

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОБУЧЕНИЯ "СПЕЦИАЛИСТ" УНЦ ПРИ
МГТУ ИМ. Н.Э. БАУМАНА
(ОЧУ ДПО «СПЕЦИАЛИСТ»)**

123242, город Москва, улица Зоологическая, дом 11, строение 2, этаж 2, помещение №I, комната №12,
ИНН 7701168244, ОГРН 1127799002990

Утверждаю:

Директор ОЧУ ДПО «Специалист»



Е.В. Добрыднева/

02 июля 2018 года

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
«Налогообложение и учет валютных операций.
Валютное регулирование и валютный контроль»**

город Москва

Программа разработана в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам" и Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 07.03.2018) "Об образовании в Российской Федерации".

Повышение квалификации слушателей, осуществляемое в соответствии с программой, проводится с использованием модульного принципа построения учебного плана с применением различных образовательных технологий, в том числе дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в соответствии с законодательством об образовании.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации, разработана образовательной организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации, включает все модули, указанные в учебном плане.

Содержание оценочных и методических материалов определяется образовательной организацией самостоятельно с учетом положений законодательства об образовании Российской Федерации.

Структура дополнительной профессиональной программы соответствует требованиям Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного приказом Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. N 499.

Объем дополнительной профессиональной программы вне зависимости от применяемых образовательных технологий, должен быть не менее 16 академических часов. Сроки ее освоения определяются образовательной организацией самостоятельно.

Формы обучения слушателей (очная, очно-заочная, заочная) определяются образовательной организацией самостоятельно.

К освоению дополнительных профессиональных программ допускаются:

- лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование;
- лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Для определения структуры дополнительной профессиональной программы и трудоемкости ее освоения может применяться система зачетных единиц. Количество зачетных единиц по дополнительной профессиональной программе устанавливается организацией.

Образовательная деятельность слушателей предусматривает следующие виды учебных занятий и учебных работ: лекции, практические и семинарские занятия, лабораторные работы, круглые столы, мастер-классы, мастерские, деловые игры, ролевые игры, тренинги, семинары по обмену опытом, выездные занятия, консультации, выполнение аттестационной, дипломной, проектной работы и другие виды учебных занятий и учебных работ, определенные учебным планом.

1. Цель программы:

В результате прохождения обучения слушатель должен получить новые компетенции, необходимые для профессиональной деятельности, и (или) повышения профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.

Цель программы - предоставить слушателям полноценный комплекс знаний и навыков, необходимых для успешной работы с валютными операциями

- ознакомление участников курса с теорией и практикой учета валютных операций;
- получение участниками курса навыков решения практических задач в постановке учета валютных операций;
- понимание особенностей отражения валютных операций и отличия в бухгалтерском и налоговом учете;
- умение отражать факты учета экспортно-импортных операций

Планируемый результат обучения:

Лица, успешно освоившие программу, должны овладеть следующими компетенциями: глубокие практические и системные знания успешной работы с валютными операциями

Совершенствуемые компетенции

№	Компетенция	Направление подготовки
		ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ВО ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 080100 ЭКОНОМИКА (КВАЛИФИКАЦИЯ (СТЕПЕНЬ) "БАКАЛАВР
		Код компетенции
1	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета	ПК-1
2	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-2
3	способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	ПК-3
4	способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ПК-4
5	способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК-7
6	способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей	ПК-8
7	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	ПК-9

8	способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии	ПК-12
---	--	-------

Совершенствуемые компетенции в соответствии с трудовыми функциями профессионального стандарта «Бухгалтер»

№	Компетенция	Направление подготовки
		ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ "БУХГАЛТЕР" УТВЕРЖДЕН ПРИКАЗОМ от 22.12.14 N 1061н
		Трудовые функции (код)
1	Ведение бухгалтерского учета	А/01.5, А/02.5, А/03.5
2	Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта	В/01.6, В/02.6, В/03.6, В/04.6, В/05.6

После окончания обучения Слушатель будет знать:

1. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности
2. Федеральный закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» - базовые понятия и принципы валютного регулирования
3. Требования к внешнеторговому контракту
4. Базисные условия поставки (Международные правила толкования торговых терминов ИНКОТЕРМС)
5. Понятие резидентов и нерезидентов для целей валютного контроля
6. Основные положения валютного регулирования и их использование в практике экономической деятельности компаний и индивидуальных предпринимателей.
7. Изменение статуса валютного резидента
8. Особенности проведения валютных операций резидентами и нерезидентами
9. Порядок открытия и ведения счетов резидентов за пределами территории РФ
10. Административная и уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства

После окончания обучения Слушатель будет уметь:

