Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Иркутский национальный исследовательский технический университет»

Институт экономики, управления и права

Оценочные материалы

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ ВЭД

58.03.01 Востоковедение и африканистика

Экономика и внешнеэкономическая деятельность стран Востока (для лицензирования)

Бакалавр

Очная

Документ подписан простой электронной подписью Составитель: Чайка Ю.Б. Дата подписания: 08.06.2026	Документ подписан простой электронной подписью Руководитель структурного подразделения / Руководитель ООП: Чайка Юлия Борисовна Дата подписания: 08.06.2026

Год набора -
Иркутск, 2026 г.

7 семестр/ПК-1

Множественный выбор
Какое условие необходимо выполнить экспортёру для применения ставки НДС 0 процентов при вывозе товара за пределы территории ЕАЭС?
документально подтвердить фактический вывоз товара за пределы таможенной территории ЕАЭС и соблюсти требования Налогового кодекса РФ о перечне подтверждающих документов и сроках их представления.
обеспечить поступление валютной выручки от иностранного покупателя на счёт экспортёра в российском банке.
получить разрешение налогового органа на применение нулевой ставки до момента отгрузки товара.
представить в налоговый орган нотариально заверенный перевод внешнеторгового контракта на русский язык.

Множественный выбор
Как должен действовать участник ВЭД при обнаружении расхождения между данными коммерческого инвойса и таможенной декларации в отношении стоимости товара?
установить причину расхождения, при необходимости подготовить корректирующие первичные документы или письменные пояснения для налогового и таможенного органов.
аннулировать таможенную декларацию и подать новую, даже если товар уже выпущен
самостоятельно выбрать в качестве приоритетной ту стоимость, которая даёт меньшую налоговую нагрузку, и отразить её в учёте.
направить в налоговый орган заявление о невозможности определения достоверной стоимости и принять её по среднерыночным показателям.

Множественный выбор
Какое условие необходимо выполнить экспортёру для применения ставки НДС 0 процентов при вывозе товара за пределы территории ЕАЭС?
документально подтвердить фактический вывоз товара за пределы таможенной территории ЕАЭС и соблюсти требования Налогового кодекса РФ о перечне подтверждающих документов и сроках их представления.
обеспечить поступление валютной выручки от иностранного покупателя на счёт экспортёра в российском банке.
получить разрешение налогового органа на применение нулевой ставки до момента отгрузки товара.
представить в налоговый орган нотариально заверенный перевод внешнеторгового контракта на русский язык.

Множественный выбор
Как должен действовать участник ВЭД при обнаружении расхождения между данными коммерческого инвойса и таможенной декларации в отношении стоимости товара?
установить причину расхождения, при необходимости подготовить корректирующие первичные документы или письменные пояснения для налогового и таможенного органов.
аннулировать таможенную декларацию и подать новую, даже если товар уже выпущен.
самостоятельно выбрать в качестве приоритетной ту стоимость, которая даёт меньшую налоговую нагрузку, и отразить её в учёте.
направить в налоговый орган заявление о невозможности определения достоверной стоимости и принять её по среднерыночным показателям.

Множественный выбор
Какой документ является основным для подтверждения права на нулевую ставку НДС при экспорте товаров?
таможенная декларация с отметками таможенного органа о фактическом вывозе товара.
сертификат происхождения товара формы СТ-1.
счёт-фактура, выставленный иностранному покупателю.
платёжное поручение об оплате товара иностранным покупателем.

Множественный выбор
В каком порядке уплачивается НДС при ввозе товаров из государства, не входящего в ЕАЭС?
НДС уплачивается в составе таможенных платежей до выпуска товаров в свободное обращение.
НДС не уплачивается, если товар предназначен для дальнейшего экспорта.
НДС уплачивается по итогам налогового периода в общеустановленном порядке без связи с таможенным оформлением.
НДС перечисляется иностранному продавцу, а он самостоятельно отчитывается перед налоговыми органами РФ.

