

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ИРКУТСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра Экономики и цифровых бизнес-технологий

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ ВЭД

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по проведению практических (семинарских) занятий
по дисциплине**

| | |
|---|---|
| Направление | 58.03.01 Востоковедение и африканистика |
| Профиль: | Экономика и внешнеэкономическая деятельность стран Востока |
| Квалификация | Бакалавр |
| Составитель методических указаний: | Чайка Ю.Б. канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и цифровых бизнес-технологий ФГБОУ ВО «ИРНИТУ» |

Иркутск 2026 г.

Чайка Ю.Б. Налогообложение участников ВЭД: методические указания по проведению практических (семинарских) занятий для студентов по направлению 58.03.01 Востоковедение и африканистика, профиль Экономика и внешнеэкономическая деятельность стран Востока, 2026 - 18с.

Оглавление

| | |
|--|----|
| 1. Организация практических занятий..... | 4 |
| 2. Перечень практических занятий..... | 4 |
| 3. Содержание практических занятий..... | 4 |
| Список рекомендуемой литературы..... | 14 |

1. Организация практических занятий

Целью практических занятий является формирование у обучающихся компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Налогообложение участников ВЭД», а также закрепление теоретического материала через решение учебных задач, анализ ситуаций внешнеэкономической деятельности и подготовку аргументированных выводов.

Каждый студент на практическом занятии должен подготовиться к обсуждению вопросов темы, выполнить предложенные задания и представить результаты в устной или письменной форме. Устный фронтальный опрос проводится по всем темам курса; письменные и расчетно-аналитические задания выполняются в аудитории или во внеаудиторное время по указанию преподавателя.

Ответы на вопросы темы должны содержать профессиональную терминологию, ссылки на применимые нормативные, статистические или справочные источники, а также самостоятельный вывод по результатам анализа. Особое внимание уделяется качеству аргументации и способности применить теоретические положения к условиям конкретной внешнеторговой операции.

2. Перечень практических занятий

Перечень практических занятий представлен в таблице 1.

Таблица 1. - Перечень тем практических занятий

| № п/п | Темы практических (семинарских) занятий | Кол-во академических часов |
|-------|---|----------------------------|
| 1 | Анализ нормативных правовых актов, регулирующих налогообложение участников ВЭД | 2 |
| 2 | Анализ порядка применения НДС при внешнеторговых операциях | 4 |
| 3 | Определение порядка уплаты акцизов по внешнеторговым операциям | 6 |
| 4 | Анализ процедур налогового контроля за исчислением и уплатой НДС и акцизов | 4 |
| 5 | Анализ налоговых льгот и преференций, применяемых при внешнеторговых операциях | 4 |
| 6 | Оценка региональных особенностей налогообложения внешнеторговых операций | 4 |
| 7 | Идентификация налоговых рисков внешнеторгового контракта | 4 |
| 8 | Проверка документации внешнеторговой сделки на соответствие требованиям налогового законодательства | 6 |

3. Содержание практических занятий

Тема 1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих налогообложение участников ВЭД

Цель занятия: формирование навыков поиска и применения налоговых, таможенных и внешнеторговых норм при оценке налоговых последствий экспортно-импортной операции.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейса, выполнением расчетных и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить материал лекции и рабочей программы, проработать нормативные или справочные источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить задания с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Система нормативных источников налогообложения участников ВЭД: НК РФ, таможенное законодательство ЕАЭС, международные договоры, письма и разъяснения контролирующих органов.

2. Налоговые последствия выбора вида внешнеэкономической операции: экспорт, импорт, взаимодействие с государствами ЕАЭС и третьими странами.

3. Связь налогового регулирования с условиями Incoterms, валютой контракта, моментом перехода рисков и документарным сопровождением.

4. Проверка коммерческого предложения, контракта, сертификатов и транспортных документов на соответствие налоговым требованиям.

5. Особенности анализа сделок с контрагентами из стран Востока.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Какая совокупность нормативных и коммерческих документов является минимально необходимой для анализа налоговых последствий импорта товаров из третьей страны?

