

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

Структурное подразделение «Экономики и цифровых бизнес-технологий (123)»

**УТВЕРЖДЕНА:**  
на заседании кафедры  
Протокол №8 от 12 мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины**

**«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ ВЭД»**

---

Направление: 58.03.01 Востоковедение и африканистика (для лицензирования)

---

Экономика и внешнеэкономическая деятельность стран Востока (для лицензирования)

---

Квалификация: Бакалавр

---

Форма обучения: очная

---

Документ подписан простой  
электронной подписью  
Составитель программы:  
Чайка Юлия Борисовна  
Дата подписания: 04.06.2026

Документ подписан простой  
электронной подписью  
Утвердил: Нечаев Андрей  
Сергеевич  
Дата подписания: 05.06.2026

Документ подписан простой  
электронной подписью  
Согласовал: Чайка Юлия  
Борисовна  
Дата подписания: 11.05.2026

Год набора –

Иркутск, 2026 г.

# 1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

## 1.1 Дисциплина «Налогообложение участников ВЭД» обеспечивает формирование следующих компетенций с учётом индикаторов их достижения

Код, наименование компетенции	Код индикатора компетенции
ПК-1 Способность осуществлять поиск и анализ информации о потенциальных партнерах и подготовку к заключению внешнеторгового контракта с учетом специфики рынков Востока.	ПК-1.6

## 1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы

Код индикатора	Содержание индикатора	Результат обучения
ПК-1.6	Способен проверять документацию (коммерческие предложения, сертификаты, контракты) потенциальных партнеров на рынках стран Востока на соответствие нормативным актам РФ, Инкотермс и специфике региона	<b>Знать</b> нормативные правовые акты, регламентирующие внешнеэкономическую деятельность; <b>Уметь</b> проверять необходимую документацию для заключения внешнеторгового контракта. <b>Владеть</b> обладает навыками проверки документации партнёров (коммерческие предложения, сертификаты, контракты) на соответствие нормам РФ, Инкотермс и региональной специфике.

## 2 Место дисциплины в структуре ООП

Изучение дисциплины «Налогообложение участников ВЭД» базируется на результатах освоения следующих дисциплин/практик: «Международное налогообложение»

Дисциплина является предшествующей для дисциплин/практик: «Внешнеторговые операции», «Свободные экономические зоны»

## 3 Объем дисциплины

Объем дисциплины составляет – 6 ЗЕТ

Вид учебной работы	Трудоемкость в академических часах (Один академический час соответствует 45 минутам астрономического часа)		
	Всего	Семестр № 7	Семестр № 8
Общая трудоемкость дисциплины	216	72	144
Аудиторные занятия, в том числе:	59	32	27
лекции	25	16	9
лабораторные работы	0	0	0
практические/семинарские занятия	34	16	18

Самостоятельная работа (в т.ч. курсовое проектирование)	121	40	81
Трудоемкость промежуточной аттестации	36	0	36
Вид промежуточной аттестации (итогового контроля по дисциплине)	Экзамен, Зачет	Зачет	Экзамен

#### 4 Структура и содержание дисциплины

##### 4.1 Сводные данные по содержанию дисциплины

##### Семестр № 7

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Виды контактной работы						СРС		Форма текущего контроля
		Лекции		ЛР		ПЗ(СЕМ)		№	Кол. Час.	
		№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Нормативно-правовые основы налогообложения участников ВЭД	1	2			1	2	2, 3	8	Устный опрос
2	НДС в системе налогообложения внешнеэкономических операций	2	4			2	4	2, 3	10	Решение задач
3	Уплата акцизов при осуществлении внешнеэкономической деятельности	3	6			3	6	2, 3	10	Решение задач
4	Контроль за правильностью исчисления и уплатой НДС и акцизов во внешнеэкономических операциях	4	4			4	4	1, 2	12	Устный опрос
	Промежуточная аттестация									Зачет
	Всего		16				16		40	

##### Семестр № 8

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Виды контактной работы						СРС		Форма текущего контроля
		Лекции		ЛР		ПЗ(СЕМ)		№	Кол. Час.	
		№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Налоговые льготы и преференции при осуществлении внешнеэкономической деятельности	1	2			1	4	1, 2, 3	22	Решение задач

