

**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 самостоятельной работе
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 самостоятельной работе для студентов по направлению 58.03.01 Востоковедение и африканистика, профиль Экономика и внешнеэкономическая деятельность стран Востока, 2026 - 16с.

Оглавление

1. Перечень видов самостоятельной работы студентов.....	4
2. Анализ научных публикаций.....	4
3. Подготовка к практическим занятиям.....	6
4. Подготовка к зачету.....	7
5. Подготовка к экзамену.....	11
Список рекомендуемой литературы.....	16

1. Перечень видов самостоятельной работы студентов

Перечень видов самостоятельной работы студентов (далее - СРС) сформирован на основе рабочей программы дисциплины и представлен в таблице 1.

Семестр № 7

№ п/п	Вид СРС	Кол-во академических часов
1	Анализ научных публикаций	8
2	Подготовка к практическим занятиям	18
3	Подготовка к зачету	14

Семестр № 8

№ п/п	Вид СРС	Кол-во академических часов
1	Анализ научных публикаций	18
2	Подготовка к практическим занятиям	26
3	Подготовка к экзамену	37

2. Анализ научных публикаций

Анализ научных публикаций является основным видом самостоятельной работы по дисциплине «Налогообложение участников ВЭД». Он направлен на формирование навыков поиска, отбора и критической оценки информации о принципах, механизмах и последствиях применения налогов (НДС, акцизы, таможенные пошлины, налог на прибыль) в отношении импортных, экспортных и транзитных операций, а также о влиянии международных соглашений и национального регулирования на финансовые результаты участников ВЭД. Для анализа следует использовать научные статьи, монографии, официальные тексты налоговых кодексов и таможенных законодательств, разъяснения Минфина и ФНС, судебную практику, аналитические обзоры консалтинговых компаний, статистические базы таможенной и налоговой служб, а также материалы международных организаций (ОЭСР, ВТО). Студент должен не просто пересказать источник, а выделить исследуемую проблему (например, возврат НДС при экспорте, трансфертное ценообразование, налоговые льготы для импортозамещения), метод оценки (сравнительно-правовой, анализ судебных решений, расчёт налоговой нагрузки), выводы автора и связь публикации с конкретными условиями деятельности участника ВЭД (отрасль, страна-контрагент, таможенная операция).

Таблица 1– Последовательность анализа научных публикаций

Этап	Содержание работы	Результат
1	Выбор типа участника ВЭД (импортёр, экспортёр, посредник), налогового режима или вида операции	тема обзора
2	Подбор официальных (НК РФ, ТК ЕАЭС, международные соглашения) и научных источников	список источников
3	Выделение налоговых элементов (объект, ставка, база, льготы, порядок уплаты) для конкретной операции	таблица анализа
4	Сопоставление позиций разных авторов (например, по проблеме возмещения НДС или квалификации услуг в электронной форме)	сравнительная таблица
5	Формулирование выводов о налоговых рисках и оптимизации для участника ВЭД	аналитическая записка

Примерные темы аналитических обзоров:

1. Порядок подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте товаров: проблемы и судебная практика.
2. Налогообложение импорта подакцизных товаров в ЕАЭС: гармонизация и различия.
3. Трансфертное ценообразование во внешнеэкономических сделках: контроль, риски, методы корректировки.
4. Таможенные пошлины и НДС при ввозе товаров для переработки на таможенной территории.
5. Налоговые последствия операций с цифровыми услугами иностранных поставщиков (НДС при электронной коммерции).
6. Влияние международных соглашений об избежании двойного налогообложения на расчёт налога у резидентов-экспортёров.
7. Применение освобождения от НДС при импорте определённых видов товаров (медицинских, научных, благотворительных).
8. Налогообложение посреднических договоров (комиссии, агентские) во внешнеэкономической деятельности.
9. Сравнение налоговой нагрузки на импортёра в зависимости от выбранного таможенного режима (выпуск для внутреннего потребления, временный ввоз, переработка).
10. Ответственность за нарушения налогового законодательства в сфере ВЭД: обзор типичных споров.