а) Налоговый кодекс РФ, таможенное законодательство ЕАЭС, внешнеэкономический контракт и таможенная декларация на товары

б) счет-фактура от перевозчика и уведомление о поступлении валютной выручки

в) выписка из торгового реестра страны поставщика и экспортная лицензия

г) гарантийное письмо о происхождении товара и сертификат соответствия требованиям технического регламента

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Почему при налоговой проверке внешнеэкономической сделки важно знание условий поставки Incoterms?

а) базис поставки определяет момент перехода расходов, рисков и обязанности по оформлению документов, что влияет на подтверждение реальности сделки и расчёт таможенной стоимости

б) Incoterms устанавливают обязательный порядок расчёта налоговых вычетов по НДС при экспорте

в) выбор условия Incoterms напрямую влияет на ставку налога на прибыль у импортёра

г) Incoterms заменяют требование о наличии договора в письменной форме при совершении разовых внешнеэкономических операций

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Какой признак коммерческого предложения иностранного поставщика может свидетельствовать о налоговых рисках при его использовании в качестве первичного документа?

- а) в предложении отсутствуют сведения о цене, валюте платежа, базисе поставки и перечне документов, подтверждающих сделку
- б) предложение составлено на иностранном языке без нотариально заверенного перевода
- в) в предложении указана общая стоимость без разбивки по единицам товара
- г) предложение подписано неуполномоченным лицом, чьи полномочия не подтверждены доверенностью от поставщика

Практические задания:

Задача № 1. Составьте таблицу «документ - налоговое значение - возможный риск дефекта» для экспортной поставки оборудования в ОАЭ.

Задача № 2. Проанализируйте ситуацию: в коммерческом предложении китайского поставщика указана цена CIF Владивосток, но отсутствует информация о страховании и товарном коде. Определите налоговые и таможенные риски.

Задача № 3. Подготовьте краткое заключение о том, какие нормы и документы нужно проверить до подписания контракта.

Тема 2. Анализ порядка применения НДС при внешнеторговых операциях

Цель занятия: формирование умений определять порядок исчисления НДС при экспорте и импорте, условия применения ставки 0 процентов и требования к подтверждающим документам.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейса, выполнением расчетных и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить материал лекции и рабочей программы, проработать нормативные или справочные источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить задания с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. НДС при экспорте товаров за пределы ЕАЭС: условия применения ставки 0 %.
2. Документы, подтверждающие право на ставку 0%, и срок их представления.
3. НДС при импорте товаров из третьих стран и из государств ЕАЭС.
4. Порядок принятия к вычету входного и ввозного НДС.
5. Налоговые последствия неподтверждения экспортной ставки 0 процентов.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Какое обстоятельство должны подтверждать документы, представляемые экспортёром для обоснования ставки НДС 0 процентов?

- а) факт фактического вывоза товара за пределы таможенной территории и связь этого вывоза с конкретным внешнеторговым контрактом
- б) соответствие товара техническим регламентам страны импортёра
- в) отсутствие задолженности экспортёра перед бюджетом по другим налогам
- г) наличие у иностранного покупателя действующей лицензии на импорт данного товара

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

В каком порядке исчисляется и уплачивается НДС при ввозе товаров на территорию РФ из государства, не входящего в ЕАЭС?

- а) НДС уплачивается в составе таможенных платежей при таможенном оформлении товаров
- б) НДС перечисляется налоговому агенту – посреднику, участвующему в сделке
- в) НДС начисляется по итогам налогового периода, но уплачивается только после фактической реализации товаров на внутреннем рынке
- г) НДС удерживается из стоимости товара иностранным продавцом и перечисляется им в бюджет страны импортёра

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Какие налоговые последствия наступают для экспортёра, если он не представил в налоговый орган подтверждающие документы для применения ставки НДС 0 процентов в установленный законодательством срок?