2	Региональная специфика налогообложения внешнеторговых операций.	2	2			2	4	1, 2, 3	28	Устный опрос
3	Налоговые риски при заключении и исполнении внешнеторговых контрактов.	3	2			3	4	2, 3	16	Решение задач
4	Документарное сопровождение внешнеторговых операций как условие корректного налогообложения.	4	3			4	6	2, 3	15	Письменная работа
	Промежуточная аттестация								36	Экзамен
	Всего		9				18		117	

#### 4.2 Краткое содержание разделов и тем занятий

##### Семестр № 7

№	Тема	Краткое содержание
1	Нормативно-правовые основы налогообложения участников ВЭД	Нормативные правовые акты, регулирующие налогообложение внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации. Общие принципы налогового регулирования, особенности правового регулирования международных коммерческих операций.
2	НДС в системе налогообложения внешнеторговых операций	Особенности исчисления и уплаты НДС при экспортных и импортных операциях. Условия применения нулевой ставки, порядок подтверждения права на налоговые вычеты, требования к документальному подтверждению операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу.
3	Уплата акцизов при осуществлении внешнеэкономической деятельности	Особенности налогообложения подакцизных товаров, перемещаемых через таможенную границу, порядок исчисления и уплаты акцизов, специфика документального сопровождения операций.
4	Контроль за правильностью исчисления и уплатой НДС и акцизов во внешнеторговых операциях	Формы налогового контроля, применяемые в отношении участников ВЭД, порядок проверки корректности исчисления и уплаты НДС и акцизов. Основания для возникновения налоговых рисков и последствий нарушений.

##### Семестр № 8

№	Тема	Краткое содержание
---	------	--------------------

1	Налоговые льготы и преференции при осуществлении внешнеэкономической деятельности	Виды налоговых льгот, условия их применения, особенности подтверждения права на льготный режим при экспортно-импортных операциях.
2	Региональная специфика налогообложения внешнеторговых операций.	Особенности налогового регулирования внешнеэкономической деятельности в зависимости от страны контрагента, торгового режима, региональных соглашений и практики международной торговли.
3	Налоговые риски при заключении и исполнении внешнеторговых контрактов.	Источники налоговых рисков, возникающих на этапах подготовки, заключения и исполнения внешнеторговых контрактов, методы их выявления, оценки и снижения.
4	Документарное сопровождение внешнеторговых операций как условие корректного налогообложения.	Состав, оформление и проверка документов, необходимых для подтверждения налоговых обязательств участников ВЭД, включая контракты, сертификаты, счета, транспортные и таможенные документы.

#### 4.3 Перечень лабораторных работ

Лабораторных работ не предусмотрено

#### 4.4 Перечень практических занятий

##### Семестр № 7

№	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 акцизам.	4

##### Семестр № 8

№	Темы практических (семинарских) занятий	Кол-во академических часов
1	Анализ налоговых льгот и преференций, применяемых при внешнеторговых операциях.	4
2	Оценка региональных особенностей налогообложения внешнеторговых операций.	4
3	Идентификация налоговых рисков внешнеторгового контракта.	4

4	Проверка документации внешнеторговой сделки на соответствие требованиям налогового законодательства.	6
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------	---

#### 4.5 Самостоятельная работа

##### Семестр № 7

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

##### Семестр № 8

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

В ходе проведения занятий по дисциплине используются следующие интерактивные методы обучения: Интерактивные лекции-презентации, семинар в диалоговом режиме, разбор конкретных ситуаций (кейс-метод).

#### 5 Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины

##### 5.1 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

###### 5.1.1 Методические указания для обучающихся по практическим занятиям

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 [Электронный ресурс] / Изд-во ИРНИТУ, 2026.

###### 5.1.2 Методические указания для обучающихся по самостоятельной работе:

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 [Электронный ресурс] / Изд-во ИРНИТУ, 2026.

#### 6 Фонд оценочных средств для контроля текущей успеваемости и проведения промежуточной аттестации по дисциплине

##### 6.1 Оценочные средства для проведения текущего контроля

###### 6.1.1 семестр 7 | Решение задач

###### Описание процедуры.

Решение задач проводится на практических занятиях после изучения темы с целью закрепления материала.

Примерное содержание задач:

Российская организация в рамках внешнеторгового контракта произвела отгрузку промышленного оборудования на экспорт по следующим операциям:

1. 20 февраля 2026 года отгружена партия оборудования в Германию (страна не входит в ЕАЭС) по контрактной стоимости 5 000 000 руб., включая экспортную упаковку и маркировку. Факт вывоза товара с территории РФ и помещения его под таможенную процедуру экспорта подтвержден отметками таможенного органа в декларации на товары 10 апреля 2026 года. Полный пакет документов, предусмотренный ст. 165 НК РФ, собран и представлен в налоговый орган 15 мая 2026 года. Недоимки по иным налогам отсутствуют.

