Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 20.10.2026 15:27:06
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4

к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.01.18 Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки)

Налоги и налогообложение
(наименование образовательной программы)

очная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2026
Донецк

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Ковалева Юлия Николаевна, доцент, канд.экон.наук, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

Заведующий кафедрой:

Волощенко Лариса Михайловна, д-р экон. наук, заведующий кафедрой финансовых услуг и банковского дела

Рабочая программа дисциплины Б1.В.01.18 Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела финансово-экономического факультета Донецкого филиала РАНХиГС.

Протокол № 7 от «11» марта 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания
5. Формы аттестации и типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.01.18 Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности обеспечивает формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)	**Код компетенции**	**Наименование компетенции**	**Код индикатора достижения компетенций**	**Наименование индикатора достижения компетенций**	**Образовательный результат**
A/01.6 Постановка на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПК-2	Способен осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПК-2.3	Определяет статус налогоплательщика по налогам резидентного типа	ПК-2.3. З-1. **Знает** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения ПК-2.3. З-2. **Знает** трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, законодательство Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика и практика их применения ПК-2.3. У-1. **Умеет** применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о

					бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства ПК-2.3. У-2. **Умеет** предлагать решения профессиональных задач в соответствии с уровнем своей квалификации
А/02.6 Обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования	ПК-3	Способен обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)	ПК-3.8	Определяет сделки, по которым истребуется информация налоговым органом; первичная обработка информации по указанной сделке; подготавливает проект ответа для предоставления по требованию налогового органа, направленному вне рамок налогового контроля	ПК-3.8. З-1. **Знает** трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, законодательство Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика и практика их применения ПК-3.8. З-2. **Знает** принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации ПК-3.8. У-1. **Умеет** анализировать, обобщать и систематизировать информацию, относящуюся к сфере своей профессиональной деятельности

					ПК-3.8. У-2. **Умеет** осуществлять подготовку и оформление документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах при осуществлении сделок между взаимозависимыми лицами
			ПК-3.10	Определяет процедуру выполнения отдельных поручений для целей обмена документами и налоговой информацией с клиентами и/или контрагентами (юридическими и физическими лицами), государственными органами, включая налоговые	ПК-3.10. З-2. **Знает** правила защиты конфиденциальной информации ПК-3.10. У-2. **Умеет** деловую переписку по вопросам, связанным с исполнением обязанностей по исчислению и уплате налогов, страховых взносов, сборов и

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

3,00 з.е., 108 ак.час

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 53 ак. час на контактную работу с преподавателем, из них 14 ак.час на лекции и 28 ак.час на практические занятия. 37 ак. час на самостоятельную работу обучающихся.

Б1.В.01.18 Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности реализуется в 7-м семестре 4-го курса после изучения дисциплин:

Б1.О.01.02.03 Экономическая теория: Микроэкономика

Б1.О.01.02.04 Экономическая теория: Макроэкономика

Б1.О.02.01 Введение в профессию

Б1.О.02.05 Теория и история налогообложения

Б1.В.01.02 Основы налогообложения

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины (модуля)
Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов		Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		ВСЕГО	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий								Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)					
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат тэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ								
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД														
Тема 1.	Правовые основы и принципы налогообложения ВЭД	12	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	6	Доклад, Тестирование Опрос Контрольное задание

Тема 2.	Таможенно-тарифное и нетарифное регулирование, таможенная стоимость	12	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	6	Тестирование Опрос Контрольное задание
РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ НАЛОГИ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД													
Тема 3.	НДС и акцизы во внешнеэкономической деятельности	14	2	0	0	6	0	0	0	0	0	0	6	Тестирование Опрос Контрольное задание
Тема 4.	Налог на прибыль и НДФЛ в сфере ВЭД	12	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	6	Тестирование Опрос Контрольное задание
РАЗДЕЛ 3. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД													
Тема 5.	Налоговый контроль и трансфертное ценообразование в ВЭД	12	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	6	Тестирование Опрос Контрольное задание
Тема 6.	Налоговое планирование и оптимизация в ВЭД	17	4	0	0	6	0	0	0	0	0	0	7	

Промежуточная аттестация	**11**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2**	**9**	**0**	**0**	**0**	**Экзамен**
Итого	**108**	**14**	**0**	**0**	**28**	**0**	**0**	**2**	**9**	**0**	**18**	**37**	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание дисциплины

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 1. Правовые основы и принципы налогообложения ВЭД (ПК-2.3, ПК-3.8)

Понятие и структура внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Система законодательного и нормативно-правового регулирования ВЭД в РФ (Таможенный кодекс ЕАЭС, НК РФ, ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»). Базовые принципы налогообложения экспортно-импортных операций. Понятие «резидент» и «нерезидент» для целей налогообложения, определение налогового статуса участника ВЭД. Международные договоры об избежании двойного налогообложения.

Тема 2. Таможенно-тарифное и нетарифное регулирование, таможенная стоимость (ПК-3.8)

Виды таможенных платежей. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) и ее роль. Методы определения таможенной стоимости товаров: основные и резервные. Порядок декларирования товаров и контроля таможенной стоимости. Влияние классификации товаров по ТН ВЭД на ставки ввозных и вывозных таможенных пошлин.

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ НАЛОГИ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 3. НДС и акцизы во внешнеэкономической деятельности (ПК-3.10)

Порядок исчисления и уплаты НДС при импорте товаров (особенности «налогового агента»). Нулевая ставка НДС при экспорте: условия применения и порядок подтверждения (пакет документов). Возмещение (зачет) «входящего» НДС при экспортных операциях. Акцизы и их роль при ввозе и вывозе подакцизных товаров.

Тема 4. Налог на прибыль и НДФЛ в сфере ВЭД (ПК-2.3, ПК-3.10)

Особенности определения доходов и расходов по операциям с иностранными контрагентами для налога на прибыль. Налогообложение доходов иностранных организаций от источников в РФ (постоянное

представительство, «пассивные» доходы). Применение пониженных ставок и освобождений у источника выплаты. Налогообложение доходов физических лиц – участников ВЭД.

РАЗДЕЛ 3. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 5. Налоговый контроль и трансфертное ценообразование в ВЭД (ПК-3.8)

Контролируемые сделки с иностранными контрагентами: критерии признания. Методы определения рыночных цен для целей налогообложения. Симметричные корректировки. Валютный контроль и налоговый мониторинг внешнеторговых контрактов. Документы, истребуемые налоговыми органами в рамках контроля ВЭД.

Тема 6. Налоговое планирование и оптимизация в ВЭД (ПК-3.10, ПК-3.8)

Законные методы оптимизации налогообложения ВЭД (выбор юрисдикции, структура контракта, таможенные процедуры). Офшорные зоны и их классификация. Риски «бенефициарного владельца» и «фактического права на доход». Предупреждение налоговых рисков при заключении внешнеторговых контрактов.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.01.11 Налогообложение некоммерческих организаций входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляют фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа – это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из

правильных ответов из нескольких вариантов предложенных		2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа

		5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС Донецкого филиала РАНХиГС.

Итоговая балльная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**	
			Для традиционной системы	**Для бинарной системы**
90-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
80-89	Хорошо		B	P/ Passed
75-79			C	P/ Passed
70-74	Удовлетворительно		B	P/ Passed
60-69			E	P/ Passed
0-59	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
100 баллов	100 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.01.18 Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

доклад, опрос, тестирование, контрольное задание.

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 1. Правовые основы и принципы налогообложения ВЭД (ПК-2.3, ПК-3.8)

Тест 1. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ. Запишите только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

Вопрос: Что является основным критерием для признания физического лица налоговым резидентом Российской Федерации?

А) Наличие российского гражданства

Б) Постоянная регистрация по месту жительства в РФ

В) Нахождение на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

Г) Наличие дохода от источников в РФ

Тест 2. (Задание закрытого типа на установление соответствия)

Инструкция: Прочитайте текст и установите соответствие. Запишите попарно буквы и цифры (например, 1В; 2А; 3Б).

Вопрос: Установите соответствие между нормативно-правовым актом и его сферой регулирования в области налогообложения ВЭД:

№	Нормативно-правовой акт		№	Сфера регулирования
1	Налоговый кодекс РФ (ч. 1 и 2)		А	Таможенные пошлины, запреты и ограничения
2	Таможенный кодекс Евразийского экономического союза		Б	Порядок расчетов в иностранной валюте, валютный контроль
3	Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле»		В	НДС, акцизы, налог на прибыль, налог на доходы иностранных организаций

Тест 3. (Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильные ответы. Запишите только номера (или буквы) выбранных вариантов ответа (например, 1 4 или А Г).

Вопрос: Какие из перечисленных лиц признаются плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) при ввозе товаров на территорию РФ?

А) Российская организация – покупатель товара по импортному контракту

Б) Физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, ввозящее товары для личного пользования (с учетом лимитов)

В) Иностранная компания – продавец товара, если товар ввозится на условиях FCA (франко-перевозчик)

Г) Таможенный представитель (брокер), если он выступает от имени и по поручению декларанта

Д) Транспортная компания, осуществляющая международную перевозку товара

Тест 4. (Задание закрытого типа на установление последовательности)

Инструкция: Прочитайте текст и установите правильную последовательность. Запишите буквы вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВАГ).

Вопрос: Расположите этапы исчисления и уплаты НДС при импорте товаров из страны дальнего зарубежья в логической последовательности:

А) Регистрация таможенной декларации (ДТ) таможенным органом

Б) Подача таможенной декларации (ДТ) и необходимых документов

В) Уплата НДС на таможне (авансовый платёж или с единого лицевого счета плательщика)

Г) Выпуск товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой

Тест 5. (Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа и обоснованием выбора)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ, запишите номер (или букву) выбранного варианта ответа, а затем запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

Вопрос: Налогоплательщик – российская организация, осуществляющая экспортные операции, считает, что налоговый орган неправомерно отказал в применении ставки 0% по НДС из-за непредставления копии контракта, переведённой на русский язык и заверенной в установленном порядке. В каком порядке он может обжаловать решение налогового органа?

