерских услуг (включая услуги по разработке дизайн-макетов), научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических (технологических) работ. Место оказания услуг по предоставлению, найму персонала в случае, если персонал работает в месте деятельности покупателя.

Обязанности налогового агента по исчислению и уплате НДС по приобретенным объектам. Порядок его отражения в налоговой декларации. Порядок принятия к вычету уплаченного НДС.

Тема 5. Налогообложение доходов, полученных резидентами-организациями и резидентами - физическими лицами за рубежом.

Роль межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения в устранении налоговой дискриминации юридических и физических лиц Республики Беларусь, получающих доходы за рубежом.

Порядок налогообложения дивидендов, полученных за рубежом. Зачет их резидентами Республики Беларусь при налоговом декларировании своих доходов по месту налоговой юрисдикции.

Особенности налогообложения строительных работ на территории Российской Федерации и других стран. Порядок отражения доходов и расходов в налоговой декларации по налогу на прибыль по строке 6 "Доходы, полученные из-за рубежа" и строке 7 "Расходы в соответствии с налоговым

законодательством Республики Беларусь, понесенные в части доходов, полученных из-за рубежа". Порядок зачета налога на прибыль, уплаченного в Российской Федерации в полном объеме.

Порядок зачета подоходного налога, уплаченного с доходов физических лиц за пределами Республики Беларусь. Отличие налогообложения доходов резидентов и нерезидентов Республики Беларусь.

Тема 6. Налогообложение прибыли постоянного представительства иностранного юридического лица.

Определение понятия постоянного представительства иностранной организации, расположенного на территории Республики Беларусь. Два его вида. Особенности дефиниции «обычной деятельности» юридического лица. Признание наличия постоянного представительства налоговыми органами в случае, если иностранная организация осуществляет предпринимательскую и иную деятельность, используя несколько обособленных структурных подразделений, расположенных на территории Республики Беларусь.

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. Порядок включения в срок существования строительной площадки выполнения работ по проектированию объекта иными иностранными организациями за пределами Республики Беларусь, а также времени, затраченного подрядчиком на других строительных площадках и объектах, не связанных с данной строительной площадкой. Определение начала и окончания существования строительной площадки.

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.

Расчет валовой прибыли, подлежащей налогообложению на территории Республики Беларусь. Особенности расчета в случае, если прибыль не может быть определена исходя из документально подтвержденной выручки за вычетом документально подтвержденных затрат. Использование коэффициента удельного веса прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Беларусь. Согласование показателя финансово-хозяйственной деятельности с налоговым органом: затрат рабочего времени, суммы понесенных расходов или полученной выручки, отгруженной продукции, выполненных работ, оказанных услуг или иного показателя. Порядок изменения принятого коэффициента исчисления валовой прибыли.

Использование сведений о плательщиках (иных обязанных лицах), занимающихся аналогичными видами деятельности на территории

Республики Беларусь, для определения валовой прибыли. Порядок переноса убытков.

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. Определение размера (части, процента) и признака затрат, относящихся к осуществлению деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

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

Налогообложение доходов нерезидентов от деятельности на территории РБ без создания постоянного представительства. Доходы иностранных организаций, подлежащие налогообложению в Республике Беларусь: плата за перевозку, фрахт, за оказание транспортно-экспедиционных услуг; процентные доходы от долговых обязательств, доходы по кредитам, займам, по ценным бумагам; роялти; дивиденды доходы по договорам поручения, комиссии другим гражданско-правовым договорам; доходы от культурно-зрелищных мероприятий; доходы в виде неустоек, штрафов, пеней; от выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, от предоставления гарантии или поручительства; от предоставления дискового пространства; доходы от отчуждения недвижимого имущества; доходы от оказания консультационных, бухгалтерских, аудиторских, маркетинговых, юридических, инжиниринговых и других услуг; доходы по доверительному управлению недвижимым имуществом; доходы от курьерских, посреднических, управленческих услуг; услуг по найму работников, услуг в сфере образования, по хранению имущества, по страхованию, по рекламе; услуг по установке, наладке, обследованию оборудования и других.

Плательщики, налоговые агенты, объекты обложения и ставки налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство. Порядок уплаты налога.

Порядок применения соглашений об избежании двойного налогообложения. Порядок получения полного или частичного освобождения от налога в соответствии с межгосударственными соглашениями об избежании двойного налогообложения.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-З (в ред. 26.12.2007) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 4, 2/920.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-З // Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 30 декабря 2009 г. № 2/1623. // www.ncpi.gov.by.
3. Таможенный кодекс РБ от 4 января 2007 г. N 204-З
4. Закон РБ от 03.02.1993 N 2151-XII «О Таможенном тарифе»
5. 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/tksc/2010_07/index.htm
6. Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 25.01.2008.
7. Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе, принятый Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 11.12.2009 N 26.
8. Протокол о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 11 декабря 2009.
9. Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2011 г. № 331-З «О республиканском бюджете на 2012 год» // www.minfin.gov.by.

ЛИТЕРАТУРА

ОСНОВНАЯ:

1. Налоги и налогообложение: учеб. Пособие / Е.Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е.Ф. Киреевой. – Минск, БГЭУ, 2012. – 447 с.
2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов экономических специальностей учреждений, обеспечивающих получение высшего образования [Н.Е. Заяц и др.; под общей редакцией Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь, И.Н. Алешкевич. – 5-е изд, испр. И доп. – Минск, Высшая школа, 2008. – 316 с.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ:

1. Лукьянова, И.А. Теоретические основы налогового регулирования: налоговый потенциал факторов производства / И.А. Лукьянова. – Минск: Энциклопедикс, 2008. – 188 с.
2. Налогообложение в международной экономической практике: основы организации международного налогообложения: Учеб. пособие / Киреева Е.Ф. – Минск.: БГЭУ, 2006 – 231с.
3. Налоги и налогообложение [Барабаш А.Я. и др]; под ред. М.В.Романовского, О.В. Врублевской. – 6-е изд. доп.- СПб: Питер Пресс, 2009. – 522 с.
4. Налоги и налогообложение: под редакцией Д.Г. Черника: Учебное пособие: Изд-во: Юнити-Дан: 2010- 368с.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>