2. 10 мая 2026 года по импортному контракту из Республики Беларусь (страна — член ЕАЭС) поступила партия сырья, классифицируемого по группе товаров, облагаемых НДС по ставке 22% на момент ввоза на территорию РФ. Контрактная стоимость партии — 3 000 000 руб. Условиями поставки предусмотрено, что сырье приобретается для последующего производства экспортной продукции (операции, облагаемой НДС по ставке 0%). Товар принят на учет 15 мая 2026 года. НДС к уплате исчислен, но в бюджет не перечислен в связи с отсутствием денежных средств на расчетном счете импортера. Определите порядок применения налоговой ставки по НДС по операции экспорта.

### **Критерии оценивания.**

"отлично" заслуживает обучающийся, который правильно выполнил все предложенные задания, описал алгоритм их решения;

"хорошо" заслуживает обучающийся, который правильно выполнил все предложенные задания, но допустил незначительные неточности в описании алгоритма их решения;

"удовлетворительно" заслуживает обучающийся, который правильно выполнил более 60% предложенных заданий и допустил неточности в описании алгоритма их решения;

"неудовлетворительно" заслуживает обучающийся, который правильно выполнил менее 60% предложенных заданий и допустил ошибки в описании алгоритма их решения

## **6.1.2 семестр 7 | Устный опрос**

### **Описание процедуры.**

Устный опрос проводится для закрепления пройденного материала, оценивается качество усвоения теоретических положений и систематизации учебного материала, соответствующего программе. Устный опрос состоит в ответе на вопросы, заранее выданные студентам для подготовки по теме.

### **Критерии оценивания.**

«отлично» заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы, использует приемы рассуждения и / или ведения дискуссии;

«хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и полное знание учебного материала, смог ответить полно почти на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы

«удовлетворительно» заслуживает обучающийся, если он имеет некоторые пробелы в знании основного учебного материала, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы;

«неудовлетворительно» заслуживает обучающийся, если он имеет существенные пробелы

в знании основного учебного материала, полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

### 6.1.3 семестр 8 | Решение задач

#### Описание процедуры.

Решение задач проводится на практических занятиях после изучения темы с целью закрепления материала.

Примерное содержание задач:

Российская компания (ООО) в январе 2026 года заключила контракт с покупателем из ОАЭ (страна не входит в ЕАЭС) на поставку 500 единиц нефтегазового оборудования. По условиям контракта:

- цена товара — 600 000 долл. США (при отгрузке);
- базис поставки — FCA порт Санкт-Петербург;
- оплата по контракту — отсрочка платежа на 120 дней с даты отгрузки товара в валютной оговорке: «сумма в долларах США пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату платежа»;
- отгрузка товара осуществлена 10 января 2026 года. Товар помещён под таможенную процедуру экспорта, что подтверждено отметкой таможенного органа в декларации на товары.

Компанией в налоговую инспекцию представлена декларация по НДС за I квартал 2026 года, где по данной операции отражена ставка 0%. При этом полный пакет документов, обосновывающих применение нулевой ставки НДС, на дату подачи декларации (20 апреля 2026 года) ещё не собран. В мае 2026 года компания получает оплату от покупателя. Курс доллара на дату получения валютной выручки составил 105 руб. за 1 долл., тогда как на дату отгрузки (10 января 2026 года) курс составлял 92 руб. за 1 долл. Компания применяет общую систему налогообложения (ОСНО, ставка НДС 22%).

Проанализируйте описанную ситуацию и письменно ответьте на следующие вопросы:

1. При каких условиях экспорт из РФ в ОАЭ облагается НДС по ставке 0%? В какие сроки ООО обязано представить в налоговый орган пакет подтверждающих документов? Каковы налоговые последствия для организации, если документы не будут собраны в установленный срок?
2. Возникает ли у ООО налогооблагаемая курсовая разница в связи с ростом курса доллара к моменту получения оплаты? Если да, то в каком размере (в рублях) и как эта разница учитывается при исчислении налога на прибыль?
3. Каков будет НДС к уплате в бюджет (или к возврату из бюджета) по данной экспортной операции с учётом того, что по итогам I квартала 2026 года ООО имеет «входящий» НДС по товарам (работам, услугам), использованным при производстве экспортного оборудования, в сумме 8 000 000 руб.?