А) Только в судебном порядке в арбитражный суд

Б) В досудебном порядке – в вышестоящий налоговый орган, а затем в суд

В) Только в досудебном порядке – в вышестоящий налоговый орган Г) Только через Уполномоченного по правам налогоплательщиков

Тема 2. Таможенно-тарифное и нетарифное регулирование, таможенная стоимость (ПК-3.8)

Тест 1. (Выбор одного правильного ответа)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

Вопрос: Какой метод определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, является основным и применяется в первую очередь?

А) Резервный метод

Б) Метод вычитания стоимости

В) Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами

Г) Метод сложения стоимости

Тест 2. (Установление соответствия)

Инструкция: Прочитайте текст и установите соответствие.

Вопрос: Установите соответствие между видом таможенного платежа и его характеристикой:

№	Вид таможенного платежа		№	Характеристика
1	Ввозная таможенная пошлина		А	Устанавливается в процентах от таможенной стоимости (адвалорная), в евро за единицу товара (специфическая) или комбинированная
2	Вывозная таможенная пошлина		Б	Косвенный налог, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров (наряду с НДС и акцизами)
3	Таможенный сбор		В	Платеж за совершение таможенными органами действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением, хранением и т.д.

Тест 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильные ответы.

Вопрос: Какие из перечисленных методов являются основными (приоритетными) для определения таможенной стоимости в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС?

А) Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами

Б) Метод по стоимости сделки с идентичными товарами

В) Метод по стоимости сделки с однородными товарами

Г) Резервный метод

Д) Метод вычитания стоимости

Тест 4. (Установление последовательности)

Инструкция: Прочитайте текст и установите правильную последовательность.

Вопрос: Расположите этапы проверки таможенной стоимости товаров таможенным органом в логической последовательности (после подачи ДТ):

А) Запрос дополнительных документов и пояснений для подтверждения заявленной таможенной стоимости

Б) Регистрация ДТ и начало проверки таможенных, в том числе иных документов, содержащих сведения о таможенной стоимости

В) Принятие решения о корректировке заявленной таможенной стоимости (при наличии признаков недостоверности и непредставлении запрошенных документов)

Г) Выпуск товаров при условии предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (в случае принятия решения о корректировке)

Тест 5. (Комбинированный тип с обоснованием)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ, запишите его, а затем запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

Вопрос: Таможенный орган в ходе проверки таможенной стоимости запросил у декларанта экспортную таможенную декларацию страны отправления и прайс-листы производителя. Декларант отказался их предоставлять, ссылаясь на то, что эти документы не поименованы в Перечне документов для подтверждения таможенной стоимости (Приложение № 1 к Решению Комиссии Таможенного союза № 376). Правомерен ли отказ?

А) Отказ правомерен, так как таможенный орган не вправе требовать документы, не указанные в Перечне

Б) Отказ неправомерен, так как таможенный орган вправе запрашивать дополнительные документы при наличии признаков недостоверности заявленной таможенной стоимости (значительное отклонение от цен на идентичные/однородные товары)

В) Отказ правомерен, если заявленная таможенная стоимость выше стоимости, сложившейся на внутреннем рынке

Г) Отказ неправомерен, если декларант предоставил договор и инвойс

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ НАЛОГИ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 3. НДС и акцизы во внешнеэкономической деятельности (ПК-3.10)

Тест 1. (Выбор одного правильного ответа)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

Вопрос: В течение какого срока налогоплательщик-экспортер должен собрать пакет документов, подтверждающих обоснованность применения ставки 0% по НДС?

А) 90 календарных дней

Б) 180 календарных дней
В) 120 календарных дней
Г) 270 календарных дней

Тест 2. (Установление соответствия)
Инструкция: Прочитайте текст и установите соответствие.
Вопрос: Установите соответствие между видом операции и налоговой ставкой НДС:

№	Вид операции		№	Ставка НДС
1	Экспорт товаров (при подтверждении)		А	20%
2	Импорт товаров (продовольственных)		Б	0%
3	Экспорт товаров (при неподтверждении)		В	10% (облагаемая база – таможенная стоимость + пошлина + акциз)

Тест 3. (Выбор нескольких правильных ответов)
Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильные ответы.
Вопрос: Какие документы входят в пакет документов, подтверждающих обоснованность применения ставки 0% по НДС при экспорте товаров (ст. 165 НК РФ)?
А) Контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара
Б) Таможенная декларация (её копия) с отметками российского таможенного органа
В) Транспортные, товаросопроводительные и (или) иные документы с отметками таможенных органов места убытия
Г) Акт приема-передачи товара на склад временного хранения
Д) Выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного лица

Тест 4. (Установление последовательности)
Инструкция: Прочитайте текст и установите правильную последовательность.
Вопрос: Расположите в хронологическом порядке действия экспортера для подтверждения права на применение ставки 0% по НДС:
А) Подача налоговой декларации по НДС с отражением операций по ставке 0% за налоговый период
Б) Фактический вывоз товара с таможенной территории ЕАЭС (получение отметки таможенного органа на ДТ и транспортных документах)
В) Сбор полного пакета документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ
Г) Поступление на счёт налогоплательщика выручки от иностранного покупателя

Тест 5. (Комбинированный тип с обоснованием)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ, запишите его, а затем запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

Вопрос: Российская компания-экспортер отгрузила товар на экспорт в ноябре 2025 года. В течение 180 дней пакет документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки НДС, не был собран. Каковы налоговые последствия?

А) Никаких, так как экспортная операция не подлежит налогообложению НДС

Б) Экспортер должен начислить НДС по ставке 20% за тот налоговый период (ноябрь 2025 года), в котором произошла отгрузка товара, и уплатить его в бюджет, а также представить уточненную налоговую декларацию

В) Экспортер должен начислить НДС по ставке 20% за тот налоговый период, в котором истекли 180 дней (май 2026 года)

Г) Экспортер должен начислить НДС по ставке 10% и уплатить штраф в размере 20% от суммы налога

Тема 4. Налог на прибыль и НДФЛ в сфере ВЭД (ПК-2.3, ПК-3.10)

Тест 1. (Выбор одного правильного ответа)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

Вопрос: Какая ставка налога на прибыль применяется при налогообложении доходов иностранной организации от источников в РФ (дивиденды, проценты, роялти), если международным договором не предусмотрено иное и документального подтверждения места нахождения нет?

А) 0%

Б) 15%

В) 20%

Г) 30%

Тест 2. (Установление соответствия)

Инструкция: Прочитайте текст и установите соответствие.

Вопрос: Установите соответствие между видом дохода иностранной организации от источников в РФ и ставкой налога на прибыль у источника (согласно ст. 284, 309 НК РФ):

№	Вид дохода		№	Ставка
1	Дивиденды, выплачиваемые иностранной организации (при определенных условиях)		А	20%
2	Доход от оказания консультационных услуг на территории РФ (при отсутствии постоянного представительства)		Б	15%
3	Доход от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ		В	0%

Тест 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильные ответы.

Вопрос: Какие виды деятельности иностранной организации на территории РФ могут привести к образованию постоянного представительства (ПП) для целей налога на прибыль?

А) Осуществление строительно-монтажных работ продолжительностью более 30 календарных дней

Б) Использование фондов морского дна, разведка и добыча полезных ископаемых

В) Организация деятельности по предоставлению персонала (если персонал работает на территории РФ)

Г) Разовые поставки товаров через таможенную территорию РФ

Д) Подготовительный и вспомогательный характер деятельности (хранение, реклама, изучение рынка)

Тест 4. (Установление последовательности)

Инструкция: Прочитайте текст и установите правильную последовательность.

Вопрос: Расположите действия российского налогового агента при выплате дохода иностранной организации в хронологической последовательности:

А) Удержание суммы налога на прибыль из доходов иностранной организации

Б) Определение даты фактической выплаты дохода иностранной организации

В) Перечисление удержанной суммы налога в бюджет (не позднее дня, следующего за днём выплаты дохода)

Г) Определение налоговой базы и ставки налога в соответствии с НК РФ и международным договором

Тест 5. (Комбинированный тип с обоснованием)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ, запишите его, а затем запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

Вопрос: Российская организация (ООО «Техноэкспорт») заключила договор с немецкой компанией (не имеющей постоянного представительства в РФ) на оказание консультационных услуг. Стоимость услуг – 100 000 евро. По условиям договора налог у источника выплаты удерживается российской организацией. Применяемые ставки: 20% – налог на прибыль, 20% – НДС. Рассчитайте общую сумму налогов, которую российская организация обязана перечислить в бюджет, если международным договором с ФРГ не предусмотрено освобождение?

А) 0 евро, так как доходы от оказания услуг освобождены от налогообложения

Б) 40 000 евро (20 000 евро налог на прибыль + 20 000 евро НДС)

В) 20 000 евро, так как НДС облагается российский покупатель (налоговый агент) по ставке 20%, а налог на прибыль у источника – 20%

Г) 30 000 евро (20 000 евро налог на прибыль + 10 000 евро НДС)

РАЗДЕЛ 3. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 5. Налоговый контроль и трансфертное ценообразование в ВЭД (ПК-3.8)

Тест 1. (Выбор одного правильного ответа)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

Вопрос: Какова сумма дохода по контролируемой сделке (с одним иностранным контрагентом) за календарный год, при превышении которой налогоплательщик обязан уведомить налоговый орган о совершении такой сделки?