1. Постановка контрактов на учет в банке с присвоением им уникальных номеров
2. Снятие с учета контрактов
3. Представление резидентами подтверждающих документов по контрактам, принятым на учет
4. Перевод контракта на учет в другой уполномоченный банк
5. Статистическая форма учета перемещения товаров
6. Правила представления агентами валютного контроля в ФНС России и ФТС России документов и информации, необходимых для осуществления функций органов валютного контроля
7. Порядок передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации органам валютного контроля
8. Передача уполномоченными банками органам валютного контроля информации о нарушениях валютного законодательства

1	Модуль 1. Законодательство Российской Федерации в области валютного регулирования и контроля	10	8	4	4	2	Уст. опрос
2	Модуль 2. Валютные операции и валютный контроль, связанные с внешнеторговой деятельностью, получением и предоставлением кредитов и займов	6	4	2	2	2	Уст. опрос
3	Модуль 3. Налогообложение участников ВЭД	10	8	4	4	2	Уст. опрос
4	Модуль 4. Особенности учета операций в рамках Евразийского экономического союза	6	4	2	2	2	Уст. опрос
	Итого:	32	24	12	12	8	
	Итоговая аттестация		практическая работа				

Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут. Форма промежуточной аттестации – см. в ЛНА «Положение о проведении промежуточной аттестации слушателей и осуществлении текущего контроля их успеваемости» п.3.3

3. Календарный учебный график

Календарный учебный график формируется при осуществлении обучения в течение всего календарного года. По мере набора групп слушателей по программе составляется календарный график, учитывающий объемы лекций, практики, самоподготовки

Неделя обучения	1	2	3	4	5	6	7	Итого часов
	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	
1 неделя	8	8	8ИА	-	-	-	-	24
СРС	4	4	4					12
Итого:								36
Примечание: ИА – Итоговая аттестация (тестирование)-практическая работа								

4. Рабочие программы учебных предметов

Модуль 1 . Законодательство Российской Федерации в области валютного регулирования и контроля

- Государственное регулирование внешнеторговой деятельности
- Федеральный закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» - базовые понятия и принципы валютного регулирования
- Требования к внешнеторговому контракту
- Базисные условия поставки (Международные правила толкования торговых терминов ИНКОТЕРМС)
- Понятие резидентов и нерезидентов для целей валютного контроля
- Основные положения валютного регулирования и их использование в практике экономической деятельности компаний и индивидуальных предпринимателей.
- Изменение статуса валютного резидента
- Особенности проведения валютных операций резидентами и нерезидентами

- Порядок открытия и ведения счетов резидентов за пределами территории РФ
- Режим зарубежных счетов и правила осуществления резидентами валютных операций за счет средств, находящихся на счетах в банках за рубежом
- Правила и обязанности резидентов при осуществлении внешнеторговых операций
- Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И - Порядок представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, единые формы учета и отчетности по валютным операциям, порядок и сроки их представления
- Формы учета и отчетности по валютным операциям
- Представление документов, связанных с проведением валютных операций
- Виды договоров, подлежащих постановке на учет в банке. Суммовые критерии контракта для постановки на учет
- Постановка контрактов на учет в банке с присвоением им уникальных номеров
- Снятие с учета контрактов
- Представление резидентами подтверждающих документов по контрактам, принятым на учет
- Перевод контракта на учет в другой уполномоченный банк
- Статистика взаимной торговли РФ с государствами – членами ЕАЭС
- Статистическая форма учета перемещения товаров
- Ответственность за непредставление статистической формы таможенным органам
- Контрольные вопросы.

Модуль 2. Валютные операции и валютный контроль, связанные с внешнеторговой деятельностью, получением и предоставлением кредитов и займов

- Органы и агенты валютного контроля
- Разграничение полномочий органов валютного контроля
- Права и обязанности органов и агентов валютного контроля
- Правила представления агентами валютного контроля в ФНС России и ФТС России документов и информации, необходимых для осуществления функций органов валютного контроля
- Порядок передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации органам валютного контроля
- Передача уполномоченными банками органам валютного контроля информации о нарушениях валютного законодательства
- Права и обязанности резидентов и нерезидентов
- Порядок представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций органам валютного контроля
- Административная и уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства. Введение дисквалификации должностного лица за нарушения валютного законодательства
- Административные регламенты ФНС и ФТС России по осуществлению валютного контроля

Модуль 3 . Налогообложение участников ВЭД

3.1. Налог на добавленную стоимость.

