(cc) BY

Нефедов Данил Александрович
студент
Научный руководитель
Стрекалова Светлана Александровна
доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный
индустриальный университет»
г. Новокузнецк, Кемеровская область

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НДС ПРИ ИМПОРТЕ И ЭКСПОРТЕ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Аннотация: *в статье поднимается тема налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Авторы подчеркивают, что НДС при ввозе и вывозе товаров и услуг имеет ряд особенностей, которые отличают его от других видов налогов.*

Ключевые слова*: налоговая система, добавленная стоимость, налоговый кодекс, косвенные налоги, таможенная процедура, федеральный бюджет.*

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это косвенный налог, форма отчисления части стоимости товаров (работ, услуг) в государственный бюджет.

Суть НДС заключается в том, что продавец, помимо цены проданных товаров (работ, услуг, имущественных прав), представляет покупателю сумму НДС, которая рассчитывается по установленной налоговой ставке. НДС, уплачиваемый продавцом в бюджет, рассчитывается как разница между налогом, взимаемым покупателем при продаже товаров (работ, услуг, имущественных прав). Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщику при покупке товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые были использованы для сделки, облагаемой НДС. С 1 января 2019 года вместо ставки НДС в размере 18% (включая

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

импорт) применяется ставка НДС в размере 20%. В зависимости от уровня бюджета в современной налоговой системе Российской Федерации налоги подразделяются на местные, местные и федеральные налоги.

Давайте представим себе процедуру, при которой НДС не уплачивается при импорте товаров и услуг в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации:

– если товары подлежат таможенному оформлению для переработки на таможенной территории, при условии, что обработанные товары вывозятся с таможни на территорию Таможенного союза в течение определенного периода времени;

– при размещении товаров в пути, на таможенном складе, при реэкспорте, при беспошлинной торговле, при таможенном оформлении на свободной таможенной территории, бесплатное хранение, уничтожение, отказ в пользу страны, специальные таможенные процедуры, формы таможенной декларации;

– при ввозе товаров, прошедших таможенное оформление для переработки за пределами таможенной территории, допускается полное или частичное освобождение от уплаты налогов в соответствии с порядком, установленным Таможенным законодательством Таможенного союза и Законодательством Российской Федерации о таможенных сборах;

– порядок применения полного или частичного освобождения от уплаты налогов при таможенном оформлении временного ввоза.

Это регулируется таможенным законодательством Таможенного союза и Таможенным законодательством Российской Федерации.

Налогом на добавленную стоимость считается налог, взимаемый при продаже товаров за пределами Российской Федерации. При экспорте товаров налогоплательщик применяет ставку налога в размере 0%. Это фактически освобождает их от уплаты налогов с таких предприятий. Однако, если указанная ставка не может быть оправдана в срок, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации, НДС подлежит уплате в бюджет.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

С 2018 года применение ставки налога в размере 0% к экспорту является добровольным. Но его использование могут отклонить.

Международные стандарты следует учитывать при выполнении «внешних» поставок. Статья 170 Налогового кодекса Российской Федерации разъясняет раздельный учет налогооблагаемых и безналоговых операций.

При продаже товаров за границу у экспорта есть две цели доставки:

– в страны ЕАЭС;

– другие зарубежные страны.

Особенности подтверждения ставки НДС в размере 0% при экспорте в страны-члены ЕАЭС. Особенностью продаж в страны ЕАЭС является наличие упрощенных экспортных процедур, предусмотренных соглашениями между странами о взаимном сотрудничестве. Таким образом, типичный список документов, оправдывающих ставку 0%, невелик и состоит из:

– контракта;

– товаросопроводительных и транспортных документов;

– заявления о ввозе или перечня заявлений.

Пункт 4 Приложения 18 к Договору ЕАЭС предусматривает, что одним из документов, подтверждающих нулевую процентную ставку, является банковская выписка. Для подтверждения ставки 0% налога на добавленную стоимость при экспорте в другие страны необходимы данные документы:

– таможенная декларация;

– контракт;

– товаросопроводительные документы.

Стоит отметить, что ставка 0% налога на добавленную стоимость, может стать выше, если продавцы, продающие товары на экспорт, не соберут пакет документов, обосновывающих ставку 0%, им придется выполнять свои налоговые обязательства в соответствии со статьей 165 Уголовного кодекса. Им придется платить налог частями в размере 10% или 20%.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Стоит отметить, что при реализации товаров, работ, услуг как при импорте, так и при экспорте необходимо составить счет-фактуру. При реализации на внутреннем рынке счет-фактуру можно составить в электронном виде или оформить универсальный передаточный документ (УПД).

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ.

2. Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/ (дата обращения: 21.12.2022).

3. Официальный сайт ФНС России. Налоговая аналитика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://analytic.nalog.ru/ (дата обращения: 21.12.2022).

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)