#### Критерии оценивания.

"отлично" заслуживает обучающийся, который правильно выполнил все предложенные задания, описал алгоритм их решения;

"хорошо" заслуживает обучающийся, который правильно выполнил все предложенные задания, но допустил незначительные неточности в описании алгоритма их решения;

"удовлетворительно" заслуживает обучающийся, который правильно выполнил более 60% предложенных заданий и допустил неточности в описании алгоритма их решения;

"неудовлетворительно" заслуживает обучающийся, который правильно выполнил менее

60% предложенных заданий и допустил ошибки в описании алгоритма их решения

#### **6.1.4 семестр 8 | Письменная работа**

##### **Описание процедуры.**

Письменная работа проводится на практических занятиях после изучения темы с целью закрепления материала.

Примерное задание для письменной работы:

На примере конкретной внешнеторговой операции (экспорт или импорт) выполните анализ документального сопровождения с точки зрения корректного налогообложения.

Работа должна содержать:

1. Краткое описание операции (вид товара, страна контрагента, условия поставки Incoterms, сумма контракта).
2. Перечень документов, которые необходимо оформить для подтверждения права на ставку НДС 0% (при экспорте) или для вычета «ввозного» НДС (при импорте), со ссылками на статьи НК РФ.
3. Выявление возможных налоговых рисков при отсутствии или неправильном оформлении каждого из перечисленных документов.
4. Предложения по минимизации рисков.

##### **Критерии оценивания.**

«5» (отлично). Выполнены все задания практических работ, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы.

«4» (хорошо). Выполнены все задания практических работ, обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

«3» (удовлетворительно). Выполнены все задания практических работ с замечаниями, обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

«2» (неудовлетворительно). Задания не выполнены или выполнены некорректно, выполнено менее 50% заданий.

#### **6.1.5 семестр 8 | Устный опрос**

##### **Описание процедуры.**

Устный опрос проводится для закрепления пройденного материала, оценивается качество усвоения теоретических положений и систематизации учебного материала, соответствующего программе. Устный опрос состоит в ответе на вопросы, заранее выданные студентам для подготовки по теме.

##### **Критерии оценивания.**

«отлично» заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы, использует приемы рассуждения и / или ведения дискуссии;

«хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и полное знание учебного материала, смог ответить полно почти на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы

«удовлетворительно» заслуживает обучающийся, если он имеет некоторые пробелы в знании основного учебного материала, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы;

«неудовлетворительно» заслуживает обучающийся, если он имеет существенные пробелы в знании основного учебного материала, полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

## 6.2 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

### 6.2.1 Критерии и средства (методы) оценивания индикаторов достижения компетенции в рамках промежуточной аттестации

Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Средства (методы) оценивания промежуточной аттестации
ПК-1.6	Демонстрирует способность проверять документацию партнёров на соответствие нормам РФ, Инкотермс и региональной специфике	Устный опрос или тестирование

### 6.2.2 Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

#### 6.2.2.1 Семестр 7, Типовые оценочные средства для проведения зачета по дисциплине

##### 6.2.2.1.1 Описание процедуры

Зачет по дисциплине проводится в виде устного собеседования или тестирования. В случае устного собеседования студент готовится к зачету по заранее предложенным вопросам. Тестирование проводится по вопросам тем дисциплины с выбором одного или нескольких правильных вариантов.

##### Пример задания:

Примерные вопросы для промежуточной аттестации:

1. Каков порядок применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров и какие документы обязан представить налогоплательщик для её подтверждения?
2. В чем разница между импортом товаров из стран ЕАЭС и из «дальнего зарубежья» с точки зрения исчисления и уплаты НДС?
3. Каковы особенности исчисления и уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ?
4. Как участник ВЭД может применить международное соглашение об избежании двойного налогообложения (СИДН) для снижения налога у источника?
5. Какие налоговые последствия возникают при осуществлении валютно-обменных операций в рамках внешнеторгового контракта?
6. В чем суть «правила фактического получателя дохода» (beneficial owner) применительно к международным расчетам и каковы риски его игнорирования?
7. Каковы особенности налогообложения операций по ввозу товаров физическими лицами для личного пользования (в сравнении с юридическими лицами)?
8. Как экспортер может подтвердить обоснованность применения нулевой ставки НДС при оказании услуг, связанных с перевозкой товаров за пределы таможенной территории?
9. Какие требования к ведению раздельного учета «входящего» НДС предъявляются к участнику ВЭД, осуществляющему одновременно облагаемые и не облагаемые

(льготлируемые) операции?