- Определение места реализации товаров (работ, услуг)
- Налоговые последствия для российских организаций, если местом реализации не признается РФ
- Налоговые последствия для иностранных организаций, если местом реализации признается РФ
- Выполнение обязанности налогового агента по НДС
- Формирование налоговой базы по НДС по договорам в иностранной валюте и в условных единицах.
- Операции, подлежащие налогообложению по ставке 0%
- Подтверждение права на применение ставки НДС в размере 0% в электронном виде - реестры документов, подтверждающих право на применение ставки 0%
- Подтверждение ставки 0% при электронном декларировании товаров
- Применение налоговых вычетов при применении ставки 0%
- Возможность отказа от применения ставки 0%
- Изменение таможенной процедуры временного вывоза на процедуру экспорта – судебная практика и позиция Минфина России
- Налогообложение операций экспорта товаров, не подлежащих налогообложению НДС в РФ
- Товары, не подлежащие налогообложению НДС при ввозе на территорию РФ
- Применение налогового вычета по НДС при ввозе товаров на территорию РФ

3.2. Налог на прибыль.

- Определение выручки по экспортным контрактам
- Формирование стоимости импортных товаров, основных средств
- Исчисление курсовых разниц в налоговом учете
- Отражение в налоговом учете расходов, связанных с зарубежными командировками

3.3. Налогообложение иностранных организаций, получающих доходы от источников в Российской Федерации.

- Виды доходов иностранных организаций, подлежащие налогообложению в РФ
- Новые требования Налогового кодекса для применения пониженных ставок для иностранных организаций
- Применение Соглашений об избежании двойного налогообложения
- Подтверждение постоянного местопребывания иностранного налогоплательщика
- Подтверждение права фактического получателя доходов
- Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов
- Исполнение обязанности налогового агента по налогу на прибыль
- Арбитражная практика по исполнению обязанности налогового агента по НДС и налогу на прибыль организаций

Модуль 4 . Особенности учета операций в рамках Евразийского экономического союза

- Исчисление косвенных налогов в рамках ЕАЭС
 - изменения в порядке выставления счетов-фактур при экспорте товаров страны ЕАЭС
 - подтверждение ставки 0% при экспорте в страны ЕАЭС
 - Новая Декларация по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов ЕАЭС
 - регистрация заявлений о ввозе товаров на территорию РФ в книге покупок
 - порядок налогообложения при ввозе в РФ товаров, не подлежащих налогообложению в РФ по ст. 149 НК РФ
 - Налогообложение доходов физических лиц
 - Социальное страхование в рамках ЕАЭС
- Контрольные вопросы.

5. Организационно-педагогические условия

Соблюдение требований к кадровым условиям реализации дополнительной профессиональной программы:

а) преподавательский состав образовательной организации, обеспечивающий образовательный процесс, обладает высшим образованием и стажем преподавания по изучаемой тематике не менее 1 года и (или) практической работы в областях знаний, предусмотренных модулями программы, не менее 3 (трех) лет;

б) образовательной организацией наряду с традиционными лекционно-семинарскими занятиями применяются современные эффективные методики преподавания с применением интерактивных форм обучения, аудиовизуальных средств, информационно-телекоммуникационных ресурсов и наглядных учебных пособий.

Соблюдение требований к материально-техническому и учебно-методическому обеспечению дополнительной профессиональной программы:

а) образовательная организация располагает необходимой материально-технической базой, включая современные аудитории, библиотеку, аудиовизуальные средства обучения, мультимедийную аппаратуру, оргтехнику, копировальные аппараты. Материальная база соответствует санитарным и техническим нормам и правилам и обеспечивает проведение всех видов практической и дисциплинарной подготовки слушателей, предусмотренных учебным планом реализуемой дополнительной профессиональной программы.

б) в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде, содержащей все электронные образовательные ресурсы, перечисленные в модулях дополнительной профессиональной программы.

6. Формы аттестации и оценочные материалы

Образовательная организация несет ответственность за качество подготовки слушателей и реализацию дополнительной профессиональной программы в полном объеме в соответствии с учебным планом.

Оценка качества освоения дополнительной профессиональной программы слушателей включает текущий контроль успеваемости и итоговую аттестацию.

Результаты итоговой аттестации слушателей ДПП в соответствии с формой итоговой аттестации, установленной учебным планом, выставляются по двух бальной шкале («зачтено\незачтено»).

Слушателям, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Слушателям, не прошедшим итоговой аттестации или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть дополнительной профессиональной программы и (или) отчисленным из образовательной организации, выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому образовательной организацией.

Итоговая аттестация проводится по форме тестирования в соответствии с учебным планом. Результаты итоговой аттестации заносятся в соответствующие документы.

7. Вопросы промежуточной аттестации

Какой закон регулирует валютный контроль в России?

2. Какие Требования к внешнеторговому контракту?
3. Перечислите Базисные условия поставки?
4. Назовите понятие резидентов для целей валютного контроля
5. Назовите понятие нерезидентов для целей валютного контроля
6. Перечислите основные положения валютного регулирования?