А) 60 млн. рублей

Б) 80 млн. рублей

В) 100 млн. рублей

Г) 120 млн. рублей

Тест 2. (Установление соответствия)

Инструкция: Прочитайте текст и установите соответствие.

Вопрос: Установите соответствие между методом определения рыночных цен для целей налогообложения и его краткой характеристикой:

№	Метод		№	Характеристика
1	Метод сопоставимых рыночных цен		А	Основывается на сопоставлении валовой рентабельности, полученной по сделке, с рыночным интервалом
2	Затратный метод		Б	Сравнение цены товара в анализируемой сделке с ценами на идентичные (однородные) товары на сопоставимом рынке
3	Метод сопоставимой рентабельности		В	Основывается на сумме произведенных затрат и обычной для данной деятельности валовой рентабельности

Тест 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильные ответы.

Вопрос: Какие из перечисленных обстоятельств являются признаками того, что внешнеэкономическая сделка может быть признана контролируемой (ст. 105.14 НК РФ)?

А) Сумма годового дохода по сделке превышает 60 млн. рублей (для 2025 г.)

Б) Одна из сторон сделки является резидентом офшорной зоны (из перечня Минфина РФ)

В) Сделка заключена между взаимозависимыми лицами (одно лицо участвует в другом, родство и т.д.)

Г) Сделка заключена на бирже по рыночной цене

Д) Сделка является внешнеторговой товарной биржевой

Тест 4. (Установление последовательности)

Инструкция: Прочитайте текст и установите правильную последовательность.

Вопрос: Расположите действия налогоплательщика, совершившего контролируемую сделку с иностранным контрагентом, в хронологической последовательности:

А) Самостоятельная корректировка налоговой базы (если цены в контролируемой сделке отклонились от рыночного уровня)

Б) Совершение контролируемой сделки с иностранным контрагентом (взаимозависимость + сумма)

В) Подача уведомления о контролируемых сделках в налоговый орган (не позднее 20 мая года, следующего за отчетным)

Г) Подача налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период

Тест 5. (Комбинированный тип с обоснованием)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ, запишите его, а затем запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

Вопрос: Налоговый орган в ходе проверки истребовал у российской организации документы по контролируемой сделке с кипрской компанией за 2024 год. Организация отказалась их представлять, заявив, что сделка не является контролируемой, так как сумма дохода по ней составила 50 млн. рублей. Правомерен ли отказ?

А) Отказ правомерен, так как порог для признания сделки контролируемой с резидентом офшорной зоны (Кипр) выше – 120 млн. рублей

Б) Отказ неправомерен, так как сделка с резидентом офшорной зоны признается контролируемой без учета суммы (применяется нулевой порог)

В) Отказ правомерен, так как сделка с резидентом офшорной зоны признается контролируемой только при сумме свыше 120 млн. рублей

Г) Отказ неправомерен, так как порог для признания сделки контролируемой с резидентом офшорной зоны составляет 60 млн. рублей

Тема 6. Налоговое планирование и оптимизация в ВЭД (ПК-3.10, ПК-3.8)

Тест 1. (Выбор одного правильного ответа)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

Вопрос: Что из перечисленного является примером законной (не противоречащей НК РФ) оптимизации налогообложения ВЭД?

А) Искусственное дробление внешнеторгового контракта на несколько частей для применения более низкой ставки пошлины

Б) Использование таможенной процедуры «переработка на таможенной территории» для освобождения от уплаты ввозных пошлин

В) Вывод активов в офшорную зону через формальное переоформление права собственности

Г) Использование подставных фирм-«однодневок» для незаконного возмещения НДС

Тест 2. (Установление соответствия)

Инструкция: Прочитайте текст и установите соответствие.

Вопрос: Установите соответствие между налоговым риском в сфере ВЭД и его содержанием:

№	Риск		№	Содержание
1	Риск «бенефициарного владельца»		А	Доначисление налога на прибыль у источника выплаты, если иностранный контрагент не является фактическим получателем дохода
2	Риск признания сделки контролируемой		Б	Дополнительное начисление налога на прибыль (до 40%) и штрафы при отклонении цен от рыночного уровня

Тест 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильные ответы.

Вопрос: Какие из перечисленных мер могут быть использованы для минимизации налоговых рисков при заключении внешнеторгового контракта?

А) Включение в контракт обоснования цены (метод ценообразования)

Б) Заключение контракта на условиях INCOTERMS, однозначно определяющих момент перехода права собственности и риск утраты товара

В) Подготовка документации по трансфертному ценообразованию для крупных сделок

Г) Указание в контракте минимальной цены для снижения таможенных пошлин без экономического обоснования

Д) Отказ от указания в контракте страны происхождения товара

Тест 4. (Установление последовательности)

Инструкция: Прочитайте текст и установите правильную последовательность.

Вопрос: Расположите этапы проверки добросовестности иностранного контрагента (due diligence) в хронологической последовательности:

А) Анализ полученных документов и оценка налоговых рисков (риски КИК, трансфертного ценообразования, бенефициарности)

Б) Запрос и получение от иностранного контрагента учредительных документов, подтверждения налогового резидентства, выписки из торгового реестра

В) Заключение внешнеторгового контракта

Г) Проверка иностранного контрагента по открытым источникам (реестры, сайты, санкционные списки)

Тест 5. (Комбинированный тип с обоснованием)

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ, запишите его, а затем запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

Вопрос: Российская организация выплачивает дивиденды компании-резиденту Кипра, которая, в свою очередь, перечисляет их компании-резиденту Нидерландов. Каков риск применения статьи 7 НК РФ («Бенезициарный собственник») к получателю дохода?

А) Риск отсутствует, так как Кипр и Нидерланды являются участниками конвенций об избежании двойного налогообложения

Б) Риск заключается в том, что кипрская компания может быть признана не бенефициарным собственником дохода, и налог у источника будет удержан по ставке 15% (или иной), а не по пониженной ставке международного договора

В) Риск заключается в том, что налог у источника будет удержан по ставке 20%, а а не по пониженной ставке международного договора

Г) Риск заключается в том, что налог у источника будет удержан по ставке 20%, а кипрская компания потеряет право на освобождение от налогообложения

Д) Риск отсутствует, если кипрская компания является номинальным держателем акций

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать обучающийся	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,1	10
КТ 2	100	0,2	20
КТ 3	100	0,3	30
Итого:	х	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.

Тема 1. Подготовка доклада

Тематика докладов:

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 1. Правовые основы и принципы налогообложения ВЭД

1. Сравнительный анализ налогового законодательства РФ и стран ЕАЭС в области регулирования ВЭД.
2. Роль международных договоров об избежании двойного налогообложения в развитии экспортного потенциала РФ.
3. Практика определения статуса налогового резидента РФ для иностранных граждан, работающих в России.
4. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами в рамках ВЭД.
5. Влияние санкционной политики на налогообложение внешнеэкономических операций российских компаний.

Тема 2. Таможенно-тарифное и нетарифное регулирование

1. Анализ методов определения таможенной стоимости: проблемы и пути их решения.

2. Товарная номенклатура ВЭД как инструмент таможенно-тарифного регулирования: порядок классификации и правовые последствия ошибок.

3. Таможенные процедуры как инструмент оптимизации налогообложения: переработка на таможенной территории, временный ввоз, свободная таможенная зона.

4. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов при различных таможенных процедурах.

5. Нетарифное регулирование: лицензирование, квотирование, разрешительный порядок как фактор налоговых рисков.

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ НАЛОГИ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 3. НДС и акцизы во внешнеэкономической деятельности

1. Проблемные вопросы применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров и услуг.

2. Особенности исчисления и возмещения «ввозного» НДС при импорте товаров из стран ЕАЭС и дальнего зарубежья.

3. Налоговые агенты по НДС при приобретении работ, услуг у иностранных лиц на территории РФ.

4. Акцизы и НДС при ввозе подакцизных товаров: порядок уплаты, особенности администрирования.

5. Порядок подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте: анализ пакета документов и судебной практики.

Тема 4. Налог на прибыль и НДФЛ в сфере ВЭД

1. Критерии образования постоянного представительства иностранной компании в РФ: анализ судебной практики.

2. Налогообложение доходов иностранных организаций от источников в РФ: виды доходов, ставки, порядок удержания.

3. Применение пониженных ставок и освобождений от налогообложения доходов иностранных организаций (ст. 310 НК РФ).

4. Налогообложение доходов физических лиц, получаемых от источников за пределами РФ: порядок декларирования и уплаты.

5. Контролируемые иностранные компании (КИК): понятие, порядок декларирования, налогообложение прибыли.

РАЗДЕЛ 3. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 5. Налоговый контроль и трансфертное ценообразование в ВЭД

1. Контролируемые сделки в ВЭД: критерии признания, пороговые значения сумм, порядок уведомления.

2. Методы определения рыночных цен для целей налогообложения в сделках с иностранными контрагентами.

3. Симметричные корректировки налоговой базы по контролируемым сделкам: российский и международный аспекты.

4. Документы, истребуемые налоговыми органами в рамках контроля ВЭД: требование, уведомление, порядок подготовки ответа.

5. Взаимодействие налоговых и таможенных органов при контроле внешнеэкономических сделок.

Тема 6. Налоговое планирование и оптимизация в ВЭД

1. Легальные методы оптимизации налогообложения ВЭД: выбор юрисдикции, структура контракта, таможенные процедуры.

2. Понятие и классификация офшорных зон. Применение правил «бенефициарного владельца» и «фактического права на доход».

3. Предупреждение налоговых рисков при заключении внешнеторговых контрактов: анализ условий контракта, вопросы ценообразования.

4. Использование специальных инвестиционных контрактов (СПИК) и территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) для оптимизации налогов при ВЭД.

5. Будущее налогообложения ВЭД: цифровая экономика, налог на цифровые услуги, глобальное минимальное налогообложение (Pillar Two).

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Подготовка доклада способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляется план, подбираются основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения.

Подготовка доклада требует от обучающегося большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы: изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых дает сам преподаватель; анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений; обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана; написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы

среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

Критерии оценивания доклада:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Содержание и раскрытие темы	0-20	Детальное, последовательное описание всех этапов с конкретными примерами
Грамотность изложения	0-20	Соблюдены все правила грамматики, орфографии и пунктуации
Стилистика	0-20	Единый стиль изложения, точные формулировки, уместное использование терминов, лаконичность
Логика изложения	0-20	Чёткая последовательность изложения, логические связи между частями текста, аргументы подтверждают выводы
Оригинальность	0-20	Уникальный подход к теме, нестандартные решения, инновационные идеи, собственная позиция автора
Итого максимально:	100	

КТ – 2.

Тема 1-6. Опрос:

Вопросы для опроса:

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 1. Правовые основы и принципы налогообложения ВЭД

1. Что понимается под внешнеэкономической деятельностью (ВЭД) и каковы её основные формы?
2. Назовите основные источники правового регулирования налогообложения ВЭД в Российской Федерации.
3. Каковы критерии определения налогового резидентства физических лиц и организаций для целей налогообложения ВЭД?
4. Какова роль международных договоров об избежании двойного налогообложения в налогообложении ВЭД?
5. Что такое «постоянное представительство» иностранной компании в РФ и каковы налоговые последствия его образования?

6. В чем заключается принцип территориальности при налогообложении доходов иностранных организаций?

Тема 2. Таможенно-тарифное регулирование

1. Какие таможенные платежи подлежат уплате при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС?
2. Что такое ТН ВЭД и какова её роль в исчислении таможенных пошлин?
3. Какие методы определения таможенной стоимости являются основными?
4. Что такое таможенная процедура и как выбор процедуры влияет на налогообложение?
5. Каков порядок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов при импорте товаров?

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ НАЛОГИ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 3. НДС и акцизы во внешнеэкономической деятельности

1. Каков порядок применения ставки 0% НДС при экспорте товаров?
2. В течение какого срока необходимо подтвердить обоснованность применения нулевой ставки НДС?
3. Каковы последствия, если пакет документов, подтверждающих нулевую ставку НДС, не собран в установленный срок?
4. Каков порядок исчисления НДС при импорте товаров на территорию РФ?
5. Какой порядок исчисления НДС при импорте товаров из стран ЕАЭС?

Тема 4. Налог на прибыль и НДФЛ в сфере ВЭД

1. Какие особенности определения доходов и расходов по внешнеторговым операциям для целей налога на прибыль?
2. Какие виды доходов иностранных организаций от источников в РФ облагаются налогом у источника выплаты?
3. Какие ставки применяются при налогообложении доходов иностранных организаций от источников в РФ?
4. Каков порядок освобождения от удержания налога у источника выплаты на основании международного договора?
5. Как облагаются НДФЛ доходы физического лица – налогового резидента РФ, полученные от иностранной организации?

РАЗДЕЛ 3. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 5. Налоговый контроль и трансфертное ценообразование в ВЭД

1. Какие сделки с иностранными контрагентами признаются контролируемыми для целей трансфертного ценообразования?

2. Каков порядок уведомления налогового органа о совершении контролируемых сделок?

3. Какие методы определения рыночных цен используются для целей налогообложения?

4. Что такое «документация по трансфертному ценообразованию» и в каких случаях она должна быть подготовлена?

5. Какие документы вправе истребовать налоговый орган у участника ВЭД вне рамок налоговых проверок?

Тема 6. Налоговое планирование и оптимизация в ВЭД

1. Каковы основные легальные методы оптимизации налогообложения при осуществлении ВЭД?

2. Какие риски возникают при использовании транзитных юрисдикций (офшоров) в структуре международных сделок?

3. Что такое «бенефициарный

Критерии оценивания опроса:

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
65-84	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.
55-64	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
0-54	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

КТ – 3.

Тема 1-5. Контрольные задания:

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 1. Правовые основы и принципы налогообложения ВЭД

Задание 1. Расчет срока для подтверждения налогового резидентства

Российская организация заключила контракт с иностранной компанией, зарегистрированной в Люксембурге. Для применения пониженной ставки налога у источника выплаты необходимо подтвердить, что иностранная компания является налоговым резидентом Люксембурга. Документы были направлены в Люксембург 15 марта 2026 года. Ответ получен 15 июля 2026 года. Рассчитайте, уложилась ли иностранная компания в срок, установленный НК РФ для представления подтверждения налогового резидентства.

Задание 2. Расчет количества дней пребывания для определения налогового резидентства

Иностранный гражданин находится на территории РФ в период с 15 января 2026 года по 10 декабря 2026 года, при этом выезжал за пределы РФ с 01.05.2026 по 15.05.2026 (15 дней) и с 01.08.2026 по 15.08.2026 (15 дней). Определите, признается ли данное физическое лицо налоговым резидентом РФ за 2026 год.

Тема 2. Таможенно-тарифное и нетарифное регулирование, таможенная стоимость

Задание 1. Расчет таможенной стоимости методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами

Российская организация импортирует из Германии оборудование. Контрактная стоимость товара – 100 000 евро. Условия поставки – EXW (франко-завод продавца). Расходы по доставке до границы РФ составили: транспортировка по территории Германии – 2 000 евро, транспортировка по территории РФ – 3 000 евро, погрузочно-разгрузочные работы в порту отправления – 500 евро, страхование груза в пути – 1 000 евро. Рассчитайте таможенную стоимость товара.

Задание 2. Расчет суммы ввозной таможенной пошлины

Российская организация импортирует из Китая партию бытовой техники. Таможенная стоимость товара – 5 000 000 рублей. Ставка ввозной

таможенной пошлины – 10% от таможенной стоимости. Рассчитайте сумму ввозной таможенной пошлины.

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ НАЛОГИ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 3. НДС и акцизы во внешнеэкономической деятельности

Задание 1. Расчет НДС при импорте товаров

Российская организация импортирует из Китая товары, облагаемые НДС по ставке 20%. Таможенная стоимость товара – 1 000 000 рублей. Ввозная таможенная пошлина – 100 000 рублей. Акцизом товары не облагаются. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате на таможне.

Задание 2. Расчет НДС при экспорте товаров (при неподтверждении нулевой ставки)

Российская компания-экспортер отгрузила товар на экспорт 15 февраля 2026 года на сумму 10 000 000 рублей. В течение 180 календарных дней пакет документов, подтверждающих обоснованность применения ставки 0%, не был собран. Рассчитайте сумму НДС, которую экспортер должен уплатить в бюджет.

Тема 4. Налог на прибыль и НДФЛ в сфере ВЭД

Задание 1. Расчет налога на прибыль у источника выплаты иностранной организации

Российская организация выплачивает иностранной компании (не имеющей постоянного представительства в РФ) дивиденды в размере 1 000 000 рублей. Международным договором между РФ и государством регистрации иностранной компании предусмотрена ставка налога на дивиденды в размере 10%. Иностранная компания не предоставила подтверждение своего налогового резидентства. Рассчитайте сумму налога на прибыль, которую российская организация обязана удержать.

Задание 2. Расчет налога на прибыль, подлежащего уплате иностранной организацией через постоянное представительство

Иностранная компания осуществляет строительно-монтажные работы на территории РФ в течение 8 месяцев. За этот период получен доход в размере 10 000 000 рублей. Расходы, связанные с деятельностью постоянного представительства, документально подтверждены в размере 6 000 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в РФ.

РАЗДЕЛ 3. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 5. Налоговый контроль и трансфертное ценообразование в ВЭД

Задание 1. Расчет суммы доначисленного налога на прибыль по контролируемой сделке

Российская организация реализовала товар взаимозависимому иностранному контрагенту по цене 100 рублей за единицу. В дальнейшем налоговый орган доказал, что рыночная цена за единицу товара составляет 150 рублей. Объем реализованного товара – 10 000 единиц. Рассчитайте сумму доначисленного налога на прибыль (без учета пеней и штрафов).

Задание 2. Расчет срока подачи уведомления о контролируемых сделках

Организация совершила контролируемые сделки в 2026 году. Рассчитайте последний день подачи уведомления о контролируемых сделках в налоговый орган.

Тема 6. Налоговое планирование и оптимизация в ВЭД

Задание 1. Расчет эффективности использования таможенной процедуры «переработка на таможенной территории»

Российская организация импортирует сырье для переработки. При ввозе сырья (таможенная стоимость – 10 000 000 рублей, ввозная пошлина – 1 000 000 рублей, НДС – 2 200 000 рублей). После переработки готовая продукция экспортируется. Сравните сумму уплаченных налогов при ввозе сырья с процедурой выпуска для внутреннего потребления (без таможенной процедуры) и с процедурой переработки на таможенной территории (с последующим экспортом продуктов переработки).

Задание 2. Выбор наиболее выгодной юрисдикции для холдинговой компании

Рассматриваются две юрисдикции для регистрации холдинговой компании, через которую планируется владение акциями российской организации: Кипр (ставка налога у источника на дивиденды по договору с РФ – 5%/10%, ставка налога на прибыль самой кипрской компании – 12,5%) и Нидерланды (ставка налога у источника на дивиденды по договору с РФ – 0%/5%, ставка налога на прибыль нидерландской компании – 20%). Проанализируйте, с учетом риска признания компании «кондуитной» (транзитной) и требований к экономической субстанции, какая юрисдикция может быть предпочтительнее.

Критерии оценивания контрольных заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающимся задание выполнено без ошибок и в полном объеме.
65-84	Обучающимся в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
55-64	Обучающимся допущены отдельные ошибки при выполнении задания
0-54	У обучающегося отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (при необходимости).