Множественный выбор
В какой срок экспортёр должен собрать пакет документов, подтверждающих нулевую ставку НДС, считая с даты отгрузки товара?
180 календарных дней

365 календарных дней
90 календарных дней
120 календарных дней

Множественный выбор
По какой ставке уплачивается НДС, если экспортёр не подтвердил нулевую ставку в установленный срок?
22%
Упорядочение
20%
10%
0% (право остаётся)
Восстановите логическую и хронологическую последовательность налоговых процедур при экспорте товаров за пределы территории ЕАЭС. Расположите приведённые ниже действия в правильном порядке. Обратите внимание на взаимосвязь между моментом отгрузки, сроками сбора документов (180 дней), подачей декларации и процедурами налогового контроля.
A. Проведение камеральной налоговой проверки представленных материалов и документов налоговым органом
B. Заключение внешнеторгового контракта, отгрузка товара покупателю и формирование налоговой базы в учёте
C. Принятие решения налоговым органом о возмещении входного НДС или доначислении налога по общей ставке (20% или 22%) в случае неподтверждения
D. Сбор комплекта документов, подтверждающих вывоз товара (контракт, инвойс, таможенная декларация с отметкой таможни)
E. Отражение операции в налоговой декларации по НДС и заявление права на применение ставки 0 процентов
F. Представление подтверждающих документов в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней с даты отгрузки

Пропущенное слово
Нулевая ставка НДС при экспорте товаров — налоговая льгота, при которой налог на добавленную стоимость [не начисляется] при вывозе товаров за пределы страны. Это означает, что экспортёр не обязан уплачивать НДС с экспортной операции, а также может [претендовать] на возврат (вычет) [ранее уплаченного] НДС по товарам и услугам, использованным для создания или покупки экспортируемой продукции.

Пропущенное слово
Внутренний налоговый контроль участника внешнеэкономической деятельности

(ВЭД) — система мер, которые компания [самостоятельно] внедряет для обеспечения соблюдения налогового законодательства при осуществлении внешнеторговых операций. Он направлен на предотвращение ошибок, [минимизацию рисков] налоговых нарушений и обеспечение корректности учёта и отчётности в сфере ВЭД.

Пропущенное слово
Трансфертное ценообразование во внешнеторговых сделках — установление цен в операциях между [взаимозависимыми] лицами (например, между компаниями одной группы или связанными сторонами) при пересечении границ. Его цель — перераспределение [прибыли] внутри группы компаний, часто в пользу юрисдикций с более льготным налогообложением. В России и международном праве такие сделки подлежат контролю со стороны [налоговых] органов, чтобы предотвратить [искусственное] занижение или завышение цен и [уклонение] от налогов.

Соответствие
Установите соответствие между понятиями/терминами и их определениями/характеристиками:
Нулевая ставка НДС при экспорте
Контракт, декларация, накладные, подтверждающие факт вывоза
Налоговый агент
Сделка между взаимозависимыми лицами под налоговым контролем
Трансфертное ценообразование
Освобождение от налога при ввозе медицинских, научных товаров
Постоянное представительство
НДС, уплачиваемый при ввозе товаров вне ЕАЭС
Таможенная стоимость
Косвенный налог при ввозе подакцизных товаров
Ввозной НДС
Контроль цен между взаимозависимыми лицами на соответствие рынку
Акциз при импорте
Фиксированное место деятельности иностранной организации в РФ
Налоговая льгота при импорте
Обязанность удерживать налог с доходов иностранного контрагента
Контролируемая сделка
Стоимость товара для исчисления таможенных платежей ЕАЭС
Документальное подтверждение экспорта
Специальный режим налогообложения экспорта при подтверждении вывоза

Короткий ответ

Нулевая ставка НДС при экспорте применяется при условии документального подтверждения фактического _____ товара за пределы таможенной территории.
вывоза

Короткий ответ
Таможенная стоимость служит базой для исчисления ввозной пошлины и _____.
НДС

Короткий ответ
Налоговый агент удерживает налог с доходов, выплачиваемых _____ контрагенту.
иностранному

Короткий ответ
Трансфертное ценообразование контролируется при сделках между _____ лицами.
взаимозависимыми

Короткий ответ
Акциз при импорте уплачивается в составе _____ платежей.
таможенных

8 семестр/ПК-1

Множественный выбор
Что из перечисленного является основанием для освобождения от уплаты НДС при импорте товаров в РФ?
ввоз товаров в качестве безвозмездной помощи (гуманитарной помощи) в установленном порядке.
импортёр применяет упрощённую систему налогообложения.
стоимость импортируемого товара менее 200 000 руб.
товар ввозится из страны – члена ЕАЭС.