1. Вопросы итоговой аттестации

Что из перечисленного не является валютой РФ?

- Денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России.
- Российские депозитарные расписки в рублях РФ.
- Средства на банковских счетах в рублях РФ.
- Средства в банковских вкладах в рублях РФ.

Что из перечисленного является иностранной валютой?

- Казначейские билеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории иностранного государства.
- Средства в банковских вкладах в международных денежных единицах.
- Средства на банковских счетах в международных расчетных единицах.
- Все перечисленное.

Какие из перечисленных лиц не являются резидентами РФ в рамках валютного законодательства?

- Граждане Российской Федерации, проживающие за ее пределами не менее шести месяцев.
- Постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства.

Межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в РФ.

Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ и имеющие местонахождение за пределами территории РФ.

Органами валютного регулирования в Российской Федерации являются:

Государственная Дума РФ.

Внешэкономбанк РФ.

Министерство иностранных дел РФ.

Правительство РФ и Центральный Банк РФ.

Каким образом в РФ производится купля-продажа иностранной валюты?

Через уполномоченные банки.

Через брокеров валютной биржи и через коммерческие банки.

Через коммерческие банки и валютные обменные пункты.

Через уполномоченные банки и дилерские центры.

Должны ли резиденты уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии счетов в иностранной валюте в банках, расположенных на территории иностранных государств?

Нет, не должны.

Да, должны.

Должны, если являются физическими лицами и постоянно проживают на территории РФ.

Должны предоставить информацию при наличии запроса от налогового органа.

В какой валюте резиденты могут осуществлять расчеты через свои банковские счета?

В той, в которой данный счет был открыт.

В любой, с проведением в случае необходимости конверсионной операции.

В базовой или в резервной.

В соответствии с условиями договора банковского обслуживания.

Требуется ли физическим лицам-резидентам при получении валютных ценностей по праву наследования использовать банковский счет в уполномоченном банке?

- Нет, _____ не _____ требуется.
- Да, _____ требуется.
- Требуется, если стоимость ценностей превышает установленный предел.
- Требуется, если резидент является индивидуальным предпринимателем.

Имеются ли ограничения на вывоз из РФ внутренние и внешние ценные бумаги (ЦБ) в документарной форме, вывозимые физическим лицом?

- Имеются ограничения на внутренние ЦБ для нерезидентов РФ.
- Имеются ограничения на внешние ЦБ для резидентов РФ.
- Вывоз осуществляется без ограничения при условии соблюдения законодательства РФ о _____ таможенном _____ деле.
- Вывоз осуществляется без ограничения только для привелигированных акций.

В каком случае резиденты вправе не зачислять иностранную валюту (ИВ) на свои счета в уполномоченных банках?

- Если ИВ, полученная от проведения культурных мероприятий за пределами РФ, используется для покрытия расходов по их проведению.
- Если полученная ИВ в течение одного календарного месяца направляется на развитие производства.
- Если сумма полученной ИВ не превышает предела, установленного Внешэкономбанком.
- Если ИВ получена по кредитным договорам, заключенным с резидентами государств, которые являются членами ОЭСР или ФАТФ.

В каких случаях при осуществлении валютных операций (ВО) оформляется паспорт сделки?

- Во _____ всех _____ случаях.
- Если сумма операции (контракта) превышает предел, установленный Внешэкономбанком.
- Если ВО осуществляется между резидентами и нерезидентами, а сумма операции (контракта) превышает предел, установленный Центральным Банком РФ.
- Если ВО осуществляется между юридическими лицами, а взаиморасчеты по данной ВО производятся в иностранной валюте.

Какие организации в РФ из числа перечисленных являются органами валютного контроля?

- Центральный Банк РФ.
- Центральный Банк РФ и Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (ФСФБН).
- Министерство финансов РФ и ФСФБН.
- Внешэкономбанк и Федеральная служба валютного надзора (ФСВН).

Какие организации из числа перечисленных являются агентами валютного контроля?

- Все организации, перечисленные ниже.
- Уполномоченные банки.
- Профессиональные участники рынка ценных бумаг.
- Внешэкономбанк.

Какие документы могут запрашивать агенты валютного контроля (ВК) у резидентов в целях осуществления ВК?

- Документ о гос. регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.
- Документы, удостоверяющие права лиц на недвижимое имущество..
- Уведомление налогового органа об открытии счета или вклада в банке за пределами РФ.
- Все перечисленное.

Что из перечисленного не входит в обязанности резидентов, осуществляющих валютные операции (ВО) в РФ?

- Представлять агентам валютного контроля документы, предусмотренные законодательством.
- Составлять отчетность по проводимым ВО.
- Обеспечивать сохранность документов в течение не менее 5 лет со дня проведения ВО.
- Выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений.