

**СОВРЕМЕННЫЕ ТRENДЫ РОССИЙСКОГО УЧЕТА, КОНТРОЛЯ  
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ****MODERN TRENDS IN RUSSIAN ACCOUNTING, CONTROL, CUSTOMS AND  
TAXATION OF FOREIGN TRADE TRANSACTIONS**

CZU: [657.422.8+657.44]:339.56.055(470+571)

DOI: <https://doi.org/10.53486/isca2024.16>**Т. В. ВОРОНЧЕНКО,***доктор экономических наук, профессор, Российская таможенная академия, Россия,***T. V. VORONCHENKO,***Doctor of Economics, Professor, Russian Customs Academy, Russia,*Email: [vtv15@mail.ru](mailto:vtv15@mail.ru)

**Аннотация.** В статье представлены результаты исследования современных трендов российского учета, контроля и налогообложения внешнеторговых операций, обусловленные мировым финансовым кризисом, в том числе, взаимной санкционной политикой России и западных стран. Выделены традиционные сложности учета, контроля и налогообложения, вытекающие из специфики внешнеторговых операций, а также причины их усугубления при возникновении в исследованной сфере дополнительных вызовов, рисков и угроз. Особое внимание уделено проблемам, возникшим, в связи с осложнением экономических отношений России с западными странами, и введенными ограничениями в части осуществления экспортно-импортных операций, что пагубно сказывается на объемах внешнеторгового оборота всех стран, на формирование доходной части их бюджетов, а также на вынужденные изменения правовых норм и практики осуществления бухгалтерского учета, контроля, налогового и таможенного обложения внешнеторговых операций.

**Ключевые слова:** учет, контроль, налогообложение, таможенное регулирование, внешнеэкономическая деятельность, внешнеторговые операции, импорт, экспорт, параллельный импорт, санкции, кризис, мировой рынок, НДС, таможенные пошлины и сборы.

**Abstract.** The article presents the results of a study of modern trends in Russian accounting, control and taxation of foreign trade operations caused by the global financial crisis, including the mutual sanctions policy of Russia and Western countries. The traditional difficulties of accounting, control and taxation arising from the specifics of foreign trade operations are highlighted, as well as the reasons for their aggravation when additional challenges, risks and threats arise in the studied area. Special attention is paid to the problems that have arisen due to the complication of Russia's economic relations with Western countries and the restrictions imposed on the implementation of export-import operations, which adversely affects the volume of foreign trade turnover of all countries, the formation of the revenue side of their budgets, as well as forced changes in legal norms and practices of accounting, control, tax and customs taxation of foreign trade operations.

**Keywords:** accounting, control, taxation, customs regulation, foreign economic activity, foreign trade operations, import, export, parallel import, sanctions, crisis, world market, VAT, customs duties and fees.

Внешнеторговые операции, осуществляемые участниками внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), зарегистрированные на территории отдельной страны или группы стран, предполагает активное взаимодействие с зарубежными партнерами в процессах ввоза/вывоза товаров, работ и услуг. Бухгалтерский учет таких операций характеризуется рядом особенностей, обусловленные самой спецификой ВЭД, предполагающей применение:

- значительного количества дополнительных документов и их особых реквизитов;
- расчетов, осуществляемых в свободно конвертируемой и национальной валютах;

- особых правовых и финансовых норм, связанных с зарубежными командировками;
- особого порядка учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) и акцизов, составления и представления отчетности по ним;
- расхождений в периодах учета доходов и расходов по импорту и экспорту в целях налогообложения прибыли и НДС, относящегося к внешнеторговым операциям;
- необходимости налогообложения доходов, выплачиваемых зарубежным партнерам, а также составления и представления дополнительной отчетности в отношении данных доходов.

Относительно большого числа документов, стоит отметить, что оно включает как оформляемые российскими участниками ВЭД, так и зарубежными контрагентами, в т. ч.:

- внешнеторговые контракты, содержащие базисные условия поставки Инкотермс [1].;
- платежные документы контрагентов и поручения на покупку/продажу валюты;
- апостиль, подтверждающий регистрацию контрагента в иностранном государстве;
- инвойсы на ввоз/вывоз товаров и перевозочные документы участников этих операций;
- сертификаты (фитосанитарных, ветеринарных и других, в зависимости от товара);
- сертификаты происхождения (при необходимости предоставления преференций);
- уникальные номера контрактов, присвоенные банком при превышении сумм;
- декларации на товары, их таможенную стоимость и таможенных платежей;
- особые декларации по НДС при импорте из стран Евразийского экономического союза

(далее – ЕАЭС), а также дополнительные реквизиты в обычных декларациях по НДС;

- декларации о доходах, поступивших из источников, находящихся вне Российской Федерации (далее – РФ) и налоговые расчеты выплаченных контрагентам доходов и другие.