10. Каковы налоговые и таможенные аспекты применения специальных таможенных процедур (переработка на таможенной территории, временный ввоз, свободная таможенная зона) для участника ВЭД?

Примерные тестовые задания для промежуточной аттестации:

1. При осуществлении экспортной операции, облагаемой НДС по ставке 0%, налогоплательщик обязан представить в налоговый орган документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки. Какой срок установлен для представления таких документов и с какого момента он исчисляется?
  - a) 365 календарных дней с даты отгрузки товаров
  - b) 180 календарных дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта
  - c) 90 календарных дней с даты фактического пересечения товаром границы РФ
  - d) 270 календарных дней с даты получения валютной выручки от иностранного покупателя
2. Российская организация осуществляет импорт товаров автомобильным транспортом из Республики Казахстан (страна — член ЕАЭС). С 1 июля 2026 года в отношении таких операций применяется система подтверждения ожидания товаров (СПОТ). Каков порядок уплаты НДС при импорте согласно правилам СПОТ с указанной даты?
  - a) НДС уплачивается по факту принятия товаров на учет не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет
  - b) НДС уплачивается таможенному органу при таможенном декларировании товаров до их выпуска
  - c) НДС уплачивается в составе обеспечительного платежа, вносимого не позднее чем за два календарных дня до дня ввоза товаров, с последующим зачетом после подачи декларации по косвенным налогам
  - d) Импортёр освобождается от уплаты НДС при импорте товаров из стран ЕАЭС при представлении документа о происхождении товаров
3. Российское юридическое лицо ввозит легковой автомобиль из Китая. В каком порядке и по каким ставкам исчисляется акциз при таком ввозе?
  - a) Акциз не уплачивается
  - b) Акциз уплачивается таможенному органу по ставкам, установленным Таможенным кодексом ЕАЭС
  - c) Акциз уплачивается налоговому органу по месту учета импортёра по ставкам, дифференцированным в зависимости от мощности двигателя в соответствии со ст. 193 НК РФ
  - d) Акциз уплачивается налоговому органу по месту нахождения товара после его реализации на территории РФ
4. Внешнеторговый контракт предусматривает расчеты в рублях по курсу, фиксированному в договоре (104,23 руб./долл.), независимо от изменения курса ЦБ РФ. При этом предоплата отсутствует, а оплата поступает после отгрузки. Как возникающие разницы между стоимостью товара в рублях, выраженной в условных единицах, и рублевой суммой, уплаченной покупателем по фиксированному договорному курсу, учитываются для целей налогообложения?
  - a) При фиксированном договорном курсе курсовые разницы для целей налога на прибыль не возникают, так как размер дебиторской задолженности зафиксирован по договорному курсу
  - b) Положительная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в целях налога на прибыль, налоговая база по НДС корректируется
  - c) Разницы подлежат включению в состав доходов (расходов) будущих периодов для целей налога на прибыль