Множественный выбор
Что из перечисленного относится к мерам внутреннего налогового контроля

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

Множественный выбор
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?
242 000 руб.
220 000 руб.
200 000 руб.
264 000 руб.

Множественный выбор
Какой максимальный срок предоставлен российскому экспортёру для сбора и подачи в ИФНС документов, подтверждающих обоснованность применения ставки НДС 0 % при экспорте товаров в Китай?
180 календарных дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта
90 календарных дней с даты отгрузки
270 календарных дней с даты поступления валютной выручки
120 календарных дней с даты пересечения границы РФ

Множественный выбор
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:
только в Китае, если услуги не образуют постоянного представительства
только в Китае по ставке 0 %
в России у источника выплаты по ставке 20 %
в России у источника выплаты по ставке 10 %

Множественный выбор

Организация на УСН (доходы минус расходы) ввозит из Китая товары для перепродажи. НДС, уплаченный на таможне при ввозе:
включается в расходы, учитываемые при исчислении налога по УСН
принимается к вычету в общеустановленном порядке
не учитывается ни в расходах, ни в вычетах, так как УСН не предусматривает операций с НДС
подлежит возврату из бюджета по окончании налогового периода

Множественный выбор
При ввозе из Китая товаров, включённых в перечень продовольственных товаров (детское питание, некоторые виды молочной продукции), применяется ставка НДС:
10 %
0 %
22 %
освобождение от НДС при соблюдении квотирования

Множественный выбор
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:
10 %
0 %
15 %
20 %

Множественный выбор
При экспорте товаров в Китай российская компания не смогла подтвердить нулевую ставку НДС в установленный срок. Каковы налоговые последствия этой операции?
НДС уплачивается по ставке 22 % (или 10 % для отдельных товаров) с даты отгрузки, начисляются пени
Операция освобождается от НДС автоматически, достаточно подать уточнённую декларацию
Компания уплачивает штраф в размере 20 % от суммы экспортного контракта
Применяется ставка НДС 0 %, но начисляются пени за несвоевременное подтверждение

Множественный выбор
В каком порядке исчисляется акциз при ввозе легкового автомобиля из Китая в Россию?
Исходя из объёма двигателя (в л.с.) и установленной твёрдой ставки акциза
Исходя из таможенной стоимости автомобиля по ставке, установленной для импортных автомобилей
Акциз не уплачивается при ввозе из Китая, если страна происхождения товара подтверждена сертификатом формы ST-1
Акциз уплачивается только в отношении автомобилей старше 3 лет

Упорядочение
Восстановите логическую и хронологическую последовательность налоговых процедур при экспорте товаров за пределы территории ЕАЭС. Расположите приведённые ниже действия в правильном порядке. Обратите внимание на взаимосвязь между моментом отгрузки, сроками сбора документов (180 дней), подачей декларации и процедурами налогового контроля.
A. Систематизация документов в реестре, проверка их соответствия требованиям налогового законодательства и архивирование комплекта по сделке
B. Анализ налоговых последствий контракта, проверка условий поставки (Incoterms) и валютных условий на предмет налоговых рисков
C. Принятие налоговым органом решения по результатам камеральной проверки (возмещение НДС или доначисление по общей ставке)
D. Таможенное оформление экспорта, получение декларации на товары с отметкой о выпуске и фактическом вывозе
E. Отражение операции в налоговой декларации по НДС и заявление права на применение ставки 0 процентов
F. Сбор полного пакета документов, подтверждающих вывоз товара, и представление их в налоговый орган в установленный срок

Пропущенное слово
Для применения ставки НДС 0 % при экспорте товаров за пределы ЕАЭС экспортёр обязан в срок не более [180] календарных дней с даты отгрузки представить в налоговый орган пакет документов, подтверждающих фактический [вывоз] товара.

Пропущенное слово
При ввозе товаров из стран, не входящих в ЕАЭС, НДС уплачивается в составе [таможенных] платежей непосредственно при [таможенном] оформлении товаров.

Пропущенное слово

Налоговая база для исчисления акциза при импорте подакцизных товаров формируется с учётом таможенной стоимости, суммы ввозной [пошлины] и, при наличии, суммы акциза (для товаров с [адвалорной] ставкой).

Пропущенное слово
Система [внутреннего] налогового контроля участника ВЭД должна предусматривать проверку контракта, инвойса, транспортных и [таможенных] документов до момента отражения операции в бухгалтерском учёте.

Соответствие
Установите соответствие между понятиями и их определениями:
Нулевая ставка НДС при экспорте
Контракт, декларация, транспортные накладные, подтверждающие факт вывоза
Налоговый агент
Освобождение от налога при ввозе медицинских, научных, благотворительных товаров
Трансфертное ценообразование
Сделка между взаимозависимыми лицами, подпадающая под налоговый контроль
Постоянное представительство
Косвенный налог при ввозе подакцизных товаров: алкоголь, табак, топливо
Таможенная стоимость
Фиксированное место деятельности иностранной организации на территории РФ
Ввозной НДС
НДС, уплачиваемый при ввозе товаров из стран вне ЕАЭС
Акциз при импорте
Контроль цен между взаимозависимыми лицами на соответствие рынку
Налоговая льгота при импорте
Обязанность удерживать налог с доходов иностранного контрагента
Контролируемая сделка
Стоимость товара для исчисления таможенных платежей по законодательству ЕАЭС
Документальное подтверждение экспорта
Специальный режим налогообложения экспорта при документальном подтверждении вывоза

Короткий ответ
Постоянное представительство — фиксированное место деятельности иностранной организации на территории _____.

Постоянное представительство — фиксированное место деятельности иностранной организации на территории _____.
Короткий ответ
Короткий ответ
Документальное подтверждение экспорта включает контракт, декларацию на товары и транспортные _____.
Документальное подтверждение экспорта включает контракт, декларацию на товары и транспортные _____.
накладные
накладные

Короткий ответ
Льгота по ввозному НДС предоставляется при ввозе товаров _____ назначения (медицинских, научных).
целевого

Короткий ответ
Соглашения об избежании двойного _____ регулируют налогообложение трансграничных доходов.
налогообложения

Короткий ответ
Курсовая разница возникает при расхождении курса валюты на дату отгрузки и дату _____.
оплаты

7 семестр

Эссе		
Содержание задания	**Критерии для оценивания**	**Коды компетенций**
Охарактеризуйте нормативно-правовые основы налогообложения участников ВЭД.	Нормативно-правовая база налогообложения участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) в Российской Федерации представляет собой многоуровневую систему: Международный уровень: Соглашения и договоры в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС), включая Договор о ЕАЭС и Протокол о порядке взимания косвенных налогов. Эти акты устанавливают единые правила взимания НДС и акцизов при взаимной торговле между государствами-членами Союза. Также применяются соглашения об избежании двойного налогообложения с иностранными государствами. Федеральный уровень: Налоговый кодекс РФ — основной документ, регулирующий применение НДС (ст. 164, 165), акцизов и налога на прибыль при экспортно-импортных операциях. Таможенный кодекс ЕАЭС и Федеральный закон № 289-ФЗ «О таможенном регулировании» — определяют порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов при перемещении товаров через границу. Федеральный закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» — устанавливает требования к репатриации валютной выручки и оформлению паспортных сделок. Подзаконные акты: Письма и разъяснения Минфина России, и ФНС России, конкретизирующие применение норм законодательства на практике. Данная система обеспечивает согласованность налоговых обязательств участников ВЭД с таможенными процедурами и международными обязательствами РФ.	*ПК-1*
Дайте характеристику порядку применения НДС при экспорте товаров.	При экспорте товаров за пределы ЕАЭС применяется налоговая ставка НДС 0% (п. 1 ст. 164 НК РФ). Экспортёр обязан документально подтвердить право на данную ставку. Ключевые этапы: Сбор документов. В соответствии со ст. 165 НК РФ необходимо подготовить пакет: контракт с иностранным контрагентом, таможенную декларацию с отметками о выпуске в процедуре экспорта и фактическом вывозе, товаросопроводительные документы. Срок представления. Документы подаются в налоговый орган в течение 180 календарных дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта.	*ПК-1*