При этом, большая часть документов, должны оформляться изначально на двух языках или сопровождаться переводом информации, подлежащей проверке со стороны налоговых органов при возмещении НДС по экспорту и таможенных при декларировании товаров.

Особое внимание при осуществлении внешнеторговых операций уделяется вопросам ценообразования. Согласно п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» и других стандартов, регулирующих учет и оценку имущества, импортируемые товары признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не предусмотрено данным Стандартом» [2].

Уточнение сделано не случайно, так как, после официального внедрения в 2011 году на территории РФ «Международных стандартов финансовой отчетности» (далее – МСФО), в российских стандартах бухгалтерского учета предусмотрены общепринятые в мире методы, включая, оценку импортных товаров, работ и услуг по справедливой стоимости [3].

Такая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории России приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н [4].

В большинстве же случаев, импортные товары принимаются к учету по фактической себестоимости, включающую: контрактную цену; дополнительные расходы импортера, не включенные в стоимость сделки, в частности, расходы на доставку, погрузку, разгрузку и страхование; таможенные пошлины и сборы, а также акцизы (для подакцизных товаров).

Специфика учета внешнеторговых операций «касается также издержек обращения, которые отражаются в бухгалтерском учете на основе первичных учетных документов, к которым относятся, как разработанные организацией и утвержденные в учетной политике, так и унифицированные документы. В частности, поступление импортных товаров осуществляется на основе бухгалтерской справки, расчете таможенной стоимости, предстоящей к признанию при принятии товаров и данных декларации на товары» [5].

Особое внимание в рамках внешнеторговых операций уделяется активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учет который организации должны вести в рублях по правилам, установленным Законом о бухгалтерском учете № 402 от 06.12. 2011г.

[6], ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н [7] и актуальных правил Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ [8], предусматривающих:

- учет сумм, поступающих или выраженных в валюте, параллельно в двух валютах: иностранной с пересчетом ее в рубли по правилам ПБУ 3/2006;
- отслеживание дат перехода права собственности на экспортируемый/импортируемый товар по условиям Инкотермс, указанным в контракте;
- формирование стоимости ввозимого имущества с дополнительным включением в нее таможенных платежей, в соответствии с п. 1 ст. 160 НК РФ;
- включение в финансовый результат организации на отчетную дату итогов переоценки валютных остатков денежных средств и расчетов с контрагентами, выраженных в валюте;
- организацию раздельного аналитического учета данных, необходимых для составления бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, содержащей показатели ВЭД;
- контроль полноты поступления валютных средств по экспортному контракту;
- отражение в учете и отчетности налогов, начисляемых в связи с осуществлением ВЭД;
- соблюдение особых правил для принятия к вычету НДС по экспорту и импорту;
- корректное заполнение отчетных документов по налогам на основе учетных данных.

Согласно ПБУ 3/2006 (абз. 2 п.9, п.10) оценка товаров, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, должна производиться в рублях по курсу Банка России, действующему на дату их принятия к учету. Если импортные товары оплачиваются авансом, контрактная стоимость товаров в рублях определяется по курсу на дату перечисления денег. При этом, неоплаченная часть стоимости приобретенных товаров рассчитывается по курсу на дату перехода права собственности на них (п. 5, абз. 1 п.9 ПБУ 3/2006).

Следует также отметить особенности переоценки стоимости принятых к учету импортных товаров. Не подлежит переоценке часть задолженности, оплаченную авансом, неоплаченную часть задолженности за принятые к учету товары нужно переоценивать по состоянию на конец каждого месяца и/или на дату погашения задолженности перед поставщиком (п. 7 ПБУ 3/2006), а возникающие при этом курсовые разницы, подлежат отражению в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов (п. 13 ПБУ 3/2006),

Актуальными и неоднозначными для решения выступают, на первый взгляд, простые вопросы организации и ведения бухгалтерского учета импортных и экспортных операций. Это вызвано, прежде всего тем, что порядок бухгалтерского учета импортных операций зависит от того, каким способом ввозят товары в страну, в данном случае, в Россию: по прямому договору российской организации с иностранным поставщиком или по договору российской организации с участием посредника. Такие вопросы возникают, в том числе, в связи с членством России в ЕАЭС, так как, существуют разные правила, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета внешнеторговых операций со странами ЕАЭС и вне Союза.

Наряду с особенностями бухгалтерского учета внешнеторговых операций в рамках ВЭД, предусмотрен также особый порядок налогообложения перемещения товаров (выполнения работ, оказания услуг) через таможенную границу РФ, установленный НК РФ.

Наибольшее количество дополнительных действий в части налогообложения приходится на НДС, как на самый неоднозначный и проблемный российский налог. Это обусловлено тем, что экспорт нуждается в организации обособленного учета всех операций, соблюдении сроков для сбора пакета нужных документов, выделении неподтвержденных и подтвержденных с опозданием отгрузок, контроле полноты оплаты поставок контрагентом, заполнении дополнительных разделов декларации, регулярной подготовки документов для налогового контроля, а импорт осуществляемый из стран, входящих и не входящих в ЕАЭС, как было отмечено выше, по прямым или посредническим договорам, влечет за собой особые требования к соблюдению достаточно ограниченных сроков представления документов по

НДС в налоговые органы, его уплаты и, в увязке с оплатой, - предъявлении к вычету. Кроме того, существуют особые правила уплаты НДС по ряду услуг (п. 1 ст. 148 НК РФ), оказываемых вне территории РФ и заполнению по нему особого раздела декларации, а также по налогообложения, возникающих в определенных ситуациях как при их вывозе, так и при ввозе товаров (выполнению работ, оказанию услуг) (ст. 151 НК РФ).

Учет экспортных операций не зависит от того, куда экспортируются товары, а НДС принято считать по единым правилам, за исключением экспорта в страны ЕАЭС. Особые правила по НДС и сбору подтверждающих документов действуют, в частности, при осуществлении внешнеторговых операций с компаниями из Республики Беларусь и Казахстана. Это касается, как экспортных, так и импортных операций.

В частности, при экспорте товаров российскими поставщиками на территорию Белоруссии действуют нормы, предусмотренные п. 1 ст. 72 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (далее - Договор о ЕАЭС), согласно которому, при взаимной торговле между странами - членами ЕАЭС взимание косвенных налогов происходит по принципу страны назначения, предусматривающему применение нулевой ставки НДС и/или освобождение от акцизов при экспорте товаров, а также Приложения № 18 к Договору о ЕАЭС, устанавливающего порядок взимания косвенных налогов при экспорте товаров и механизм контроля их уплаты. Порядок реализации этих норм представлен на рис. 1 [9].