- а) возникает обязанность уплатить НДС по общей ставке (10% или 20%), начислить пени и представить уточнённые налоговые декларации
- б) экспортная операция полностью освобождается от налогообложения, но экспортёр лишается права на налоговые вычеты
- в) налоговая проверка экспортёра переносится на следующий налоговый период, а вычеты по таким поставкам блокируются
- г) экспортёр вправе одновременно применить пониженную ставку 10% независимо от вида товара

Практические задания:

Задача № 1. Российская организация 10 февраля текущего года отгрузила товар на экспорт в Индию. Стоимость товара по внешнеторговому контракту составила 8 000 000 руб. Сумма входного НДС, уплаченная поставщикам сырья и материалов, использованных для производства экспортированного товара, – 1 100 000 руб. Полный пакет документов, подтверждающих факт вывоза товара за пределы таможенной территории ЕАЭС, собран организацией на 150-й день с даты отгрузки. Определите порядок применения ставки НДС 0 процентов и налогового вычета по данной экспортной операции. В частности, укажите: возникает ли право на ставку 0%? В каком налоговом периоде следует отразить налоговую базу по этой операции? Когда и в каком порядке организация может принять к вычету входной НДС в сумме 1 100 000 руб.? Какие действия необходимо выполнить организации в связи с истечением 180-дневного срока?

Задача № 2. Сравните порядок НДС при импорте сырья из Казахстана и из Китая: орган контроля, момент уплаты, комплект документов.

Задача № 3. Сформулируйте алгоритм проверки экспортной операции перед подачей декларации по НДС.

Тема 3. Определение порядка уплаты акцизов по внешнеторговым операциям

Цель занятия: формирование навыков определения объекта обложения акцизами, налоговой базы и документального подтверждения операций с подакцизными товарами во внешней торговле.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейса, выполнением расчетных и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить материал лекции и рабочей программы, проработать нормативные или справочные источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить задания с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Понятие подакцизных товаров и значение классификации товара для налоговых обязательств.
2. Акцизы при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ.
3. Особенности перемещения подакцизных товаров в рамках ЕАЭС.
4. Документы, подтверждающие количество, характеристики и код товара.
5. Риски неверной классификации товара и занижения налоговой базы.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

При импорте подакцизного товара налоговый риск доначисления акциза наиболее вероятен в каком случае?

- а) неверно определён код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, неправильно рассчитана налоговая база или применена несоответствующая ставка акциза
- б) товар ввозится не «прямым» импортёром, а через уполномоченного посредника без права собственности на товар
- в) контракт заключён в валюте, отличной от валюты цены, указанной в коммерческом инвойсе
- г) таможенное декларирование товара произведено после выпуска товара в свободное обращение без подачи предварительной декларации

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Почему при исчислении акцизов необходимо учитывать технические характеристики импортируемого товара?

- а) технические характеристики (например, мощность двигателя, объём цилиндров, содержание спирта) могут определять ставку акциза и сам факт отнесения товара к подакцизным

б) технические характеристики влияют на таможенную стоимость товара для целей расчёта ввозной таможенной пошлины, но не акциза

в) технические характеристики товара используются только для сертификации и не имеют значения для исчисления акциза, если товар поименован в перечне подакцизных

г) технические характеристики позволяют освободить товар от акциза, если они соответствуют минимальным пороговым значениям, установленным ЕАЭС

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Какое требование предъявляется к документарному оформлению операций с подакцизными товарами при ввозе на таможенную территорию?

а) документы должны позволять однозначно связать конкретный товар, его количество, код ТН ВЭД и налоговую базу с данной поставкой

б) все документы на подакцизный товар подлежат обязательному нотариальному заверению и переводу на русский язык

в) документальное подтверждение требуется только для товаров, облагаемых акцизом по комбинированной ставке

г) достаточно предоставления таможенной декларации без дополнительных документов, если акциз уплачен в составе таможенных платежей

Практические задания:

Задача № 1. Определите налоговые риски при ввозе партии легковых автомобилей из Китая, если в документах расходятся мощность двигателя и код товара.

Задача № 2. Составьте контрольный лист документов для импорта подакцизного товара.

Задача № 3. Решите кейс: импортер заявил товар как неподакцизный, но техническая документация содержит признаки подакцизного товара. Укажите порядок действий для снижения риска доначислений.

Тема 4. Анализ процедур налогового контроля за исчислением и уплатой НДС и акцизов

Цель занятия: формирование представления о формах налогового контроля и навыков подготовки документов для подтверждения корректности исчисления НДС и акцизов.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейса, выполнением расчетных и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить материал лекции и рабочей программы, проработать нормативные или справочные источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить задания с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Камеральная и выездная налоговая проверка внешнеторговых операций.
2. Истребование документов и пояснений налоговым органом.

3. Контроль соответствия налоговой, таможенной и бухгалтерской информации.
4. Типовые причины доначислений по НДС и акцизам.
5. Внутренний налоговый контроль участника ВЭД.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Сопоставление данных налоговой декларации по НДС (раздел «Операции с товарами, вывезенными за пределы РФ») с таможенными данными о фактическом вывозе позволяет выявить:

- а) расхождения в заявленной стоимости, количестве, коде товара по ТН ВЭД и таможенной процедуре, по которой товар был помещён
- б) соответствие сведений о производителе товара данным реестра уполномоченных экономических операторов
- в) правильность заполнения графы 44 таможенной декларации в части ссылок на внешнеэкономический контракт
- г) наличие маркировки товара единым знаком обращения на рынке ЕАЭС

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Какие процедуры должна предусматривать система внутреннего налогового контроля организации – участника ВЭД для минимизации налоговых рисков?

- а) проверку внешнеэкономического договора, инвойса, транспортных, страховых и таможенных документов до момента отражения операции в бухгалтерском и налоговом учёте
- б) анализ кредитоспособности иностранного контрагента и оценку рисков неоплаты поставленного товара
- в) мониторинг изменений валютного законодательства страны контрагента, касающихся репатриации выручки
- г) формирование статистической отчётности о взаимной торговле в таможенные органы государства – члена ЕАЭС

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Какой дефект документального оформления экспортной операции является наиболее критичным для подтверждения права на ставку НДС 0 процентов?

- а) отсутствие в распоряжении экспортёра полного пакета документов, подтверждающих факт вывоза товара за пределы таможенной территории и связь этого вывоза с конкретным внешнеэкономическим контрактом
- б) неправильное заполнение счёта-фактуры на аванс, полученный от иностранного покупателя
- в) отсутствие на копиях таможенных деклараций отметок таможенного органа о фактическом вывозе товара
- г) несоответствие подписей лиц, уполномоченных на подписание внешнеэкономического контракта, образцам, имеющимся в банке, обслуживающем экспортёра

Практические задания:

Задача № 1. Составьте схему документооборота при подготовке ответа на требование налогового органа по экспортной операции.

Задача № 2. Выявите риски в ситуации: в декларации на товары указан один код, в инвойсе описание товара отличается, в сертификате происхождения указана иная партия.

Задача № 3. Подготовьте перечень мер внутреннего контроля для предотвращения спора с налоговым органом.

Тема 5. Анализ налоговых льгот и преференций, применяемых при внешнеторговых операциях

Цель занятия: формирование умений определять условия применения налоговых льгот и оценивать риски их неправильного использования при экспортно-импортных операциях.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейса, выполнением расчетных и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить материал лекции и рабочей программы, проработать нормативные или справочные источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить задания с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Понятие налоговой льготы, освобождения, пониженной ставки и налоговой преференции.
2. Нулевая ставка НДС как специальный режим налогообложения экспорта.
3. Льготы по ввозному НДС для отдельных категорий товаров.
4. Преференции для специальных экономических режимов и территорий.
5. Документальное подтверждение права на льготу.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Каким образом импортёр может подтвердить своё право на налоговую льготу (например, освобождение от уплаты НДС или пониженную ставку) при ввозе товаров?

а) предоставлением совокупности документов, которые подтверждают вид товара, его целевое назначение, таможенную процедуру и соблюдение всех условий, установленных для применения льготы

б) наличием письменного разрешения вышестоящего налогового органа на применение льготы, выданного до момента ввоза товара

в) подачей заявления о применении льготы одновременно с таможенной декларацией без приложения подтверждающих документов, если товар включён в перечень преференциальных

г) заключением с таможенным органом соглашения о последующем документальном подтверждении льготы в течение 45 дней после выпуска товара

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Какое основное негативное последствие возникает для импортёра, если он применил налоговую льготу по импортной операции, но не располагал документальным подтверждением права на неё?

а) налоговый орган доначисляет неуплаченный налог, начисляет пени за каждый календарный день просрочки и привлекает к штрафным санкциям по налоговому законодательству

б) льгота автоматически переносится на следующий налоговый период, а импортёр обязан подать уточнённую декларацию с нулевыми показателями

в) таможенный орган отказывает в выпуске товара до момента полной уплаты налогов без права на льготу, а товар помещается на склад временного хранения за счёт импортёра

г) импортёр утрачивает право на применение любых налоговых льгот в течение трёх последующих лет, включая льготы по внутренним операциям

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Как правильно квалифицировать нулевую ставку НДС, применяемую при экспорте товаров?

а) это налоговая ставка, для применения которой налогоплательщик обязан представить в налоговый орган установленный законодательством комплект подтверждающих документов в определённый срок

б) это полное освобождение от обязанности исчислять и уплачивать НДС, действующее автоматически с момента отгрузки товара на экспорт

в) это пониженная ставка, которая применяется ко всем экспортным операциям независимо от наличия документов о вывозе, но с последующей корректировкой

г) это специальный налоговый режим, заменяющий собой уплату НДС на уплату таможенной пошлины по ставке 0%

Практические задания:

Задача № 1. Проанализируйте импорт медицинского оборудования из Китая: какие документы потребуются для применения льготного режима, если товар заявлен как медицинское изделие.

Задача № 2. Составьте таблицу «льгота - условие применения - документ - налоговый риск».

Задача № 3. Подготовьте заключение о применимости льготы по внешнеторговой операции с учетом назначения товара и статуса покупателя.

Тема 6. Оценка региональных особенностей налогообложения внешнеторговых операций

Цель занятия: формирование навыков учета региональной специфики рынков Востока при проверке налоговых последствий внешнеторгового контракта.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейса, выполнением расчетных и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить материал лекции и рабочей программы, проработать нормативные или справочные источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить задания с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Режимы торговли с государствами ЕАЭС и третьими странами.
2. Особенности взаимодействия с контрагентами из Китая, Индии, ОАЭ и стран Юго-Восточной Азии.
3. Роль соглашений об избежании двойного налогообложения при выплатах иностранным лицам.
4. Документы о происхождении товара, сертификаты и региональные требования.
5. Налоговые риски при использовании посредников, торговых домов и транзитных юрисдикций.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

В чём может проявляться региональная специфика налогообложения внешнеторговой сделки?

- а) в налоговом режиме страны контрагента, составе необходимых подтверждающих документов, правилах определения происхождения товара и валютно-финансовых условиях расчётов
- б) в требованиях к форме и реквизитам счёта-фактуры, установленных налоговым законодательством страны импортёра
- в) в наличии или отсутствии двустороннего соглашения об избежании двойного налогообложения между странами участников сделки
- г) в ставках косвенных налогов (НДС, акцизов), применяемых к аналогичным товарам на внутреннем рынке страны назначения

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Что необходимо проверить налогоплательщику при работе с иностранным посредником, зарегистрированным в транзитной (промежуточной) юрисдикции?

- а) экономическую роль посредника (наличие реальной деятельности, персонала, активов), комплект документов, подтверждающих его участие в сделке, и налоговые последствия трансграничных выплат в его адрес
- б) соблюдение посредником требований валютного законодательства страны происхождения товара
- в) правильность заполнения статистической формы учёта перемещения товаров, если посредник действует от своего имени, но в интересах экспортёра
- г) наличие у посредника действующей лицензии на осуществление брокерской деятельности в юрисдикции его регистрации

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

В каком случае анализ положений соглашения об избежании двойного налогообложения (СИДН) является критически важным?

а) при оценке размера налога, удерживаемого у источника выплаты (withholding tax), по трансграничным доходам в виде дивидендов, процентов или роялти

б) при определении налогового резидентства компании, имеющей место регистрации в одной стране, а место эффективного управления – в другой

в) при разрешении коллизий, связанных с двойным налоговым резидентством физического лица, имеющего постоянное жилище и центр жизненных интересов в разных государствах

г) при установлении наличия постоянного представительства иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории другого государства через зависимого агента

Практические задания:

Задача № 1. Сравните налоговые последствия закупки товара у производителя в Китае и у торгового посредника в Гонконге при одинаковой цене.

Задача № 2. Составьте карту региональных налоговых факторов для экспорта в Китай: НДС, документы, условия платежа, подтверждение нулевой ставки в РФ.

Задача № 3. Оцените риски сделки с индийским контрагентом, если платежи включают стоимость товара и отдельно плату за техническое сопровождение.

Тема 7. Идентификация налоговых рисков внешнеторгового контракта

Цель занятия: формирование навыков выявления налоговых рисков на этапах подготовки, заключения и исполнения внешнеторгового контракта.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейса, выполнением расчетных и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить материал лекции и рабочей программы, проработать нормативные или справочные источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить задания с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Понятие налогового риска во внешнеторговой операции.
2. Риски цены, валюты платежа, условий поставки и сроков оплаты.
3. Риски трансфертного ценообразования и необоснованной налоговой выгоды.
4. Риски неподтверждения расходов, вычетов и ставки 0 процентов.
5. Методы снижения налоговых рисков: чек-листы, договорные условия, комплаенс контрагента.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Какая из перечисленных причин наиболее часто приводит к возникновению налогового риска при исполнении внешнеторгового контракта?

а) несогласованность между ценой товара, базисом поставки, перечнем документов и фактическими обстоятельствами исполнения сделки

б) отсутствие в контракте арбитражной оговорки, определяющей порядок разрешения споров с иностранным контрагентом

в) указание в контракте обязанности покупателя по уплате таможенных пошлин в стране импорта

г) включение в контракт условия о частичной предоплате с окончательным расчётом по факту поставки

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Какой комплекс мер направлен на снижение риска признания сделки необоснованной налоговой выгодой при проверке внешнеторговой операции?

а) проверка деловой цели сделки, оценка надёжности контрагента, обоснование рыночного уровня цены и обеспечение полного комплекта первичных документов

б) заключение внешнеторгового контракта на условиях, максимально унифицированных с типовыми формами международных торговых палат

в) получение предварительного разъяснения налогового органа о применении пониженной ставки налога у источника

г) страхование экспортного кредита в национальном агентстве по страхованию экспорта

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Какое влияние оказывает включение во внешнеторговый контракт условия о фиксированном курсе пересчёта валюты или валютной оговорки?

а) это влияет на порядок формирования налоговой базы по выручке, а также на возникновение и учёт курсовых и суммовых разниц для целей налога на прибыль и НДС

б) фиксированный курс освобождает экспортёра от обязанности корректировать налоговые обязательства при изменении официального курса иностранной валюты

в) валютная оговорка позволяет определить момент признания дохода по налогу на прибыль исходя из даты фактического поступления валюты на счёт

г) условие о фиксированном курсе обязательно требует пересчёта всех расходов по сделке по курсу на дату перехода права собственности независимо от валюты платежа

Практические задания:

Задача № 1. Разберите контракт на экспорт оборудования в Саудовскую Аравию: цена в долларах США, отсрочка платежа 120 дней, базис FCA. Определите налоговые риски и меры их снижения.

Задача № 2. Составьте матрицу налоговых рисков с оценкой вероятности, влияния и контрольных процедур.

Задача № 3. Подготовьте формулировки договорных условий, позволяющих снизить риск спора по НДС и документам.

Тема 8. Проверка документации внешнеторговой сделки на соответствие требованиям налогового законодательства

Цель занятия: формирование практических навыков комплексной проверки коммерческих, транспортных, таможенных и налоговых документов по внешнеторговой сделке.

Форма проведения занятия: семинарское или практическое занятие с фронтальным опросом, анализом кейса, выполнением расчетных и письменных заданий.