	Декларирование. В налоговой декларации по НДС экспортные операции отражаются в соответствующих разделах с указанием ставки 0%. Одновременно заявляется налоговый вычет по «входному» НДС, уплаченному поставщикам при приобретении экспортных товаров. Камеральная проверка. Налоговый орган проводит углублённую камеральную проверку декларации и представленных документов. При подтверждении обоснованности суммы вычетов возмещаются из бюджета или засчитываются. Последствия нарушения срока. Если документы не собраны в 180-дневный срок, операция облагается по ставке 10% или 20%, а уплаченный налог впоследствии можно вернуть после предоставления подтверждающих документов. Таким образом, применение нулевой ставки носит заявительный характер и требует строгого соблюдения документальных требований.	
Какие необходимы документы для подтверждения ставки НДС 0 процентов.	Согласно статье 165 Налогового кодекса РФ, для обоснования применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров за пределы ЕАЭС налогоплательщик обязан представить в налоговый орган следующий пакет документов: Контракт (договор) с иностранным контрагентом на поставку товара за пределы таможенной территории ЕАЭС. Представляется копия, заверенная налогоплательщиком. Таможенная декларация с отметками российских таможенных органов, подтверждающими: выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта; фактический вывоз товара за пределы территории ЕАЭС (отметка таможенного органа убытия). С 2015 года допускается представление реестров таможенных деклараций в электронном виде вместо бумажных копий. Товаросопроводительные документы, подтверждающие вывоз товара: копии транспортных накладных (CMR, коносамент, авианакладная, железнодорожная накладная); документы должны содержать отметки таможенных органов о пересечении границы. Также может быть представлен реестр таких документов. Срок и порядок: Документы должны быть собраны и представлены в налоговый орган в течение 180 календарных дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта. Они подаются одновременно с налоговой декларацией по НДС. В отдельных случаях (например, при поставках нефтепродуктов, через посредников, при реэкспорте) перечень может дополняться иными документами, предусмотренными специальными пунктами ст. 165 НК РФ. Несоблюдение перечня или срока влечёт начисление НДС по ставке 10% или 20% с последующей возможностью возмещения после предоставления документов.	*ПК-1*
Что представляет собой НДС при импорте товаров из третьих стран.	НДС при импорте товаров из третьих стран (государств, не входящих в ЕАЭС) представляет собой косвенный налог, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза.	*ПК-1*

	Ключевые характеристики: Правовая основа: Регулируется Налоговым кодексом РФ (ст. 146, 151) и Таможенным кодексом ЕАЭС. Уплата НДС является обязательным условием для выпуска товаров в свободное обращение. Налоговая база: определяется как сумма таможенной стоимости товара, подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины и акцизов (для подакцизных товаров). Ставки: применяются стандартные ставки НДС — 10% (для отдельных категорий: детские товары, продовольствие, медицинские изделия, печатная продукция) или 20% (для остальных товаров). Порядок уплаты: НДС уплачивается декларантом на счёт таможенного органа до выпуска товаров либо одновременно с подачей декларации на товары. Сроки уплаты могут быть продлены при предоставлении обеспечения. Налоговый вычет: Суммы НДС, уплаченные при импорте, принимаются к вычету при исчислении налога налогоплательщиком при соблюдении условий: товары приняты на учёт, используются в облагаемой НДС деятельности и имеются подтверждающие документы (таможенная декларация, платёжные поручения).	
Охарактеризуйте особенности НДС и акцизов при операциях с государствами ЕАЭС.	При торговле между странами Евразийского экономического союза (Россия, Беларусь, Казахстан, Армения, Кыргызстан) применяются специальные правила взимания косвенных налогов, установленные Протоколом о порядке взимания косвенных налогов. НДС: Принцип страны назначения: Налог уплачивается в государстве, где товар потребляется. При вывозе товара из РФ ставка 0% применяется без таможенного оформления. Ввоз товара: при импорте из стран ЕАЭС НДС уплачивается непосредственно в налоговом органе РФ (не на таможне) по ставкам 10% или 20%. Документальное подтверждение: для применения нулевой ставки экспортер представляет в ИФНС контракт, банковские выписки, транспортные документы и заявление о ввозе товаров, подтвержденное налоговым органом покупателя. Акцизы: При вывозе: Подакцизные товары, экспортируемые в страны ЕАЭС, освобождаются от акцизов в РФ (ставка 0%) при подтверждении факта вывоза. При ввозе: Акцизы уплачиваются в бюджет страны назначения. Порядок зависит от типа товара: по маркируемым товарам (алкоголь, табак) контроль усилен, по остальным — применяется упрощенный порядок декларирования. Администрирование: Налоговые органы стран ЕАЭС осуществляют автоматический обмен информацией о взаимной торговле, что позволяет эффективно контролировать уплату налогов и выявлять необоснованные вычеты без участия налогоплательщика.	*ПК-1*