Конституция Российской Федерации, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, образцы финансовых (бухгалтерских, налоговых) документов, бумага, ручка / карандаш, линейка.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 1. Правовые основы и принципы налогообложения ВЭД (ПК-2.3, ПК-3.8)

1. Задания открытого типа

1. Раскройте систему источников правового регулирования налогообложения ВЭД в Российской Федерации. Каковы иерархия и соотношение международных договоров и национального законодательства (НК РФ, ТК ЕАЭС)?

2. Охарактеризуйте понятие «постоянное представительство» иностранной организации в РФ. Какие виды деятельности приводят к образованию постоянного представительства, а какие – нет (ст. 306 НК РФ)?

3. Проанализируйте критерии определения налогового резидентства физических лиц и организаций. Каковы налоговые последствия изменения налогового статуса (резидент/нерезидент)?

4. Какова роль международных договоров об избежании двойного налогообложения? В чем заключается механизм устранения двойного налогообложения (метод освобождения, метод налогового кредита)?

2. Задания комбинированного типа (тесты с обоснованием)

Задание 1.

Прочитайте текст.

Российская организация выплачивает проценты по займу компании-резиденту Кипра. Международная конвенция между РФ и Кипром предусматривает ставку налога на проценты в размере 0%. Кипрская компания предоставила подтверждение своего налогового резидентства, но у российской организации есть основания полагать, что кипрская компания является транзитным звеном (кондуитной компанией), а бенефициарным собственником дохода является компания-резидент другого государства (не участника конвенции с РФ).

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Российская организация обязана применить ставку 0%, так как предоставлено подтверждение резидентства Кипра.

Б) Российская организация обязана удержать налог по ставке 20% (или по ставке, предусмотренной НК РФ), если у нее есть основания полагать, что кипрская компания не является бенефициарным собственником дохода, и она не представила доказательств обратного.

В) Российская организация обязана удержать налог по ставке 15%, если кипрская компания не является бенефициарным собственником.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Иностранная компания осуществляет на территории РФ деятельность по поиску и разведке полезных ископаемых в течение 6 месяцев. Деятельность ведется без образования юридического лица. По окончании работ компания получила доход от реализации найденных полезных ископаемых.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Деятельность не приводит к образованию постоянного представительства, так как срок менее 12 месяцев.

Б) Деятельность приводит к образованию постоянного представительства, так как деятельность по пользованию природными ресурсами образует постоянное представительство независимо от срока (пп. 2 п. 1 ст. 308 НК РФ).

В) Постоянное представительство возникает только при наличии отделения (филиала) на территории РФ.

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания (выбор одного правильного ответа)

Задание 1. Что из перечисленного является источником правового регулирования ВЭД (наряду с НК РФ)?

А) Трудовой кодекс РФ

Б) Таможенный кодекс ЕАЭС

В) Жилищный кодекс РФ

Г) Кодекс об административных правонарушениях РФ

Задание 2. Какое лицо признается налоговым агентом при выплате дохода иностранной организации от источников в РФ (при отсутствии постоянного представительства)?

А) Иностранная организация – получатель дохода

Б) Российская организация – источник выплаты дохода

В) Таможенный орган

Г) Центральный банк РФ

3.2. Установите соответствие

Задание 3. Установите соответствие между критерием резидентства и его характеристикой:

№	Критерий		№	Характеристика
1	Физическое лицо – резидент		А	Фактическое нахождение на территории РФ менее 183 дней
2	Физическое лицо – нерезидент		Б	Фактическое нахождение на территории РФ не менее 183 дней
3	Организация – резидент		В	Создана в соответствии с законодательством РФ (место нахождения – РФ)

3.3. Выбор нескольких правильных ответов

Задание 4. Какие виды деятельности иностранной организации не приводят к образованию постоянного представительства (при отсутствии иных признаков)?

А) Хранение товаров (склад) без права реализации

Б) Закупка товаров для экспорта

В) Подготовительный и вспомогательный характер деятельности (реклама, изучение рынка)

Г) Строительно-монтажные работы

Д) Оказание консультационных услуг

3.4. Установление последовательности

Задание 5. Расположите стадии налогового контроля за внешнеэкономической сделкой в хронологической последовательности (после отгрузки товара):

А) Камеральная проверка декларации по НДС (ставка 0%) – 3 месяца

Б) Истребование документов у налогоплательщика-экспортера в рамках камеральной проверки

В) Вынесение решения по результатам камеральной проверки (при подтверждении/неподтверждении ставки 0%)

Г) Подача налоговой декларации по НДС с отражением операций по ставке 0%

Тема 2. Таможенно-тарифное и нетарифное регулирование, таможенная стоимость (ПК-3.8)

1. Задания открытого типа

1.1. Раскройте систему таможенно-тарифного регулирования в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС). Каковы виды таможенных пошлин (ввозные, вывозные, сезонные, специальные, антидемпинговые, компенсационные)? Каков порядок их исчисления и уплаты?

1.2. Охарактеризуйте Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) и ее роль в таможенном регулировании. Каков порядок классификации товаров? Каковы правовые последствия неправильной классификации (риски доначисления таможенных пошлин, налогов, административная ответственность)?

1.3. Проанализируйте методы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС (ст. 39-45 ТК ЕАЭС). Какие методы являются основными (приоритетными), а какие – резервными? Каков порядок применения каждого метода?

1.4. Каков порядок контроля таможенной стоимости товаров таможенным органом? Каковы права и обязанности декларанта при проведении контроля? Что такое «корректировка таможенной стоимости» и каков порядок ее проведения?

1.5. Раскройте понятие «нетарифное регулирование» внешнеэкономической деятельности. Какие меры нетарифного регулирования применяются в ЕАЭС (лицензирование, квотирование, разрешительный порядок, запреты и ограничения)? Как нетарифные меры влияют на налогообложение ВЭД?

2. Задания комбинированного типа (тесты с обоснованием)

Задание 1.

Прочитайте текст.

Российская организация импортирует из Германии партию оборудования. Таможенная стоимость оборудования заявлена декларантом в размере 10 000 000 рублей. В ходе проверки таможенный орган выявил, что стоимость оборудования на 30% ниже цен на идентичное оборудование, ввозимое другими участниками ВЭД, и принял решение о корректировке таможенной стоимости с применением резервного метода. Таможенная стоимость была увеличена до 13 000 000 рублей.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Таможенный орган действовал неправомерно, так как резервный метод применяется только после использования всех основных методов.

Б) Таможенный орган действовал правомерно, так как выявленное значительное отклонение от цен на идентичные товары является признаком недостоверности заявленной таможенной стоимости, и при непредставлении запрошенных документов таможенный орган вправе применить резервный метод.

В) Таможенный орган обязан был применить метод по стоимости сделки с идентичными товарами, а не резервный метод.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Декларант при определении таможенной стоимости ввозимых товаров использовал метод по стоимости сделки с идентичными товарами, минуя метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Таможенный орган указал на нарушение приоритетности методов.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Декларант прав, так как он вправе выбирать любой метод определения таможенной стоимости.

Б) Декларант неправ, так как метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами является основным и применяется в первую очередь; отказ от его применения должен быть обоснован (например, ограничения, влияющие на стоимость сделки, или взаимозависимость сторон).

В) Таможенный орган обязан принять любой метод, выбранный декларантом.

Задание 3.

Прочитайте текст.

Декларант представил таможенную декларацию и документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость. Таможенный орган в течение установленного срока не запросил дополнительные документы и не принял решение о выпуске товаров.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Таможенный орган вправе запросить дополнительные документы в любое время после выпуска товаров.

Б) Таможенный орган обязан выпустить товары, так как истечение срока проверки без запроса документов означает принятие заявленной таможенной стоимости (ст. 119 ТК ЕАЭС – выпуск товаров при отсутствии оснований для отказа).

В) Таможенный орган вправе приостановить выпуск товаров на неопределенный срок.

3. Задания закрытого типа

3.1. Выбор одного правильного ответа

Задание 1. Какой метод определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, является основным и применяется в первую очередь?

А) Метод по стоимости сделки с идентичными товарами

Б) Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами

В) Метод вычитания стоимости

Г) Резервный метод

Задание 2. Какой документ содержит классификацию товаров по группам, позициям и субпозициям для целей таможенно-тарифного регулирования?

А) Налоговый кодекс РФ

Б) Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД)

В) Единый таможенный тариф ЕАЭС

Г) Кодекс об административных правонарушениях РФ

Задание 3. Каков стандартный срок проверки таможенной стоимости товаров таможенным органом после регистрации таможенной декларации?

А) 1 час

Б) 4 часа (при отсутствии оснований для дополнительной проверки)

В) 4 часа (ст. 119 ТК ЕАЭС)

Г) 1 сутки

3.2. Установите соответствие

Задание 4. Установите соответствие между методом определения таможенной стоимости и его характеристикой:

№	Метод		№	Характеристика
1	Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами		А	Основан на стоимости сделки с товарами, ввозимыми одновременно или близко по времени
2	Метод по стоимости сделки с идентичными товарами		Б	Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары, плюс дополнительные начисления
3	Резервный метод		В	Применяется при невозможности использования других методов, на основе имеющейся ценовой информации

3.3. Выбор нескольких правильных ответов

Задание 6. Какие из перечисленных расходов подлежат включению в таможенную стоимость товаров при определении методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами (ст. 40 ТК ЕАЭС)?

А) Расходы по транспортировке товаров до места ввоза на таможенную территорию

Б) Расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке товаров до места ввоза

В) Расходы по страхованию груза в пути до места ввоза

Г) Расходы по транспортировке товаров по таможенной территории ЕАЭС

Д) Расходы по реализации товаров на внутреннем рынке (реклама, хранение, комиссионные)

Задание 7. Какие обстоятельства могут служить основанием для отказа таможенного органа от применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (ст. 39 ТК ЕАЭС)?