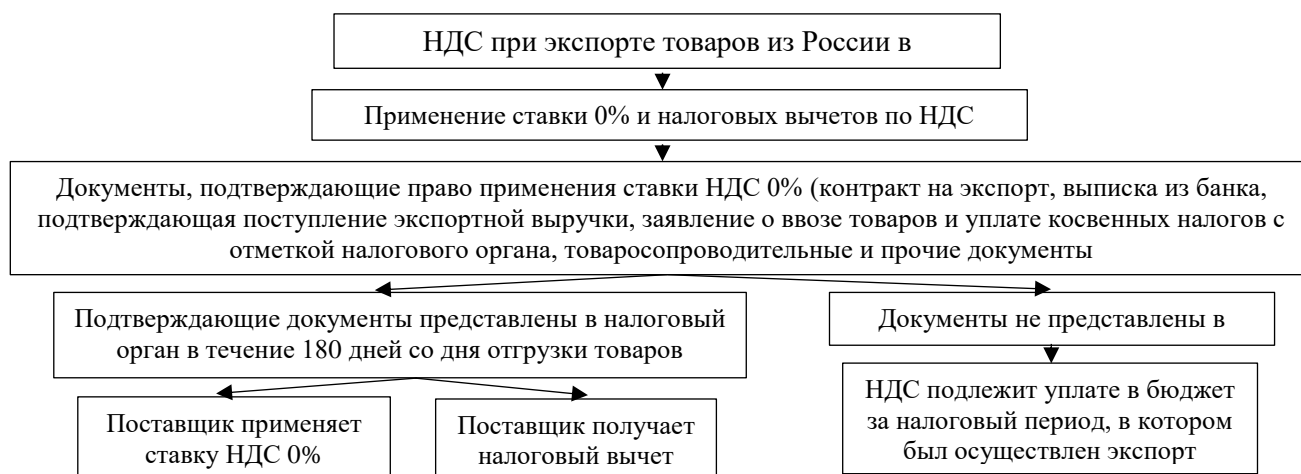


Рис. 1. Общий порядок применения ставки 0% и налоговых вычетов по НДС

Представленный порядок действовал только до 31 декабря 2023 года. С 1 января 2024 года состав подтверждающих документов изменился. В общем случае для подтверждения ставки 0% при экспорте товаров необходимо будет представлять электронные реестры со сведениями из деклараций на товары и данными из контракта на реализацию (поставку) товаров, работ и услуг. По новым правилам будет подтверждаться ставка НДС 0%, примененная в периодах начиная с 01.01.2024 (пп. «а» п. 3 ст. 1, ч. 2, 3 ст. 2 закона от 19.12.2022, № 549-ФЗ) [10].

Современные вызовы мировой торговли обуславливают необходимость осуществления значительных трансформаций российских систем учета и контроля, налогового и таможенного регулирования внешнеторговой деятельности. В частности, это касается порядка заполнения декларации по НДС и отражения в ней вычетов в зависимости от вида экспортируемых товаров: сырьевых и несырьевых. Основным критерий такой классификации - степень участия человека в формировании основных характеристик товара.

Укрупненные группы сырьевых товаров установлены п. 10 ст. 165 НК РФ и включают: минеральные продукты, драгоценные металлы, драгоценные и полудрагоценные камни, недрагоценные металлы, жемчуг, древесина и изделия из нее, древесный уголь, продукция химической промышленности. Коды сырьевых товаров утверждены постановлением

Правительства РФ от 18.04.2018 № 466. Товары, не перечисленные в п. 10 ст. 165 НК РФ, относятся к несырьевым (письмо ФНС России от 03.08.2016 № 1-4-05/0021).

Для указанных групп товаров установлен особый порядок применения налоговых вычетов по НДС, предусматривающий то, что входящий НДС по стоимости предназначенных для экспорта несырьевых товаров принимается к вычету в том квартале, когда товары поставлены на учет и выполняются остальные обязательные условия для вычета, сырьевых же - в квартале, когда будет обоснована нулевая ставка налога (п.1, п.10 ст.165, п.3 ст.172 НК РФ).

Для заполнения декларации по НДС при экспорте в страны ЕАЭС необходимо указать коды операций, предусмотренные в разд. III Приложения № 1 Порядка заполнения декларации по НДС, утвержденного приказом ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@, в частности: облагаемых на внутреннем рынке по ставке 20%: 1011427 – для сырьевых товаров и 1010421 – для несырьевых товаров, а по ставке 10% - 1010422 [11]. Если товары проданы взаимозависимому лицу или резиденту офшорной зоны, применяются специальные коды.

Порядок заполнения отдельных строк раздела 4 декларации также зависит от вида товара. В связи с этим, поставщики сырьевых товаров отражают подтвержденную экспортную выручку и относящиеся к ней вычеты, а несырьевых – только экспортную выручку. Вычеты, при этом, будут отражаться в разделе 3 декларации за тот квартал, в котором принят к вычету НДС по товарам для экспорта. Остальные разделы заполняются в обычном порядке.

Практических ситуаций множество (различные виды товаров, услуг, способы экспорта и др.), Неодинаковы требования налогового законодательства для них, индивидуальны ситуации, которые возникают в ходе обязательной камеральной проверки налоговой декларации с нулевой ставкой НДС. В рамках цифровизации внедряются новые электронные сервисы, в частности «Офис экспортера», с помощью которого можно:

- оперативно сформировать электронный реестр документов для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте;
- подготовить обязательные электронные реестры таможенных деклараций при отправке товаров международной почтой;
- предоставлять в таможенные и налоговые органы информацию по НДС в сфере ВЭД.

Авторизоваться в сервисе можно по логину и паролю для ИП или электронному сертификату для юридических лиц, используемые ими для входа в личный кабинет налогоплательщика. При этом, юридическому лицу необходимо получить усиленную квалифицированную электронную подпись, представляющую собой комплект из двух элементов: проверочного сертификата для ключа на USB-носителе и лицензированный дистрибутив софта, который можно использовать в течение ограниченного периода действия ключа. ИП входит по регистрационной карте с логином и паролем в любую инспекцию.

Усиленная ЭЦП позволяет обеспечить достойную защиту информации, включаемой в электронный документооборот. В условиях автоматизации этого процесса такая подпись, поставленная на документах, не даст посторонним лицам прочесть защищенный текст и редактировать его. При этом степень конфиденциальности владелец подписи устанавливает сам, в зависимости от важности и секретности информации. По истечении срока действия ключа данные остаются защищенными пока владелец не решит переподписать документ или снять защиту. Получить УКЭП можно только в аккредитованной удостоверяющем центре.

Начиная с 2023 года для подтверждения экспортного НДС в случае, если товар вывозился из РФ самим иностранным покупателем следует руководствоваться перечнем документов, установленным ст. 165 НК РФ. При этом, российскому экспортеру следует запросить копии необходимых документов у своего зарубежного партнера и далее проводить процедуру подтверждения экспорта и возмещения НДС в общем порядке.

Также по общим правилам наличие отметок таможенных органов на сопроводительных документах является обязательным условием для подтверждения нулевой ставки при

экспорте. Исключением является вывоз товаров в третьи страны через территории стран — членов ЕАЭС, с которыми таможенное оформление отменено. В этом случае документы предъявляются в налоговый орган с отметкой таможенных органов: «Вывоз разрешен» и без отметки: «Товар вывезен» (абз. 3 пп. 3, пп. 4 п. 1 ст. 165 НК РФ).

Новацией 2023 года является то, что НДС уплачивается в составе единого налогового платежа (далее – ЕНП). Алгоритм применения такого порядка предусматривает перечисление налогоплательщиком на единый налоговый счет (далее - ЕНС) денежных средств, которые по срокам уплаты на основании деклараций и уведомлений будут списываться в счет конкретных налогов. Пени будут начисляться только на отрицательное сальдо ЕНС, в связи с чем, начиная с 2023 года процесс начисления пени, в соответствии со ст. 75 НК РФ, нельзя напрямую отнести к санкциям за неуплату конкретного налога, а за отрицательное сальдо по ЕНС.

Приобретая у иностранных контрагентов на территории России товары, работы или услуги, необходимо иметь в виду, что порядок уплаты НДС и период его заявления к вычету различаются. Применяя вычет по «агентскому» НДС необходимо также учитывать, что воспользоваться им можно только в том налоговом периоде, в котором возникло право на него. Такие налогоплательщики обязаны платить НДС одновременно:

- до 28 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (для лиц, указанных в п. 5 ст. 173 НК РФ);

- одновременно с выплатой вознаграждения (если услуги или работы приобретаются у иностранцев).

В случае импорта товаров уплата НДС производится также одновременно, но сроки различаются в зависимости от того, откуда эти товары импортируются, так как при импорте сроки уплаты ввозного НДС регулируется ТК ЕАЭС, а при импорте из стран ЕАЭС - п. 19 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение 18 к Договору о ЕАЭС). При этом, следует также иметь в виду, начиная с 2023 года, НДС при ввозе товаров из ЕАЭС уплачивается в составе ЕНП, а при ввозе из других стран, входит в состав таможенных платежей, а не ЕНП. В декларации по НДС за соответствующий налоговый период следует отразить одновременно: сумму налога, которая уплачена вместе с оплатой работ (услуг) и сумму вычета по этой операции.

Суммы НДС с аванса, уплаченные налоговым агентом в бюджет, подлежат вычету после принятия на учет товаров (работ, услуг). При этом обязательно должны быть оформлены соответствующие первичные документы и счета-фактуры на сумму предоплаты. ФНС России утверждает, что заявлять такой вычет следует всегда в налоговом периоде, следующем за периодом уплаты НДС, независимо от того, что приобрел налоговый агент — товары или работы/услуги. В то же время налоговые органы при вынесении решений по результатам проверок должны руководствоваться сложившейся арбитражной практикой, которая признает правомерность отражения вычета в декларации периода, в котором НДС уплачен в бюджет.

Налоговой новацией 2023 года стало изменение очередности платежа НДС и других налогов. В платежном поручении отражается цифрой очередь, в порядке которой должно производиться списание денежных средств с банковского счета, если на расчетном счете их недостаточно. По поручениям налоговых и прочих контролирующих органов осуществляются платежи третьей (из пяти) очереди, а при представлении владельцем счета платежных поручений списание денежных средств банком производится в пятую очередь по хронологии поступления. Следует различать очередность платежа, установленную ГК РФ, и очередность списания средств с ЕНС, предусмотрена НК РФ. Изменения в мае 2023 года были внесены в налоговые очереди и на заполнение очередности в платежных документах не влияют. С 2023 года НДС уплачивается с единого налогового счета, на который зачисляется в виде ЕНП.

С 181-го дня до даты подтверждения ставки 0% по НДС не уплачен, налогоплательщик считается не выполнившим обязанности и подвержен начислению пеней (ст. 75 НК РФ).

Начисление пени начинается с 26 числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором состоялась отгрузка товаров на экспорт и прекращается со дня уплаты налога или представления декларации с подтверждающими документами. Судебная практика, в основном, придерживается иной точки зрения. Президиум ВАС РФ указывает, что пени нужно начислять со 181 дня с даты выпуска экспортных товаров таможней до дня представления декларации с подтверждающими документами. Аналогичного мнения придерживаются нижестоящие суды, о чем свидетельствуют многочисленные решения, принятые ими.

До 09.04.2022 года пени организации-экспортеру начислялись в размере 1/300 ставки рефинансирования Банка России от неуплаченной суммы налога за каждый день просрочки, в период до 30 дней, Начиная с 31-го дня просрочки пени считались из расчета 1/150 ставки рефинансирования (п. 4 ст. 75 НК РФ). ИП – экспортеру пени начислялись исходя из 1/300 ставки рефинансирования независимо от числа дней просрочки. С 09.04.2022 г. по 31.12.2023 г. за все время просрочки пени рассчитывались, исходя из ставки рефинансирования 1/300. В данном контексте, следует отметить налоговую новацию 2024 года, заключающуюся в том, что с 1 января возобновлен прежний порядок начисления пеней: до 30 дней и с 31-го дня.

Кроме того, в связи с введением с 2023 года ЕНП и ЕНС, стало некорректно применить термин «пени за уплату конкретного налога, в том числе, НДС», так как они, как было отмечено ранее в статье, начисляются на сумму отрицательного сальдо ЕНС. При этом, расчет пеней должен производиться начиная со дня, следующего за днем, когда образовалось отрицательное сальдо, и по день погашения совокупной обязанности включительно.

К образованию недоимки приводит не только нарушение срока уплаты, но и некорректное заполнение платежных поручений по ЕНП, а также некорректные данные деклараций и уведомлений об исчисленных налогах. С 1 января 2024 года вступил в силу в новой редакции п. 15 ст. 165 НК РФ, в котором появилась норма о последствиях непредставления по требованию налоговой инспекции документов, указанных в электронном реестре документов, поданном с декларацией. В этом случае, в соответствии с пп. «с» п. 3 ст. 1, ч. 2 ст. 2 закона от 19.12.2022 № 549-ФЗ, ставка 0% будет признана неподтвержденной.

Даже если сроки соблюдены, а пакет документов соответствует требованиям законодательства, нет гарантии, что нулевая ставка будет подтверждена и налоговый орган примет решение о возмещении НДС, так как речь идет только о факте подтверждения экспорта. Окончательное решение будет принято только после проверки налоговыми органами достоверности документов, правильности их заполнения и соответствия требованиям закона, а также отсутствия у экспортера задолженности перед бюджетом.

В данном контексте дополнительно необходимо подчеркнуть, что, начиная с 01.01.2023 года, любое возмещение по НДС, начисленное налоговыми органами, формирует совокупное сальдо ЕНС. Вследствие этого, суммы к возмещению, и суммы к доплате формируют одно общее сальдо расчетов с бюджетом. При подаче заявления на возврат НДС при экспорте, необходимо принимать во внимание данное обстоятельство, так как, возможны ситуации, когда полученная на счет сумма будет меньше, чем сумма, указанная в решении налогового органа на возврат. Это произойдет, если на момент начисления на ЕНС суммы НДС к возврату, формирующей положительное сальдо ЕНС, на нем была недоимка (отрицательное сальдо) по другим налогам, взносам сборам. В результате, налоговые органы сначала погасит существующую недоимку за счет поступивших на ЕНС сумм, и только после этого вернет по заявлению налогоплательщика то, что останется после закрытия долгов перед бюджетом.