8 семестр

Эссе		
Содержание задания	**Критерии для оценивания**	**Коды компетенций**
В чем заключается проверка документации внешнеторговой сделки для целей налогообложения.	Проверка документации внешнеторговой сделки — это комплексный анализ налоговыми и таможенными органами пакета документов, направленный на подтверждение правомерности исчисления налогов (НДС, налог на прибыль), таможенных платежей и соблюдения валютного законодательства. Основные направления проверки включают: Реальность сделки: Подтверждение фактического перемещения товаров через границу (наличие транспортных накладных с отметками, таможенных деклараций) для исключения фиктивного документооборота и «бумажного» НДС. Сопоставимость данных: Строгая сверка условий внешнеторгового контракта, коммерческого инвойса, таможенной декларации (ДТ) и бухгалтерских регистров. Оценивается абсолютное совпадение номенклатуры, количества, веса и стоимости. Обоснование ставки НДС 0%: при экспорте проверяется наличие полного пакета документов, предусмотренного ст. 165 НК РФ, и соблюдение 180-дневного срока их представления в ИФНС. Контроль ценообразования: Анализ контрактной стоимости на соответствие рыночному уровню (правила трансфертного ценообразования) для предотвращения занижения базы по налогу на прибыль и таможенной стоимости. Валютный контроль: Проверка своевременности репатриации валютной выручки на счета в уполномоченных банках и соответствия платежных документов условиям контракта. Сегодня проверка также опирается на автоматизированный обмен информацией между налоговыми администрациями (в рамках ЕАЭС и ОЭСР), что позволяет сверять данные зеркальных контрактов. Успешное прохождение проверки подтверждает право компании на налоговые вычеты, тогда как выявленные расхождения ведут к доначислению налогов, пеней и штрафным санкциям.	*ПК-1*
Охарактеризуете меры внутреннего налогового контроля участника ВЭД.	Меры внутреннего налогового контроля участника ВЭД представляют собой систему корпоративных процедур, направленных на минимизацию налоговых, таможенных и валютных рисков. В отличие от государственного надзора, эти меры инициируются и реализуются самой компанией для обеспечения безупречного compliance (соответствия законодательству). Ключевые направления внутреннего контроля включают: Документарная сверка (реквизитный контроль). Регулярная проверка строгого	*ПК-1*

	соответствия данных внешнеторгового контракта, коммерческого инвойса, транспортных накладных (CMR) и таможенной декларации (ДТ). Своевременное выявление расхождений в весе, стоимости или номенклатуре позволяет избежать претензий при камеральных проверках. Мониторинг подтверждения ставки НДС 0%. Ведение внутреннего реестра экспортных операций для жесткого контроля 180-дневного срока сбора документов (ст. 165 НК РФ). Это предотвращает ситуации, когда из-за нехватки одной справки налоговая начисляет НДС по ставке 20%. Валютный контроль и учет курсовых разниц. Отслеживание сроков репатриации валютной выручки (во избежание крупных штрафов по КоАП РФ) и корректное отражение курсовых разниц при формировании базы по налогу на прибыль. Контроль трансфертного ценообразования (ТЦО). Анализ цен в сделках с взаимозависимыми иностранными контрагентами на соответствие рыночному уровню. Это необходимо для предотвращения доначислений по налогу на прибыль и занижения таможенной стоимости. Контроль применения СИДН. Запрос и проверка актуальных сертификатов налогового резидентства иностранных партнеров для правомерного применения соглашений об избежании двойного налогообложения при выплате пассивных доходов (роялти, дивиденды, проценты). Контроль таможенных кодов (ТН ВЭД). Внутренний аудит правильности классификации товаров, так как ошибка в коде может привести как к переплате пошлин, так и к штрафам за недостоверное декларирование. Эффективный внутренний контроль, часто поддерживаемый автоматизированными ERP-системами, позволяет участнику ВЭД проактивно устранять ошибки, успешно проходить проверки ФНС и ФТС, а также защищать финансовую устойчивость бизнеса.	
Дайте характеристику ответственности налогового агента при выплате доходов иностранному контрагенту.	При выплате доходов иностранному контрагенту российский плательщик автоматически приобретает статус налогового агента. Его ключевая обязанность — исчислить, удержать налог из суммы выплаты и перечислить его в бюджет РФ. Это касается налога на прибыль организаций или НДФЛ физических лиц, если доход признается полученным от российских источников. Ответственность за неисполнение этих обязанностей носит строгий характер. Основная санкция предусмотрена статьей 123 НК РФ: штраф в размере 20% от суммы, которую агент должен был удержать и перечислить. Важно отметить, что эта ответственность наступает независимо от того, уплатил ли иностранный получатель налог самостоятельно в своей стране. Налоговый орган вправе взыскать недоимку именно с российского агента, так как он является гарантом поступления средств в бюджет. Кроме штрафа, начисляются пени за каждый день просрочки платежа (ст. 75 НК РФ). Также возможна административная ответственность должностных лиц по КоАП РФ за непредставление отчетности или грубые нарушения учета. В исключительных случаях, при крупном размере неуплаченных налогов и	*ПК-1*