А) Наличие ограничений прав покупателя на товар (кроме установленных законом)

Б) Взаимозависимость продавца и покупателя, повлиявшая на цену сделки

В) Отсутствие документального подтверждения дополнительных начислений (транспорт, страхование)

Г) Низкая цена товара по сравнению с рыночной (сама по себе)

Д) Отсутствие контракта на бумажном носителе

Задание 8. Какие виды таможенных пошлин предусмотрены законодательством ЕАЭС?

А) Адвалорные (в процентах от таможенной стоимости)

Б) Специфические (в евро за единицу товара)

В) Комбинированные (сочетание адвалорной и специфической)

Г) Фиксированные (абсолютная сумма)

Д) Сезонные (применяются в определенные периоды)

3.4. Установление последовательности

Задание 9. Расположите методы определения таможенной стоимости в порядке их приоритетности (от приоритетного к резервному):

А) Метод по стоимости сделки с однородными товарами

Б) Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами

В) Резервный метод

Г) Метод по стоимости сделки с идентичными товарами

Д) Метод вычитания стоимости

Задание 10. Расположите этапы проверки таможенной стоимости товаров таможенным органом в хронологической последовательности (после подачи декларации):

А) Принятие решения о корректировке заявленной таможенной стоимости (при непредставлении запрошенных документов)

Б) Регистрация таможенной декларации и проверка документов

В) Запрос дополнительных документов и пояснений при выявлении признаков недостоверности

Г) Выпуск товаров при условии предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (в случае корректировки)

Задание 11. Расположите виды ответственности за нарушение таможенных правил при декларировании таможенной стоимости в порядке возрастания тяжести:

А) Штраф за недостоверное декларирование (ст. 16.2 КоАП РФ – от 50%

до 200% от суммы неуплаченных пошлин, налогов)

Б) Предупреждение (за малозначительное нарушение – ст. 2.9 КоАП РФ)

В) Штраф за непредставление документов по требованию (ст. 19.7 КоАП РФ)

Г) Уголовная ответственность (ст. 194 УК РФ – уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном/особо крупном размере)

Задание 12 (комбинированный тип с расчетом).

Прочитайте текст и произведите расчет.

Российская организация импортирует из Италии партию мебели. Контрактная стоимость товара – 50 000 евро. Условия поставки – FOB (порт отправления –Генуя). Расходы по доставке до границы РФ: транспортировка от Генуи до границы РФ – 5 000 евро, погрузочно-разгрузочные работы в порту отправления – 1 000 евро, страхование груза в пути – 500 евро. Расходы по доставке от границы до склада покупателя в Москве – 3 000 евро. Курс евро на дату регистрации декларации – 100 рублей.

Рассчитайте таможенную стоимость товара в рублях.

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ НАЛОГИ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 3. НДС и акцизы во внешнеэкономической деятельности (ПК-3.10

1. Задания открытого типа

1.1. Раскройте порядок исчисления и уплаты НДС при импорте товаров из стран дальнего зарубежья. Каковы особенности определения налоговой базы (таможенная стоимость + пошлина + акциз)?

1.2. Охарактеризуйте условия применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров. Каков порядок подтверждения обоснованности применения ставки 0%? Какие последствия неподтверждения?

1.3. Каков порядок исчисления НДС при импорте товаров из стран ЕАЭС? В чем отличия от импорта из стран дальнего зарубежья (порядок уплаты – в налоговый орган, а не на таможню; ставки – по месту нахождения покупателя)?

1.4. Проанализируйте особенности налогообложения акцизами при ввозе и вывозе подакцизных товаров. Каков порядок освобождения от уплаты акцизов при экспорте?

2. Задания комбинированного типа (тесты с обоснованием)

Задание 1.

Прочитайте текст.

Российская компания-экспортер отгрузила товар на экспорт в ноябре 2025 года. Пакет документов, подтверждающих обоснованность применения ставки 0% по НДС, был собран в мае 2026 года (в течение 180 дней), но налоговая декларация за ноябрь 2025 года была подана без отражения операций по ставке 0%.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Право на применение ставки 0% утрачено, так как декларация подана без отражения операций.

Б) Экспортер вправе применить ставку 0% за налоговый период, в котором собран пакет документов (май 2026 года), но с учетом ограничений (если с момента отгрузки прошло более 180 дней – утрата права).

В) Экспортер должен подать уточненную декларацию за ноябрь 2025 года с отражением операций по ставке 0%.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Российский импортер ввозит на территорию РФ из Германии оборудование, которое не облагается ввозной таможенной пошлиной (ставка 0%). Таможенная стоимость – 1 000 000 евро. Курс евро на дату регистрации декларации – 100 рублей. Ставка НДС – 20%.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) НДС не уплачивается, так как ввозная пошлина не взимается.

Б) НДС уплачивается в размере 20 000 000 рублей (1 000 000 × 100 × 0,20), так как налоговая база включает таможенную стоимость независимо от уплаты пошлины.

В) НДС уплачивается в размере 0 рублей, так как освобождение от уплаты пошлины влечет освобождение от НДС.

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания (выбор одного правильного ответа)

Задание 1. Какой налоговый период установлен для НДС при экспортных операциях?

А) Месяц

Б) Квартал

В) Год

Г) Декада

Задание 2. В течение какого срока с даты отгрузки товара на экспорт необходимо подтвердить обоснованность применения ставки 0%?

А) 90 дней

Б) 120 дней

В) 180 дней

Г) 270 дней

3.2. Установите соответствие

Задание 3. Установите соответствие между видом операции и порядком исчисления НДС:

№	Вид операции		№	Порядок исчисления
1	Импорт из дальнего зарубежья		А	НДС уплачивается в бюджет по месту нахождения покупателя (по ставке места нахождения)
2	Импорт из ЕАЭС		Б	НДС уплачивается на таможне (в составе таможенных платежей)
3	Экспорт		В	Ставка 0% (при подтверждении) или 20% (при неподтверждении)

3.3. Выбор нескольких правильных ответов

Задание 4. Какие документы необходимы для подтверждения ставки 0% НДС при экспорте товаров (ст. 165 НК РФ)?

А) Контракт с иностранным контрагентом

Б) Таможенная декларация с отметками таможенного органа

В) Транспортные и товаросопроводительные документы

Г) Акт приема-передачи товара

Д) Доверенность на право подписи контракта

3.4. Установление последовательности

Задание 5. Расположите этапы исчисления и уплаты НДС при импорте товаров из стран дальнего зарубежья в хронологической последовательности:

А) Уплата НДС на таможне (авансовый платеж или списание с единого лицевого счета)

Б) Регистрация таможенной декларации

В) Подача таможенной декларации и документов

Г) Выпуск товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой

Тема 4. Налог на прибыль и НДФЛ в сфере ВЭД (ПК-2.3, ПК-3.10)

1. Задания открытого типа

1.1. Раскройте особенности определения доходов и расходов по операциям с иностранными контрагентами для целей налога на прибыль. Каков порядок пересчета доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте (дата совершения операции, дата признания дохода/расхода)?

1.2. Охарактеризуйте порядок налогообложения доходов иностранных организаций от источников в РФ. Какие виды доходов облагаются налогом у источника выплаты (ст. 309 НК РФ)? Каковы ставки налога?

1.3. Каков порядок освобождения от удержания налога у источника выплаты на основании международного договора (ст. 312 НК РФ)? Какие документы необходимо представить налоговому агенту?

1.4. Проанализируйте понятие «постоянное представительство» иностранной организации в РФ. Какие виды деятельности образуют постоянное представительство, а какие – нет (ст. 306, 308 НК РФ)? Каковы налоговые последствия образования постоянного представительства?

1.5. Каков порядок налогообложения доходов физических лиц –

участников ВЭД (резидентов и нерезидентов)? Какие ставки применяются? Каков порядок декларирования доходов, полученных от источников за пределами РФ?

2. Задания комбинированного типа (тесты с обоснованием)

Задание 1.

Прочитайте текст.

Российская организация выплачивает дивиденды компании-резиденту Кипра. Международная конвенция между РФ и Кипром предусматривает ставку налога на дивиденды в размере 5% (при владении не менее 15% уставного капитала). Кипрская компания владеет 20% уставного капитала российской организации. Документы, подтверждающие резидентство Кипра, представлены.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Российская организация обязана удержать налог по ставке 15% (ст. 284 НК РФ), так как международный договор не применяется.

Б) Российская организация обязана удержать налог по ставке 5%, предусмотренной международной конвенцией, при условии, что кипрская компания является бенефициарным собственником дохода.

В) Российская организация обязана удержать налог по ставке 0%, так как дивиденды не облагаются налогом.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Иностранная компания оказывает российской организации консультационные услуги на территории РФ. Услуги оказываются дистанционно (сотрудники иностранной компании находятся за пределами РФ). Срок оказания услуг – 4 месяца.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Деятельность приводит к образованию постоянного представительства, так как срок превышает 30 дней.

Б) Деятельность не приводит к образованию постоянного представительства, так как услуги оказываются дистанционно, сотрудники не находятся на территории РФ (пп. 2 ст. 308 НК РФ – подготовительный и вспомогательный характер).

В) Постоянное представительство возникает при оказании любых услуг на территории РФ.

Задание 3.

Прочитайте текст.

Российская организация выплачивает иностранной компании проценты по займу. Международным договором предусмотрена ставка 0%. Иностранная компания не предоставила подтверждение своего налогового резидентства.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Применяется ставка 0%, так как это предусмотрено договором.

Б) Применяется ставка 20% (пп. 3 п. 1 ст. 309, п. 1 ст. 284 НК РФ), так как подтверждение резидентства не представлено.