Методические указания: при подготовке к занятию студенту необходимо изучить материал лекции и рабочей программы, проработать нормативные или справочные источники, подготовить ответы на вопросы и выполнить задания с обязательным итоговым выводом.

Вопросы:

1. Состав документов по экспортной и импортной операции.
2. Контракт, спецификация, инвойс, упаковочный лист, транспортные документы, декларация на товары.
3. Сертификаты происхождения, соответствия и иные разрешительные документы.
4. Проверка реквизитов, количества, стоимости, кода товара и условий поставки.
5. Реестр документов как инструмент налогового контроля участника ВЭД.

Примерные тестовые задания:

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Какую задачу должна решать комплексная проверка документов, оформляемых в рамках внешнеторговой сделки?

- а) выявление расхождений в наименовании товара, его стоимости, количестве, коде ТН ВЭД, условиях поставки и реквизитах сторон – участниц сделки
- б) подтверждение того, что все документы по сделке составлены на одном языке (русском или английском)
- в) установление факта, что копии документов заверены печатью организации и подписью уполномоченного лица
- г) проверка наличия в контракте ссылок на все приложения, упомянутые в тексте договора

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Для каких целей участник ВЭД ведёт реестр документов по внешнеторговой сделке?

- а) для контроля наличия каждого документа, его актуального статуса (подписан, передан контрагенту, получен от таможи), соблюдения сроков хранения и оценки налогового значения каждого документа

б) для систематизации документов в хронологическом порядке с целью последующей передачи в архив организации

в) для оперативного предоставления налоговому органу перечня документов, подтверждающих право на ставку НДС 0%

г) для учёта движения документов между структурными подразделениями (отдел внешнеэкономической деятельности, бухгалтерия, отдел логистики)

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Какое налоговое значение имеет выявленное расхождение между данными коммерческого инвойса и таможенной декларации (в части стоимости товара)?

а) расхождение требует анализа причин его возникновения и при определённых обстоятельствах может повлечь доначисление налогов, пеней и штрафов

б) расхождение автоматически аннулирует право на применение налоговых вычетов по НДС, заявленных по данной поставке

в) расхождение является основанием для признания сделки контролируемой и обязательного уведомления налогового органа

г) расхождение не требует никаких действий со стороны налогоплательщика, если оно не превышает 10% от стоимости товара

Практические задания:

Задача № 1. Составьте реестр документов по импорту оборудования из Китая на условиях DAP Москва с указанием налогового значения каждого документа.

Задача № 2. Проверьте условный комплект документов: контракт, спецификация, инвойс, коносамент, декларация на товары, сертификат происхождения. Выявите возможные ошибки и последствия.

Задача № 3. Подготовьте письменное заключение по результатам проверки документации внешнеторговой сделки.

Список рекомендуемой литературы

1. Внешнеэкономическая деятельность предприятия : учебник по дисциплине "Менеджмент организации" / Е. П. Темнышова [и др.]; под ред. И. Н. Иванова, 2016. - 295.

2. Бутко Г. П. Внешнеэкономическая деятельность хозяйствующих субъектов : учебник / Г. П. Бутко, Т. Л. Безрукова, Е. А. Яковлева, 2022. - 228.

3. Воробьева, Н. В. Организация и управление внешнеэкономической деятельностью: учебное пособие / Н. В. Воробьева, С. С. Вайцеховская, Н. Н. Тельнова. — Ставрополь : АГРУС, 2024. — 88 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/156635.html> (дата обращения: 23.05.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

4. Ионова, А. Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / А. Ф. Ионова, Н. А. Тарасова, Н. Д. Амаглобели. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 415 с. — ISBN 978-5-238-01937-6. — Текст : электронный // Цифровой

образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141813.html> (дата обращения: 23.05.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

5. Прокушев Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность : учебник для вузов по экономическим направлениям и специальностям / Е. Ф. Прокушев, А. А. Костин, 2013. - 527.

6. Кириченко, Д. А. Экономика фирмы (продвинутый уровень) : учебник / Д. А. Кириченко, Н. Е. Симионова. — 2-е изд. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2026. — 212 с. — ISBN 978-5-4497-4855-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/154924.html> (дата обращения: 23.05.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/154924>