Резюмируя вышеизложенное, следует констатировать, что внешнеэкономическая деятельность и, в частности, внешнеторговые операции представляют многогранную сферу деятельности любого государства, затрагивающую широкий спектр теоретико-методических,

организационно-правовых и технолого-прикладных вопросов, решение которых сложно осуществить даже в обычных условиях, учитывая специфику внешней торговли, во многом отличающейся от предпринимательской деятельности, осуществляемой внутри страны. В данном контексте, в период экономических и геополитических кризисов, характеризующих, в том числе, современное состояние мировой торговли, все обозначенные вопросы усугубляются и превращаются, зачастую, в сложно разрешимые или неразрешимые проблемы. Так, особо актуальными, в настоящее время, становятся такие вопросы, как «параллельный импорт», его суть, специфика и назначение, перечень товаров, на которые он распространяется, формы и методы работы с ним, риски, возникающие в работе с банками из-за параллельного импорта и варианты их предотвращения и/или устранения их последствий. Множество проблем возникает, в связи с постоянными изменениями в национальных, наднациональных и международных нормативно-правовых документах, регулирующих порядок учета, контроля, налогового и таможенного обложения внешнеторговых операций. Существующие проблемы, а также возникающие на постоянной основе новые вызовы, риски и угрозы, в том числе, в сфере внешней торговли, свидетельствуют о необходимости совершенствования знаний, умений и практических навыков всех участников внешнеторговых отношений: органов законодательной и исполнительной власти, работников налоговых и таможенных служб, специалистов банковского, страхового и других секторов экономики и, безусловно, всех предпринимателей и, особенно, участников ВЭД. Для реализации возложенных на них хозяйственных, правовых, административных, финансовых, регуляторных и фискальных функций, они должны быть готовы отражать указанные вызовы. Они должны быть способны применять на практике постоянно меняющиеся нормы учетно-контрольного, налогового, таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, внедрять и эффективно использовать новые формы и методы организации и контроля внешнеторговых операций на основе современных информационных технологий, повышать эффективность и результативность своей деятельности, обеспечивая население жизненно необходимыми товарами, предпринимателей - производственными факторами, бюджет-доходами, что, в конечном итоге, должно стать залогом экономической безопасности страны и ее граждан.

#### **Список использованной литературы:**

1. Международные правила толкования торговых терминов (Incoterms), опубликованные Международной торговой палатой (МТП) в 1936 году // URL: <http://www.consultant.ru>
2. Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 9 // URL: <http://www.consultant.ru>
3. Приказ Минфина Российской Федерации от 25 ноября 2011 г. № 160н «О введении в действие МСФО и Разъяснений МСФО на территории Российской Федерации» // URL: <http://www.consultant.ru>
4. Приказ Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н О введении в действие на территории России МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» // URL: <http://www.consultant.ru>
5. Воронченко Т.В. Актуальные проблемы учета и налогообложения внешнеэкономической деятельности в России // В сборнике: International scientific conference on accounting. Collection of scientific ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN MOLDOVA; UNIVERSITATEA STEFAN CEL MARE, SUCEAVA, ROMANIA; ACADEMIA STEFAN BATORY, SKIERNIEWICE, POLAND; scientific committee: Alexandru Stratan [et al.]. 2023. С.188-198. <https://www.elibrary.ru/>
6. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) (в ред. от 12 декабря 2023 года // URL: <http://www.consultant.ru>
7. Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)» // URL: <http://www.consultant.ru>



8. Налоговый кодекс РФ, часть I от 31.07.1998 № 146-ФЗ и часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.02.2024 года) // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>.
9. Договор о Евразийском экономическом союзе (Астана, 29 мая 2014 г. (с изменениями и дополнениями) (ред. от 09.12.2022) // URL: <http://www.consultant.ru>
10. Федеральный закон «О внесении изменений в гл. 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 19.12.2022 № 549-ФЗ // URL: <http://www.consultant.ru>
11. Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (ред. от 12.12.2022) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».