В) Налог не удерживается, так как заемные обязательства не облагаются налогом.

3. Задания закрытого типа

3.1. Выбор одного правильного ответа

Задание 1. Какая ставка налога на прибыль применяется при налогообложении доходов иностранной организации от источников в РФ (дивиденды), если международным договором не предусмотрено иное?

А) 0%

Б) 5%

В)15%

Г) 20%

Задание 2. Какая ставка налога на прибыль применяется при налогообложении доходов иностранной организации от источников в РФ (проценты, роялти), если международным договором не предусмотрено иное?

А) 0%

Б) 5%

В) 15%

Г) 20%

Задание 3. Каков максимальный срок для подачи заявления на возврат (зачет) излишне удержанного налога у источника выплаты (ст. 312 НК РФ)?

А) 6 месяцев

Б) 1 год

В) 3 года со дня окончания налогового периода, в котором был удержан налог

Г) 5 лет

3.2. Установите соответствие

Задание 4. Установите соответствие между видом дохода иностранной организации от источников в РФ и ставкой налога (согласно ст. 284, 309 НК РФ, без учета международных договоров):

№	Вид дохода		№	Ставка
1	Дивиденды		А	20%
2	Проценты по долговым обязательствам		Б	15%
3	Доходы от реализации недвижимого имущества		В	20%

3.3. Выбор нескольких правильных ответов

Задание 5. Какие виды доходов иностранной организации от источников в РФ облагаются налогом у источника выплаты (ст. 309 НК РФ)?

А) Дивиденды, выплачиваемые иностранной организации

Б) Проценты по долговым обязательствам любого вида

В) Роялти (доходы от использования прав на интеллектуальную собственность)

Г) Доходы от реализации товаров на экспорт

Д) Доходы от оказания транспортных услуг при международных перевозках

Задание 6. Какие документы необходимо представить иностранной организации для применения пониженной ставки налога у источника на основании международного договора (ст. 312 НК РФ)?

А) Подтверждение постоянного местонахождения (налогового резидентства)

Б) Копия контракта (договора)

В) Документы, подтверждающие право на получение дохода (при необходимости)

Г) Свидетельство о регистрации иностранной организации
Д) Аудиторское заключение

3.4. Установление последовательности

Задание 7. Расположите действия российского налогового агента при выплате дохода иностранной организации в хронологической последовательности:

А) Удержание суммы налога на прибыль из доходов иностранной организации

Б) Определение даты фактической выплаты дохода иностранной организации

В) Перечисление удержанной суммы налога в бюджет (не позднее дня, следующего за днём выплаты дохода)

Г) Определение налоговой базы и ставки налога в соответствии с НК РФ и международным договором

Задание 8. Расположите этапы проверки налоговым агентом права иностранной организации на применение пониженной ставки по международному договору:

А) Запрос и получение подтверждения налогового резидентства от иностранной организации

Б) Анализ условий международного договора (наличие пониженной ставки, требования к бенефициарному собственнику)

В) Удержание налога по пониженной ставке (при подтверждении) или по ставке НК РФ (при отсутствии подтверждения)

Г) Проверка статуса бенефициарного собственника дохода

РАЗДЕЛ 3. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЭД

Тема 5. Налоговый контроль и трансфертное ценообразование в ВЭД (ПК-3.8)

1. Задания открытого типа

1.1. Раскройте понятие контролируемых сделок для целей налогообложения (ст. 105.14 НК РФ). Каковы критерии признания сделок контролируемыми? Какие пороговые значения сумм установлены для внешнеторговых сделок?

1.2. Охарактеризуйте методы определения рыночных цен для целей налогообложения (ст. 105.7-105.13 НК РФ). Какой метод является приоритетным? Каков порядок применения методов?

1.3. Каков порядок уведомления налогового органа о контролируемых сделках (ст. 105.16 НК РФ)? Каковы сроки подачи уведомления и ответственность за непредставление?

1.4. Проанализируйте понятие «документация по трансфертному ценообразованию» (ст. 105.15 НК РФ). Каковы требования к составу документации и сроки ее подготовки? В каких случаях документация не требуется?

1.5. Каков порядок проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (ст. 105.17 НК РФ)? Каковы сроки и порядок вынесения решения?

2. Задания комбинированного типа (тесты с обоснованием)

Задание 1.

Прочитайте текст.

Российская организация реализовала товар взаимозависимому иностранному контрагенту по цене 100 рублей за единицу. В дальнейшем налоговый орган в ходе проверки применил метод сопоставимых рыночных цен и установил, что рыночная цена за единицу товара составляет 150 рублей. Объем реализованного товара – 10 000 единиц.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Доначисление налога на прибыль не производится, так как стороны не являются взаимозависимыми.

Б) Доначисление налога на прибыль производится в размере 100 000 рублей (50 × 10 000 × 20%)

В) Доначисление налога на прибыль производится в размере 50 000 рублей (50 × 10 000 × 10%)

Задание 2.

Прочитайте текст.

Налогоплательщик совершил контролируемую сделку с иностранным контрагентом в 2026 году на сумму 150 млн. рублей. Уведомление о

контролируемых сделках было представлено в налоговый орган 21 мая 2027 года (при сроке до 20 мая 2027 года).

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Штрафные санкции не применяются, так как просрочка составляет всего 1 день.

Б) Налоговый орган вправе привлечь налогоплательщика к ответственности по ст. 129.4 НК РФ (штраф 5 000 рублей) за непредставление уведомления в установленный срок.

В) Налоговый орган вправе привлечь налогоплательщика к ответственности в виде штрафа 20% от суммы сделки.

Задание 3.

Прочитайте текст.

В ходе проверки полноты исчисления налогов по контролируемой сделке налоговый орган применил метод сопоставимой рентабельности. Налогоплательщик считает, что должен был применяться метод сопоставимых рыночных цен.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Налогоплательщик прав, так как метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным.

Б) Налоговый орган прав, так как метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным, но если невозможно его применить (отсутствие информации о сопоставимых сделках), налоговый орган вправе применить иной метод, включая метод сопоставимой рентабельности.

В) Налогоплательщик прав, если докажет, что сделка является неконтролируемой.

3. Задания закрытого типа

3.1. Выбор одного правильного ответа

Задание 1. Какова сумма дохода по контролируемой сделке с одним иностранным контрагентом за календарный год, при превышении которой налогоплательщик обязан уведомить налоговый орган о совершении такой сделки (для сделок, признаваемых контролируемыми с 2025 года)?

А) 60 млн. рублей

Б) 80 млн. рублей (для 2023-2024 гг.), с 2025 – 60 млн. рублей

В) 100 млн. рублей

Г) 120 млн. рублей

Задание 2. Какова сумма дохода по контролируемой сделке с резидентом офшорной зоны?

А) 60 млн. рублей

Б) 80 млн. рублей

В) 120 млн. рублей

Г) Нулевой порог (сделка признается контролируемой независимо от суммы)

3.2. Установите соответствие

Задание 3. Установите соответствие между методом определения рыночных цен и его характеристикой:

№	Метод		№	Характеристика
1	Метод сопоставимых рыночных цен		А	Основывается на сравнении валовой рентабельности
2	Затратный метод		Б	Сравнение цены сделки с ценами на идентичные (однородные) товары
3	Метод сопоставимой рентабельности		В	Сумма произведенных затрат и обычная рентабельность

3.3. Выбор нескольких правильных ответов

Задание 4. Какие из перечисленных обстоятельств являются признаками того, что внешнеэкономическая сделка может быть признана контролируемой (ст. 105.14 НК РФ)?

А) Сумма годового дохода по сделке превышает 60 млн. рублей (для сделок с 2025 года)

Б) Одна из сторон сделки является резидентом офшорной зоны (из перечня Минфина РФ)

В) Сделка заключена между взаимозависимыми лицами (одно лицо участвует в другом, родство и т.д.)

Г) Сделка заключена на бирже по рыночной цене

Д) Сделка является внешнеторговой товарной биржевой

Задание 5. Какие методы определения рыночных цен предусмотрены НК РФ (ст. 105.7)?

А) Метод сопоставимых рыночных цен

Б) Затратный метод

В) Метод сопоставимой рентабельности

Г) Метод дисконтирования денежных потоков

Д) Метод капитализации доходов

3.4. Установление последовательности

Задание 6. Расположите этапы проверки контролируемой сделки налоговым органом в хронологической последовательности:

А) Вынесение решения о доначислении налога на прибыль

Б) Уведомление налогоплательщика о проведении проверки

В) Анализ цен в сделке и их сопоставление с рыночным уровнем

Г) Запрос документов у налогоплательщика

Тема 6. Налоговое планирование и оптимизация в ВЭД (ПК-3.10, ПК-3.8)

1. Задания открытого типа

1.1. Раскройте легальные методы оптимизации налогообложения ВЭД.

Какие из них являются законными (выбор юрисдикции, структура контракта, таможенные процедуры, использование СЭЗ, ТОСЭР, СПИК)?

1.2. Охарактеризуйте понятие «бенефициарный собственник» дохода (ст. 7 НК РФ). Каковы критерии признания? Каковы налоговые последствия, если иностранная компания не признается бенефициарным собственником?

1.3. Проанализируйте офшорные зоны и их классификацию (ст. 105.14 НК РФ, перечень Минфина РФ). Каковы налоговые последствия (повышенное внимание, риск признания сделки контролируемой с нулевым порогом, правила КИК)?

1.4. Каковы правила налогообложения контролируемых иностранных компаний (ст. 25.13-25.15 НК РФ)? Каков порядок декларирования и уплаты налога с нераспределенной прибыли КИК?

1.5. Проанализируйте риски при заключении внешнеторговых контрактов: риски трансфертного ценообразования, риски признания сделки «транзитной», валютные риски, риски санкционных ограничений. Каковы меры по минимизации этих рисков?