- d) Возникающие разницы полностью исключаются из налоговой базы по налогу на прибыль, но НДС подлежит пересчету
5. Международная холдинговая компания (МХК), являющаяся резидентом специального административного района (САР), вправе применять налоговые преференции. Какие пониженные ставки по налогу на прибыль предусмотрены для МХК — резидентов САР по доходам в виде дивидендов, процентов и роялти?
- a) 0% по полученным и 0% по выплаченным доходам
  - b) 5% по полученным и 10% по выплаченным доходам
  - c) 10% по полученным и 15% по выплаченным доходам
  - d) 15% по полученным и 20% по выплаченным доходам
6. Вправе ли налогоплательщик отказаться от применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров и использовать стандартные ставки (10% или 22%)?
- a) Не вправе — применение нулевой ставки при экспорте является обязательным
  - b) Вправе — применение нулевой ставки является правом, а не обязанностью экспортера
  - c) Вправе — только при условии уведомления налогового органа не менее чем за 30 дней до начала налогового периода
  - d) Не вправе — отказ от нулевой ставки допускается только по решению Правительства РФ
7. Если в установленный 180-дневный срок экспортер не представил документы, подтверждающие обоснованность применения ставки НДС 0% при экспорте товаров за пределы ЕАЭС, какие налоговые последствия наступают?
- a) Экспортер утрачивает право на налоговые вычеты по «входному» НДС по указанным товарам
  - b) Экспортер обязан исчислить НДС по применяемой ставке (10% или 22%) и уплатить его в бюджет за налоговый период, в котором истекли указанные 180 дней
  - c) Экспортер освобождается от уплаты НДС на основании решения налогового органа
  - d) Экспортер вправе повторно представить подтверждающие документы без каких-либо отрицательных последствий
8. Какие из перечисленных лиц освобождаются от применения системы подтверждения ожидания товаров (СПОТ) при ввозе товаров из стран ЕАЭС автомобильным транспортом?
- a) Уполномоченные экономические операторы и резиденты свободных экономических зон
  - b) Юридические лица с годовым оборотом более 1 млрд руб.
  - c) Все импортеры при условии наличия банковской гарантии
  - d) Физические лица, ввозящие товары для предпринимательской деятельности
9. При определении налоговой базы по НДС при экспорте, если контракт заключен в иностранной валюте и оплата поступает после отгрузки, по какому курсу производится пересчет выручки?
- a) По курсу ЦБ РФ на дату получения оплаты
  - b) По курсу ЦБ РФ на дату отгрузки товаров, курсовая разница для целей НДС не возникает
  - c) По курсу, установленному сторонами в контракте, с последующей корректировкой при изменении курса
  - d) По курсу ЦБ РФ на дату представления документов, подтверждающих экспорт
10. Какие страны входят в Евразийский экономический союз (ЕАЭС) для целей применения особого порядка налогообложения НДС и акцизов при импорте?
- a) Россия, Китай, Индия и Казахстан
  - b) Россия, Беларусь, Казахстан, Армения и Кыргызстан
  - c) Россия, Украина, Беларусь и Казахстан
  - d) Россия, Турция, Армения и Узбекистан.

### 6.2.2.1.2 Критерии оценивания

Зачтено	Не зачтено
выставляется, если обучающийся правильно раскрывает понятия, применяет профессиональную терминологию, демонстрирует умения в области налогообложения участников ВЭД; при проведении зачета в форме теста оценка «зачтено» выставляется при выполнении 61-100% заданий	выставляется, если обучающийся неправильно раскрывает понятия, не применяет профессиональную терминологию, не демонстрирует умения в области налогообложения участников ВЭД; при проведении зачета в форме теста оценка «не зачтено» выставляется при выполнении менее 61% заданий

### 6.2.2.2 Семестр 8, Типовые оценочные средства для проведения экзамена по дисциплине

#### 6.2.2.2.1 Описание процедуры

Экзамен по дисциплине проводится в виде устного собеседования или тестирования. В случае устного собеседования студент готовится к экзамену по заранее предложенным вопросам.

#### Пример задания:

Примерные вопросы для промежуточной аттестации:

1. Перечислите основные налоговые льготы и преференции. Каковы условия применения нулевой ставки НДС и какие существуют особенности для экспорта услуг (работ)?
2. Опишите перечень документов, необходимых для подтверждения обоснованности применения ставки 0%. Каковы сроки подачи документов и последствия неподтверждения права на льготу (восстановление НДС, пени, штраф)?
3. Какие существуют освобождения от уплаты ввозного НДС? Каков порядок заявления льготы?
4. Охарактеризуйте налоговые преференции для резидентов особых экономических зон (ОЭЗ), территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) и свободного порта Владивосток при осуществлении экспортно-импортных операций.
5. Сравните порядок налогообложения (НДС, акцизы) операций между странами – членами ЕАЭС и операций с третьими странами. В чем суть принципа «страны назначения» при взимании косвенных налогов, и какие документы служат основанием для освобождения от уплаты НДС при импорте из государств ЕАЭС?
6. Назовите основные источники рисков Как условие о ценообразовании (в том числе трансфертное ценообразование) может повлиять на налоговые последствия?
7. Перечислите инструменты управления налоговыми рисками (Какую роль играет мониторинг изменений валютного и таможенного законодательства)?
8. Какие первичные документы являются критически важными для подтверждения налоговых льгот и обоснования вычетов/расходов? Каковы последствия отсутствия или дефектов документов (например, расхождение в весе, некорректное описание товара)?
9. Сравните документооборот для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте в страну, с которой у РФ нет договора об административной помощи по налоговым вопросам (например, в офшорную зону), и в страну – участницу ЕАЭС. Как наличие или

отсутствие соглашения об избежании двойного налогообложения влияет на налоговые преференции?

10. Опишите ситуации, при которых налоговые органы могут пересмотреть цены экспортно-импортных сделок. Какие методы снижения рисков применяются на практике.

Примерные тестовые задания для промежуточной аттестации:

1. Российская компания ввозит партию электроники из Китая. Где и в каком порядке подлежит уплате НДС при таможенном оформлении?

- a) НДС перечисляется китайскому продавцу вместе со стоимостью товара
- b) НДС уплачивается в составе таможенных платежей до выпуска товаров
- c) НДС не уплачивается, если товар ввозится в рамках внешнеторгового контракта
- d) НДС уплачивается ежеквартально в налоговую инспекцию по месту учёта импортёра

2. При экспорте зерна в Нигерию российский поставщик не собрал полный пакет документов, подтверждающих вывоз товара за пределы ЕАЭС, в течение 180 дней. Какие налоговые последствия это влечёт по НДС?

- a) Операция продолжает облагаться НДС по ставке 0%, право на вычет сохраняется
- b) НДС начисляется по ставке 22% (или 10%), а входной НДС вычету не подлежит
- c) Экспортёр освобождается от уплаты НДС, но теряет право на возмещение
- d) Сделку переквалифицируют в реализацию на внутреннем рынке с освобождением от НДС

3. Контракт с южноафриканской компанией предусматривает передачу российской стороной исключительных прав на программное обеспечение через интернет. Считается ли место реализации таких услуг территорией РФ и возникает ли обязанность налогового агента по НДС?

- a) Местом реализации признаётся Россия, поэтому российская компания должна удержать НДС как налоговый агент
- b) Местом реализации является ЮАР, так как услуги оказываются через интернет иностранному контрагенту
- c) Передача исключительных прав освобождена от НДС в любом случае
- d) Обязанность налогового агента возникает только при оказании консультационных услуг

4. Импортёр ввозит пробную партию кофе из Эфиопии для тестирования рынка. Как определяется налоговая база по НДС, если таможенная стоимость товара указана в контракте, но пошлина и акциз не начисляются?

- a) База равна таможенной стоимости, умноженной на 0,22
- b) База по НДС отсутствует, так как кофе не облагается НДС при импорте
- c) База = таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз (все три составляющие)
- d) База = таможенная стоимость, так как пошлина и акциз равны нулю

5. Китайская компания оказывает российской организации консультационные услуги через своего представителя, не зарегистрированного в РФ. Кто должен исчислить и уплатить НДС в российский бюджет?

- a) Китайская компания добровольно встаёт на учёт в ФНС и платит НДС
- b) Российская организация признаётся налоговым агентом по НДС
- c) НДС не уплачивается, так как представитель не зарегистрирован в РФ
- d) Услуги облагаются НДС в Китае, и российская сторона не платит налог

6. Российский экспортёр отгрузил оборудование в Кению. В какой момент он имеет право принять к вычету входной НДС по сырью, использованному для производства этого оборудования?

- a) В том же квартале, когда сырьё было принято к учёту
- b) Только после подтверждения нулевой ставки (сбора пакета документов за 180 дней)
- c) Вычет вообще не применяется при экспортных операциях