Критерии качества анализа публикаций:

- использованы актуальные нормативно-правовые акты (с учётом последних изменений в НК РФ, ТК ЕАЭС) и авторитетные научные источники;
- корректно указаны элементы налогообложения (объект, ставка, льготы, порядок исчисления и уплаты) для конкретной внешнеторговой операции;
- показана связь между налоговыми правилами и отраслевыми / страновыми особенностями деятельности участника ВЭД (тип товара, происхождение, контрагент, валюта);
- дана оценка методологии и ограничений источника (например, устаревание судебной практики, спорность позиции автора);
- сформулирован самостоятельный вывод о налоговых рисках или возможностях оптимизации для участника ВЭД с обоснованием.

3. Подготовка к практическим занятиям

Целью подготовки к практическим занятиям является формирование способности использовать экономическую, правовую и справочную информацию для решения прикладных задач, а также закрепление навыков аргументированного ответа и письменного оформления результатов анализа.

При выполнении заданий студенту рекомендуется использовать рабочую программу дисциплины, конспект лекций, нормативные правовые акты, официальные статистические источники, электронные библиотечные системы и профессиональные базы данных. Конкретные задания, контрольные вопросы, расчетные кейсы и тематика презентаций определяются преподавателем в соответствии с тематикой курса.

На этапе проверки домашнего задания по результатам самостоятельной проработки соответствующих тем предполагается проведение устного и (или) письменного опроса, решение задач, обсуждение кейсов и защита кратких аналитических материалов.

Примерная тематика контрольных вопросов для обсуждения

1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих налогообложение участников ВЭД
2. Анализ порядка применения НДС при внешнеторговых операциях
3. Определение порядка уплаты акцизов по внешнеторговым операциям
4. Анализ процедур налогового контроля за исчислением и уплатой НДС и акцизов
5. Анализ налоговых льгот и преференций, применяемых при внешнеторговых операциях
6. Оценка региональных особенностей налогообложения внешнеторговых операций
7. Идентификация налоговых рисков внешнеторгового контракта
8. Проверка документации внешнеторговой сделки на соответствие требованиям налогового законодательства

9. В чем различается налоговый режим операций с государствами ЕАЭС и третьими странами?

10. Какие документы подтверждают право на ставку НДС 0 процентов при экспорте?

11. Какие последствия возникают при неподтверждении экспортной ставки НДС?

12. Как условия Incoterms влияют на налоговую проверку документов?

13. Какие налоговые риски возникают при расхождении данных в инвойсе, декларации на товары и транспортном документе?

14. Как организовать внутренний налоговый контроль участника ВЭД?

Примерные практические задания

Задача № 1. Российская компания ввозит из Китая партию электроники. Таможенная стоимость товара – 3 200 000 руб. Таможенная пошлина – 10% от таможенной стоимости. Акцизом товар не облагается. Рассчитайте: сумму НДС, подлежащую уплате при таможенном оформлении (ставка НДС 22%).

Задача № 2. Импортируется легковой автомобиль из Японии. Таможенная стоимость – 5 000 000 руб. Таможенная пошлина – 15%. Мощность двигателя – 250 л.с. Ставка акциза – 450 руб. за 1 л.с. Рассчитайте: сумму акциза, сумму НДС (ставка 20%), а также общую сумму таможенных платежей (пошлина + акциз + НДС).

Задача № 3. Экспортёр отгрузил товар на экспорт в Польшу. Контрактная стоимость – 12 000 000 руб. Входной НДС по материалам, использованным для производства экспортной продукции, составил 1 800 000 руб. Все подтверждающие документы собраны в течение 150 дней с даты отгрузки. Рассчитайте: сумму НДС к уплате в бюджет по данной операции (или сумму возмещения). Определите налоговую базу и вычет.

Задача № 4. Экспортёр заключил контракт на поставку товара стоимостью 100 000 евро. Курс евро на дату отгрузки – 95 руб., на дату оплаты – 98 руб. Выручка для целей налога на прибыль признаётся по методу начисления. Рассчитайте: сумму выручки в рублях на дату отгрузки, сумму фактически полученных рублей на дату оплаты, а также величину положительной или отрицательной курсовой разницы, включаемой во внереализационные доходы/расходы.

Задача № 5. Российский импортёр получил товар из Беларуси. Стоимость товара по договору – 7 500 000 руб. Товар облагается НДС по ставке 20%. Уплата косвенных налогов производится в особом порядке (ЕАЭС). Рассчитайте: сумму НДС, которую импортёр должен уплатить в бюджет РФ, и укажите срок уплаты.

5. Подготовка к зачету

Цель подготовки к сдаче зачета заключается в закреплении и систематизации знаний, умений и навыков, полученных по результатам освоения компетенции в области внешнеэкономической деятельности.

Подготовка к сдаче зачета осуществляется в форме самостоятельного повторения и изучения теоретического материала по предложенным вопросам программы курса во внеаудиторное время. При подготовке следует внимательно

ознакомиться с перечнем вопросов. Рекомендуется составить краткий конспект или глоссарий по указанным вопросам. Зачет по дисциплине может проводиться в следующих формах: устный опрос или в форме тестирования.

Примерные вопросы к зачету

1. Нормативно-правовые основы налогообложения участников ВЭД.
2. Порядок применения НДС при экспорте товаров.
3. Документы для подтверждения ставки НДС 0 процентов.
4. НДС при импорте товаров из третьих стран.
5. Особенности НДС и акцизов при операциях с государствами ЕАЭС.
6. Порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров.
7. Налоговые льготы и преференции при внешнеторговых операциях.
8. Региональная специфика налогообложения операций со странами Востока.
9. Налоговые риски внешнеторгового контракта.
10. Проверка документации внешнеторговой сделки для целей налогообложения.
11. Влияние условий Incoterms на налоговые последствия сделки.
12. Меры внутреннего налогового контроля участника ВЭД.
13. Порядок исчисления и уплаты НДС при выполнении работ (оказании услуг) иностранным лицом на территории РФ.
14. Ответственность налогового агента при выплате доходов иностранному контрагенту.
15. Особенности налогообложения операций с товарами, помещёнными под таможенную процедуру переработки.
16. Курсовые и суммовые разницы по внешнеторговым контрактам: порядок учёта для налога на прибыль.
17. Трансфертное ценообразование во внешнеторговых сделках: критерии контролируемых сделок и методы корректировки.
18. Правила определения страны происхождения товара и их влияние на применение тарифных и налоговых преференций.
19. Нулевая ставка НДС при экспорте услуг и работ: условия применения и перечень подтверждающих документов.
20. Порядок обжалования решений налоговых и таможенных органов по вопросам налогообложения ВЭД.

Примерные тестовые задания

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Какое условие необходимо выполнить экспортёру для применения ставки НДС 0 процентов при вывозе товара за пределы территории ЕАЭС?

- а) документально подтвердить фактический вывоз товара за пределы таможенной территории ЕАЭС и соблюсти требования Налогового кодекса РФ о перечне подтверждающих документов и сроках их представления
- б) обеспечить поступление валютной выручки от иностранного покупателя на счёт экспортёра в российском банке

в) получить разрешение налогового органа на применение нулевой ставки до момента отгрузки товара

г) представить в налоговый орган нотариально заверенный перевод внешнеторгового контракта на русский язык

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Как должен действовать участник ВЭД при обнаружении расхождения между данными коммерческого инвойса и таможенной декларации в отношении стоимости товара?

а) установить причину расхождения, при необходимости подготовить корректирующие первичные документы или письменные пояснения для налогового и таможенного органов

б) самостоятельно выбрать в качестве приоритетной ту стоимость, которая даёт меньшую налоговую нагрузку, и отразить её в учёте

в) аннулировать таможенную декларацию и подать новую, даже если товар уже выпущен

г) направить в налоговый орган заявление о невозможности определения достоверной стоимости и принять её по среднерыночным показателям

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Какое условие необходимо выполнить экспортёру для применения ставки НДС 0 процентов при вывозе товара за пределы территории ЕАЭС?

а) документально подтвердить фактический вывоз товара за пределы таможенной территории ЕАЭС и соблюсти требования Налогового кодекса РФ о перечне подтверждающих документов и сроках их представления

б) обеспечить поступление валютной выручки от иностранного покупателя на счёт экспортёра в российском банке

в) получить разрешение налогового органа на применение нулевой ставки до момента отгрузки товара

г) представить в налоговый орган нотариально заверенный перевод внешнеторгового контракта на русский язык

ЗАДАНИЕ 4 (выберите один вариант ответа)

Как должен действовать участник ВЭД при обнаружении расхождения между данными коммерческого инвойса и таможенной декларации в отношении стоимости товара?

а) установить причину расхождения, при необходимости подготовить корректирующие первичные документы или письменные пояснения для налогового и таможенного органов

б) самостоятельно выбрать в качестве приоритетной ту стоимость, которая даёт меньшую налоговую нагрузку, и отразить её в учёте

в) аннулировать таможенную декларацию и подать новую, даже если товар уже выпущен

г) направить в налоговый орган заявление о невозможности определения достоверной стоимости и принять её по среднерыночным показателям

ЗАДАНИЕ 5 (выберите один вариант ответа)

Какой документ является основным для подтверждения права на нулевую ставку НДС при экспорте товаров?

а) таможенная декларация с отметками таможенного органа о фактическом вывозе товара

б) счёт-фактура, выставленный иностранному покупателю

в) платёжное поручение об оплате товара иностранным покупателем

г) сертификат происхождения товара формы СТ-1

Задание 4 (выберите один вариант ответа)

В каком порядке уплачивается НДС при ввозе товаров из государства, не входящего в ЕАЭС?

а) НДС уплачивается в составе таможенных платежей до выпуска товаров в свободное обращение

б) НДС уплачивается по итогам налогового периода в общеустановленном порядке без связи с таможенным оформлением

в) НДС перечисляется иностранному продавцу, а он самостоятельно отчитывается перед налоговыми органами РФ

г) НДС не уплачивается, если товар предназначен для дальнейшего экспорта

ЗАДАНИЕ 6 (выберите один вариант ответа)

Что из перечисленного является налоговым риском при импорте подакцизного товара?

а) неверная классификация товара по ТН ВЭД, приводящая к занижению ставки акциза

б) наличие упаковки, не соответствующей требованиям технического регламента

в) отсутствие рекламного буклета на русском языке

г) доставка товара автомобильным транспортом, а не железнодорожным

ЗАДАНИЕ 7 (выберите один вариант ответа)

В какой срок экспортёр должен собрать пакет документов, подтверждающих нулевую ставку НДС, считая с даты отгрузки товара?

а) 180 календарных дней

б) 90 календарных дней

в) 120 календарных дней

г) 365 календарных дней

ЗАДАНИЕ 8 (выберите один вариант ответа)

Если экспортёр не подтвердил нулевую ставку НДС в установленный срок, то НДС подлежит уплате по ставке:

а) 22%

б) 10%

в) 0% (право остаётся)

г) 20%

ЗАДАНИЕ 9 (выберите один вариант ответа)

Что из перечисленного является основанием для освобождения от уплаты НДС при импорте товаров в РФ?

- а) ввоз товаров в качестве безвозмездной помощи (гуманитарной помощи) в установленном порядке
- б) стоимость импортируемого товара менее 200 000 руб.
- в) товар ввозится из страны – члена ЕАЭС
- г) импортёр применяет упрощённую систему налогообложения

ЗАДАНИЕ 10 (выберите один вариант ответа)

Что из перечисленного относится к мерам внутреннего налогового контроля участника ВЭД?

- а) проверка контрагента, документов и расчёт налогов до отражения операции в учёте
- б) замена внешнеторгового контракта рамочным соглашением без указания цены
- в) уничтожение первичных документов после сдачи налоговой декларации
- г) передача обязанностей по налоговому учёту иностранному контрагенту

6. Подготовка к экзамену

Цель подготовки к сдаче экзамена заключается в закреплении и систематизации знаний, умений и навыков, полученных по результатам освоения компетенции в области внешнеэкономической деятельности.

Подготовка к сдаче экзамена осуществляется в форме самостоятельного повторения и изучения теоретического материала по предложенным вопросам программы курса во внеаудиторное время. При подготовке к экзамену следует внимательно ознакомиться с перечнем вопросов. Рекомендуются составить краткий конспект или глоссарий по указанным вопросам.

Экзамен по дисциплине может проводиться в следующих формах: устный опрос или в форме тестирования.

Примерные вопросы к экзамену

1. Как изменяется налоговая база по НДС при ввозе товаров из стран, не входящих в ЕАЭС (включая Китай), с учётом повышения ставки НДС с 20 % до 22 %? Приведите формулу расчёта.
2. Российский экспортёр в январе 2026 года отгрузил товар в адрес китайской компании. Какие документы и в какой срок необходимо представить в ИФНС, чтобы подтвердить право на применение ставки НДС 0 %?
3. Китайская компания (не имеющая постоянного представительства в РФ) оказывает российской организации консультационные услуги на территории РФ. Удерживается ли у источника выплаты налог на прибыль? Ответ обоснуйте ссылкой на Соглашение между РФ и КНР.

4. Российская компания импортирует из Китая производственную линию. Включается ли уплаченная на таможне сумма НДС (по ставке 22 %) в первоначальную стоимость основного средства для целей налога на прибыль?
5. При ввозе каких видов товаров из Китая (или иных стран, не входящих в ЕАЭС) российский импортёр освобождается от уплаты НДС? Приведите не менее трёх примеров в соответствии со ст. 150 НК РФ.
6. Российский импортёр применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) и ввозит из Китая партию электроники. Должен ли он уплатить НДС и если да, то по какой ставке?
7. Импортёр просрочил уплату НДС при ввозе товара из Китая на 10 дней. Какие санкции предусмотрены за данное нарушение?
8. Какие из перечисленных ниже платежей подлежат уплате в обязательном порядке при импорте товаров из Китая (кроме НДС): таможенный сбор, ввозная таможенная пошлина, акциз, экологический сбор, утилизационный сбор?
9. При ввозе каких категорий товаров из Китая применяется пониженная ставка НДС в размере 10 %? Приведите примеры товаров согласно ст. 164 НК РФ.
10. Какие особенности существуют для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте товаров в Китай по сравнению с экспортом в страны ЕАЭС?
11. Российский экспортёр приобретает товар у российского поставщика для последующей реализации в Китай. В каком порядке возмещается «входной» НДС, уплаченный российскому поставщику, при применении нулевой ставки?
12. Российская компания заключила агентский договор с китайской компанией (не состоящей на учёте в РФ) на реализацию товаров на территории РФ. Возникают ли у российской компании обязанности налогового агента по НДС и/или налогу на прибыль?
13. Российская организация выплачивает китайской компании роялти за использование программного обеспечения. Подлежит ли данная выплата обложению налогом на прибыль у источника выплаты? Если да, то по какой ставке (с учётом СИДН)?
14. Российская компания продаёт товары китайской компании, которая является взаимозависимым лицом. Какие правила контроля трансфертных цен (ст. 105.3 НК РФ) применяются к таким сделкам?
15. Импортёр на УСН ввозит из Китая товары, которые в дальнейшем будут использоваться в деятельности, облагаемой в рамках УСН. Может ли он принять к вычету НДС, уплаченный на таможне?

16. Китайская компания осуществляет управленческую деятельность в отношении своих российских филиалов через офис в Москве. Может ли она быть признана налоговым резидентом РФ и, соответственно, плательщиком налога на прибыль с доходов, полученных от источников в РФ и за её пределами?
17. Российская компания ввозит из Китая легковой автомобиль. Из каких элементов складывается налоговая база для исчисления акциза? По какой ставке НДС будет облагаться такой импорт?
18. Китайская компания оказывает российской организации услуги по предоставлению доступа к программному обеспечению через Интернет (SaaS). Признётся ли место реализации таких услуг территорией РФ и возникает ли обязанность по уплате НДС?
19. Экспортёр не представил в установленный срок пакет документов, подтверждающих обоснованность применения ставки НДС 0 % при экспорте товаров в Китай. Какие налоговые последствия это влечёт?
20. Российская компания, осуществляющая крупные экспортно-импортные операции с Китаем, подала заявление о проведении налогового мониторинга. Какие преимущества даёт компании участие в налоговом мониторинге?

Примерные тестовые задания

ЗАДАНИЕ 1 (выберите один вариант ответа)

Российская компания импортирует из Китая партию бытовой техники. Таможенная стоимость товара — 1 000 000 руб., ввозная пошлина — 100 000 руб., акциз не уплачивается. Какова сумма НДС, подлежащая уплате на таможне, с учётом действующей ставки?

- а) 220 000 руб.
- б) 242 000 руб.
- в) 200 000 руб.
- г) 264 000 руб.

ЗАДАНИЕ 2 (выберите один вариант ответа)

Какой максимальный срок предоставлен российскому экспортёру для сбора и подачи в ИФНС документов, подтверждающих обоснованность применения ставки НДС 0 % при экспорте товаров в Китай?

- а) 90 календарных дней с даты отгрузки
- б) 180 календарных дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта
- в) 270 календарных дней с даты поступления валютной выручки
- г) 120 календарных дней с даты пересечения границы РФ

ЗАДАНИЕ 3 (выберите один вариант ответа)

Китайская компания (резидент КНР) оказывает российской организации услуги по техническому обслуживанию оборудования на территории РФ, не имея постоянного представительства в России. В соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения между РФ и КНР доход от таких услуг подлежит налогообложению:

- а) только в Китае по ставке 0 %
- б) в России у источника выплаты по ставке 20 %
- в) в России у источника выплаты по ставке 10 %
- г) только в Китае, если услуги не образуют постоянного представительства

ЗАДАНИЕ 4 (выберите один вариант ответа)

Организация на УСН (доходы минус расходы) ввозит из Китая товары для перепродажи. НДС, уплаченный на таможне при ввозе:

- а) принимается к вычету в общеустановленном порядке
- б) включается в расходы, учитываемые при исчислении налога по УСН
- в) не учитывается ни в расходах, ни в вычетах, так как УСН не предусматривает операций с НДС
- г) подлежит возврату из бюджета по окончании налогового периода

ЗАДАНИЕ 5 (выберите один вариант ответа)

При ввозе из Китая товаров, включённых в перечень продовольственных товаров (детское питание, некоторые виды молочной продукции), применяется ставка НДС:

- а) 0 %
- б) 10 %
- в) 22 %
- г) освобождение от НДС при соблюдении квотирования

ЗАДАНИЕ 6 (выберите один вариант ответа)

Российская компания выплачивает китайской компании (резиденту КНР) роялти за использование патента на изобретение. По условиям Соглашения об избежании двойного налогообложения между РФ и КНР максимальная ставка налога у источника по таким доходам составляет:

- а) 0 %
- б) 10 %
- в) 15 %
- г) 22 %

ЗАДАНИЕ 7 (выберите один вариант ответа)

При экспорте товаров в Китай российская компания не смогла подтвердить нулевую ставку НДС в установленный срок. Каковы налоговые последствия этой операции?

а) НДС уплачивается по ставке 22 % (или 10 % для отдельных товаров) с даты отгрузки, начисляются пени

б) Операция освобождается от НДС автоматически, достаточно подать уточнённую декларацию

в) Компания уплачивает штраф в размере 20 % от суммы экспортного контракта

г) Применяется ставка НДС 0 %, но начисляются пени за несвоевременное подтверждение

ЗАДАНИЕ 8 (выберите один вариант ответа)

В каком порядке исчисляется акциз при ввозе легкового автомобиля из Китая в Россию?

а) Исходя из таможенной стоимости автомобиля по ставке, установленной для импортных автомобилей

б) Исходя из объёма двигателя (в л.с.) и установленной твёрдой ставки акциза

в) Акциз не уплачивается при ввозе из Китая, если страна происхождения товара подтверждена сертификатом формы ST-1

г) Акциз уплачивается только в отношении автомобилей старше 3 лет

ЗАДАНИЕ 9 (выберите один вариант ответа)

Китайская компания предоставляет российской организации доступ к облачному сервису (SaaS) через Интернет. Покупатель (российская организация) использует сервис для ведения бухгалтерского учёта. Где признаётся место реализации данной услуги для целей НДС?

а) Местом реализации признаётся Китай, так как услуга оказывается иностранной компанией

б) Местом реализации признаётся Россия, и китайская компания обязана встать на учёт в ФНС и уплатить НДС

в) Место реализации не определяется, так как услуги в электронной форме не облагаются НДС

г) НДС уплачивает российская организация как налоговый агент по ставке 22%.

ЗАДАНИЕ 10 (выберите один вариант ответа)

Российская компания (импортёр) приобретает товар у китайской компании, которая является взаимозависимым лицом (единственный участник – российское юрлицо). Цена сделки ниже рыночной на 30 %. Вправе ли налоговый орган доначислить налог на прибыль и НДС по сделке на основании трансфертного ценообразования?

- а) Нет, так как сделки с иностранными контрагентами не контролируются
- б) Да, если сумма доходов по сделкам с этим китайским контрагентом за календарный год превышает 120 млн руб. (или иной порог, установленный ст. 105.14 НК РФ)
- в) Да, в любом случае, так как контрагент является взаимозависимым лицом
- г) Нет, если цена сделки не отклоняется более чем на 50 % от рыночной

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>