	доказанном умысле, может наступить уголовная ответственность по ст. 199.1 УК РФ. Для минимизации рисков агент обязан тщательно проверять документы контрагента, подтверждающие его резидентство и право на применение льгот по международным соглашениям об избежании двойного налогообложения. Отсутствие таких документов лишает права применять пониженные ставки, что увеличивает налоговую базу и потенциальные штрафы. Таким образом, бремя контроля и финансовых рисков полностью лежит на российском плательщике.	
Особенности налогообложения операций с товарами, помещёнными под таможенную процедуру переработки.	Налогообложение операций с товарами, помещенными под таможенные процедуры переработки (на таможенной территории ЕАЭС или вне её), характеризуется применением механизма условного освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов. При ввозе сырья для переработки на территорию Союза декларант не уплачивает НДС и акцизы, а также ввозные пошлины, при условии предоставления обеспечения уплаты этих сумм. Это позволяет снизить финансовую нагрузку на производителя в процессе производства. Ключевым моментом является определение налоговой базы при выпуске продуктов переработки в свободное обращение. Если продукты остаются на внутреннем рынке, налоги исчисляются исходя из стоимости исходных иностранных товаров, а не готовой продукции. Однако если продукты вывозятся за пределы ЕАЭС, ранее предоставленные льготы сохраняются, и налоги не доначисляются. Важной особенностью является строгий контроль сроков переработки и норм выхода продуктов. Нарушение условий процедуры (например, несвоевременный вывоз или выпуск в свободное обращение без уплаты) влечет доначисление всех неуплаченных сумм с пенями. Также необходимо учитывать правила определения страны происхождения товаров: использование иностранных компонентов может повлиять на статус конечного продукта и применение преференций. Таким образом, режим переработки требует тщательного документального сопровождения и соблюдения технологических нормативов для сохранения налоговых преимуществ.	*ПК-1*
Охарактеризуйте курсовые и суммовые разницы по внешнеторговым контрактам: порядок учёта для налога на прибыль.	Курсовые разницы возникают при переоценке активов и обязательств в иностранной валюте из-за изменения курса ЦБ РФ. Для налога на прибыль они включаются во внереализационные доходы (п. 11 ст. 250 НК РФ) или расходы (пп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ). Переоценка проводится на дату операции, дату оплаты и последнее число каждого месяца; разницы признаются в налоговом учёте на эти же даты методом начисления. Понятие «суммовые разницы» в НК РФ с 2015 года упразднено. Ранее они фиксировались, когда цена контракта была привязана к валюте, а расчёты велись в рублях по иному курсу. Сейчас такие отклонения переквалифицированы в курсовые разницы и учитываются по общим правилам ст. 250 и 265 НК РФ. Ключевое исключение: курсовые разницы по авансам, выданным или	*ПК-1*

	полученным в иностранной валюте, для целей налогообложения прибыли не образуются. Авансы фиксируются в рублях по курсу на дату перечисления и в дальнейшем не переоцениваются. Это правило устраняет волатильность налоговой базы по предоплатам. Таким образом, все валютные колебания по внешнеторговым сделкам отражаются исключительно как курсовые разницы, напрямую влияя на финансовый результат отчётного периода.	