- d) Сразу после отгрузки оборудования на экспорт, независимо от документов
7. При ввозе медицинских изделий из Китая (имеющих регистрационное удостоверение) применяется льготная ставка НДС. Какая именно ставка предусмотрена для таких товаров по российскому законодательству?
- a) 0%  
b) 10%  
c) 22%  
d) Освобождение от налога (без ставки)
8. Товар отгружен из России в Марокко. Через 200 дней после отгрузки экспортёр не смог представить в налоговый орган таможенную декларацию с отметкой марокканской таможни. Как изменится порядок налогообложения этой операции по НДС?
- a) Экспортёр обязан начислить НДС по ставке 22% за тот период, когда истекли 180 дней  
b) Операция остаётся не облагаемой НДС, но экспортёр платит пеню  
c) НДС начисляется по ставке 0%, но с уплатой штрафа  
d) Экспортёр освобождается от уплаты НДС при условии подачи уточнённой декларации
9. Российская фирма ввозит из Ганы алмазное сырьё. Включается ли сумма уплаченной ввозной таможенной пошлины в налоговую базу по другим налогам (например, по налогу на прибыль или по НДС)?
- a) Пошлина включается в базу по НДС (как часть облагаемой стоимости), но не учитывается в расходах по налогу на прибыль  
b) Пошлина не включается ни в НДС, ни в расходы по прибыли  
c) Пошлина включается в базу по НДС и учитывается в расходах по налогу на прибыль  
d) Пошлина включается только в расходы по налогу на прибыль, но не в базу по НДС
10. Контракт с поставщиком из Конго предусматривает, что право собственности на товар переходит на российской таможне. Возникает ли у российского покупателя обязанность уплатить НДС в составе таможенных платежей, если товар ввозится с территории государства, не входящего в ЕАЭС?
- a) Не возникает, так как право собственности переходит на границе, а НДС платит продавец  
b) Возникает, причём НДС уплачивается таможенному органу до выпуска товара  
c) НДС уплачивается в налоговую инспекцию по месту учёта покупателя в течение 30 дней  
d) Обязанность возникает только при условии, что товар подакцизный

#### 6.2.2.2.2 Критерии оценивания

Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
«отлично» заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы,	«хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и полное знание учебного материала, смог ответить полно почти на все заданные дополнительные и	«удовлетворительно» заслуживает обучающийся, если он имеет некоторые пробелы в знании основного учебного материала, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы; «удовлетворительно» обучающийся при	«неудовлетворительно» заслуживает обучающийся, если он имеет существенные пробелы в знании основного учебного материала, полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

использует приемы рассуждения и / или ведения дискуссии; «отлично» обучающийся при тестировании набрал более 90 % правильных ответов;	уточняющие вопросы. «хорошо» обучающийся при тестировании набрал от 80 % до 89 % правильных ответов;	тестировании набрал от 70 % до 79 % правильных ответов;	«неудовлетворительно» обучающийся при тестировании набрал менее 70 % правильных ответов.
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------

## 7 Основная учебная литература

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. URL: <https://www.iprbookshop.ru/124013.html>
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.— URL: <https://www.iprbookshop.ru/156635.html>
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.— URL: <https://www.iprbookshop.ru/141813.html>

## 8 Дополнительная учебная литература и справочная

1. Прокушев Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность : учебник для вузов по экономическим направлениям и специальностям / Е. Ф. Прокушев, А. А. Костин, 2013. - 527.
2. 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.— URL: <https://www.iprbookshop.ru/154924.html>
3. Татаева, И. Ю. Трансграничная электронная торговля: международные инструменты регулирования : монография / И. Ю. Татаева. — Москва : Российская таможенная академия, 2023. — 180 с.— URL: <https://www.iprbookshop.ru/146498.html>

## 9 Ресурсы сети Интернет

1. <http://new.fips.ru/>
2. <http://www1.fips.ru/>
3. <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>
4. <https://customs.gov.ru/>
5. <https://cbr.ru/>

6. <https://ved.gov.ru/>

## **10 Профессиональные базы данных**

1. <http://library.istu.edu/>
2. <https://e.lanbook.com/>

## **11 Перечень информационных технологий, лицензионных и свободно распространяемых специализированных программных средств, информационных справочных систем**

1. Microsoft Office Professional Plus 2013
2. Microsoft Office Standard 2010\_RUS\_ поставка 2010 от ООО "Азон"
3. СПС "Консультант Плюс" \_поставка 2024-25
4. Антивирусная программа Drweb.
5. Adobe Photoshop CS5
6. CorelDRAW X5
7. 7 - Zip.

## **12 Материально-техническое обеспечение дисциплины**

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (ауд. И-311)- мультимедийный проектор, экран с электроприводом, акустическая система, ПК с выходом в Internet Комплект мебели, доска, маркер или мел. Лицензионное программное обеспечение.
2. Учебная аудитория для проведения лабораторных/практических (семинарских) занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: мультимедийный проектор, экран с электроприводом, акустическая система, ПК с выходом в Internet. Комплект мебели, доска, маркер или мел. Лицензионное программное обеспечение.
3. Помещение для самостоятельной работы - зал курсового и дипломного проектирования: 52 посадочных места, 15 ПК, с выходом в Internet, лицензионным программным обеспечением, свободный доступ к специализированной справочной и учебной литературе.