2. Задания комбинированного типа (тесты с обоснованием)

Задание 1.

Прочитайте текст.

Российская организация выплачивает дивиденды компании-резиденту Кипра, которая, в свою очередь, перечисляет их компании-резиденту Нидерландов. Кипрская компания не имеет штата сотрудников, офиса на Кипре и не ведет самостоятельной деятельности. Каков риск применения статьи 7 НК РФ («Бенефициарный собственник»)?

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Риск отсутствует, так как Кипр и Нидерланды являются участниками конвенций об избежании двойного налогообложения.

Б) Риск заключается в том, что кипрская компания может быть признана не бенефициарным собственником дохода (кондуитная компания), и налог у источника будет удержан по ставке 15% (НК РФ), а не по пониженной ставке международного договора.

В) Риск заключается в том, что налог у источника будет удержан по ставке 20%, а кипрская компания потеряет право на освобождение от налогообложения.

Г) Риск отсутствует, если кипрская компания является номинальным держателем акций.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Российская организация – бенефициарный владелец иностранной компании, зарегистрированной на Кипре. Кипрская компания накопила нераспределенную прибыль, которая не распределялась в виде дивидендов в течение двух лет.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Налоговые последствия отсутствуют, так как прибыль не распределялась.

Б) Прибыль КИК (контролируемой иностранной компании) подлежит налогообложению у российского бенефициарного владельца (ст. 25.14 НК РФ), если доля участия превышает 25% (или 10% – для КИК из офшорных зон).

В) Налогообложению подлежит только распределенная прибыль КИК.

3. Задания закрытого типа

3.1. Выбор одного правильного ответа

Задание 1. Каков минимальный размер доли участия российского лица в иностранной организации для признания ее контролируемой иностранной компанией (КИК) по общему правилу (ст. 25.13 НК РФ)?

А) Более 10%

Б) Более 15%

В) Более 25%

Г) Более 50%

Задание 2. Каков минимальный размер доли участия российского лица в иностранной организации, зарегистрированной в офшорной зоне, для признания ее контролируемой иностранной компанией (КИК)?

А) Более 5%

Б) Более 10%

В) Более 25%

Г) Более 50%

Задание 3. Какой максимальный срок для подачи уведомления о контролируемых иностранных компаниях (КИК) установлен НК РФ (ст. 25.14)?

А) 20 марта года, следующего за налоговым периодом
Б) 20 марта года, следующего за отчетным годом, в котором контролирующее лицо получило прибыль КИК (с учетом ст. 25.15)

В) 30 апреля года, следующего за отчетным
Г) 31 декабря отчетного года

3.2. Установите соответствие

Задание 4. Установите соответствие между типом юрисдикции (офшорной зоны) и налоговыми последствиями:

№	Тип юрисдикции		№	Налоговые последствия
1	Офшорная зона (в перечне Минфина РФ)		А	Сделка признается контролируемой независимо от суммы (нулевой порог по ст. 105.14 НК РФ); доля участия для КИК – 10%
2	Неофшорная юрисдикция (страна-участник международного договора)		Б	Сделка признается контролируемой при превышении суммового порога (60-120 млн. рублей); доля участия для КИК – 25%
3	Офшорная зона с льготным режимом налогообложения (эффективная ставка менее 75% от ставки в РФ)		В	Применяются правила КИК; прибыль КИК подлежит налогообложению в РФ

Задание 5. Установите соответствие между формой налоговой оптимизации ВЭД и ее характеристикой:

№	Форма оптимизации		№	Характеристика
1	Таможенная процедура переработки на таможенной территории		А	Освобождение от уплаты ввозных пошлин и НДС при ввозе сырья для последующего экспорта готовой продукции
2	Регистрация в ТОСЭР (территории опережающего социально-экономического развития)		Б	Выбор условий поставки (INCOTERMS) для оптимизации момента перехода права собственности
3	Включение в контракт условий INCOTERMS		В	Пониженные ставки страховых взносов (7,6%), налога на прибыль (0-5%)

3.3. Выбор нескольких правильных ответов

Задание 6. Какие из перечисленных мер являются законными методами оптимизации налогообложения ВЭД?

А) Выбор оптимальной юрисдикции для регистрации холдинговой компании (с учетом налоговых ставок и международных договоров)

Б) Использование таможенных процедур (переработка, временный ввоз) для освобождения от уплаты пошлин и НДС

В) Заключение внешнеторгового контракта на условиях INCOTERMS, оптимизирующих момент перехода права собственности

Г) Искусственное занижение таможенной стоимости товаров

Д) Использование подставных фирм-«прокладок» для незаконного возмещения НДС

Задание 7. Какие обстоятельства свидетельствуют о том, что иностранная компания не является бенефициарным собственником дохода (ст. 7 НК РФ, разъяснения Минфина РФ)?

А) Отсутствие у иностранной компании штата сотрудников и офиса

Б) Перечисление полученного дохода (в течение 365 дней) третьим лицам, в том числе в пользу других иностранных компаний

В) Отсутствие экономического риска и самостоятельной коммерческой деятельности

Г) Наличие действующей лицензии на осуществление деятельности

Д) Уплата налогов в стране регистрации по общей ставке

Задание 8 Какие риски присущи использованию офшорных юрисдикций в структуре международных холдингов?

А) Риск признания сделки контролируемой с нулевым порогом (ст. 105.14 НК РФ)

Б) Риск признания иностранной компании контролируемой (КИК) с порогом участия 10%

В) Риск отказа в применении пониженных ставок по международным договорам (ст. 7 НК РФ – бенефициарный собственник)

Г) Риск освобождения от налогообложения в РФ

Д) Риск снижения налоговой нагрузки

3.4. Установление последовательности

Задание 9. Расположите этапы налогового планирования при создании международной холдинговой структуры в хронологической последовательности:

А) Выбор юрисдикции для регистрации холдинговой компании (с учетом международных договоров, ставок налога, экономической субстанции)
Б) Анализ целей создания международной холдинговой структуры (оптимизация налогообложения дивидендов, процентов, роялти, защита активов)

В) Регистрация холдинговой компании и подготовка документов, подтверждающих экономическую субстанцию (штат, офис, деловая репутация)

Г) Оценка рисков (трансфертное ценообразование, КИК, бенефициарный собственник) и разработка мер по их минимизации

Задание 10. Расположите этапы проверки налоговым органом добросовестности иностранного контрагента (due diligence) при камеральной

проверке ВЭД-сделки в хронологической последовательности:

А) Анализ полученных документов (контракт, инвойс, ДТ, документы на перевозку)

Б) Подача налоговой декларации и документов налогоплательщиком В) Истребование у налогоплательщика учредительных документов иностранного контрагента, подтверждения резидентства, выписки из торгового реестра

Г) Запрос в компетентные органы иностранного государства (при необходимости) для проверки добросовестности контрагента

Правильный ответ: Б, А, В, Г

Задание 11. Расположите этапы применения правил недостаточной капитализации (ст. 269 НК РФ) в хронологической последовательности:

А) Определение коэффициента капитализации (отношение контролируемой задолженности к разнице между активами и пассивами (собственный капитал), умноженное на долю участия иностранной организации)

Б) Выявление контролируемой задолженности (займ от иностранной организации, доля участия > 20% или аффилированность)

В) Расчет предельной величины процентов, признаваемых расходом (проценты, подлежащие уплате, деленные на коэффициент капитализации)

Г) Отнесение разницы между фактически уплаченными процентами и предельной величиной к дивидендам, облагаемым налогом у источника

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	90-100
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	75-89

Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	60-74
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	1-59

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность – до 15 минут. Вторая часть – выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность – 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено

выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность – 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Перечень основной учебной литературы

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : КноРус, 2025. – 510 с.
2. Погорлецкий, А. И. Налоги и налогообложение в международной экономике : учебник для вузов / А. И. Погорлецкий. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : КноРус, 2023. – 499 с.
3. Тютюрюков, Н. Н. Налоговые аспекты внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / Н. Н. Тютюрюков. – Москва : Дашков и К, 2022. – 156 с.
4. Милина, И. А. Налогообложен Москва : Дашков и К, 2026. – 160 с.
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : КноРус, 2024. – 589 с.

8.2. Перечень дополнительной литературы

1. Гончаренко, Л. И. Налоговый учет : учебное пособие / Л. И. Гончаренко, Е. Н. Малышко. – 3-е изд. – Москва : КноРус, 2026. – 312 с.
2. Захарова, О. В. Налоговый учет и отчетность : учебник / О. В. Захарова, Л. А. Чайковская. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 286 с.
3. Лермонтов, Ю. М. Налоговый учет и налоговая отчетность : практическое пособие / Ю. М. Лермонтов. – 5-е изд. – Москва : КноРус, 2025. – 352 с.
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы (ФНС России) – www.nalog.gov.ru
5. Официальный сайт Федеральной таможенной службы (ФТС России) – www.customs.gov.ru

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция Российской Федерации. – Текст : электронный // Сайт Президента Российской Федерации. – URL: http://www.kremlin.ru/acts/constitution.
2. Гражданский кодекс РФ. – Текст : электронный //Сайт КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/?ysclid=mor09bi41m359597061.
3. Налоговый кодекс РФ. – Текст : электронный //Сайт КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=mor0dga2i23496224.

4. Российская Федерация. О некоммерческих организациях : Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ : (ред. от 25.12.2023). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». – Текст : электронный.

8.4. Интернет-ресурсы

1. Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ. – URL: https://www.garant.ru/
2. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/about/
3. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – URL: https://elibrary.ru/
4. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». – URL: https://cyberleninka.ru
5. Электронно-библиотечная система «Лань». – URL: http://e.lanbook.com

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows, Microsoft Office, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS ECXEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (для компьютерных аудиторий) и Интернет. Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы.