(cc) BY

Сухов Павел Юрьевич
студент
Стрекалова Светлана Александровна
доцент, старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Сибирский государственный
индустриальный университет»
г. Новокузнецк, Кемеровская область

ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА НДС ПРИ ИМПОРТЕ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Аннотация*: в статье рассматривается краткая характеристика налога на добавленную стоимость, приводится динамика поступления НДС в консолидированный бюджет. НДС при импорте товаров и услуг имеет ряд особенностей, выделяющих его на фоне иных видов этого налога.*

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

Налог на добавленную стоимость (НДС) – является косвенным налогом, представляющим собой форму изъятия части стоимости товара (работ или услуг) в бюджет государства. Сущность НДС заключается в том, что продавец дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг, имущественных прав) предъявляет к оплате покупателю сумму НДС, исчисленную по установленной налоговой ставке. Сумма НДС, которую налогоплательщик-продавец уплачивает в бюджет, рассчитывается как разница между суммой налога, исчисленной им при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателям, и суммой налога, предъявленной этому налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), используемых для облагаемых НДС операций. С 01.01.2019 вместо ставки 18% НДС (в т.ч. при импорте) уплачивается по ставке 20%.

По уровню бюджетов в современной налоговой системе Российской Федерации налоги подразделяются на местные, региональные и федеральные.

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

Федеральные Налоги включают НДС, применение которого на всей территории РФ в обязательном порядке.

Являясь регулирующими в части доходов федерального бюджета косвенные налоги занимают значительное положение в российской налоговой системе.

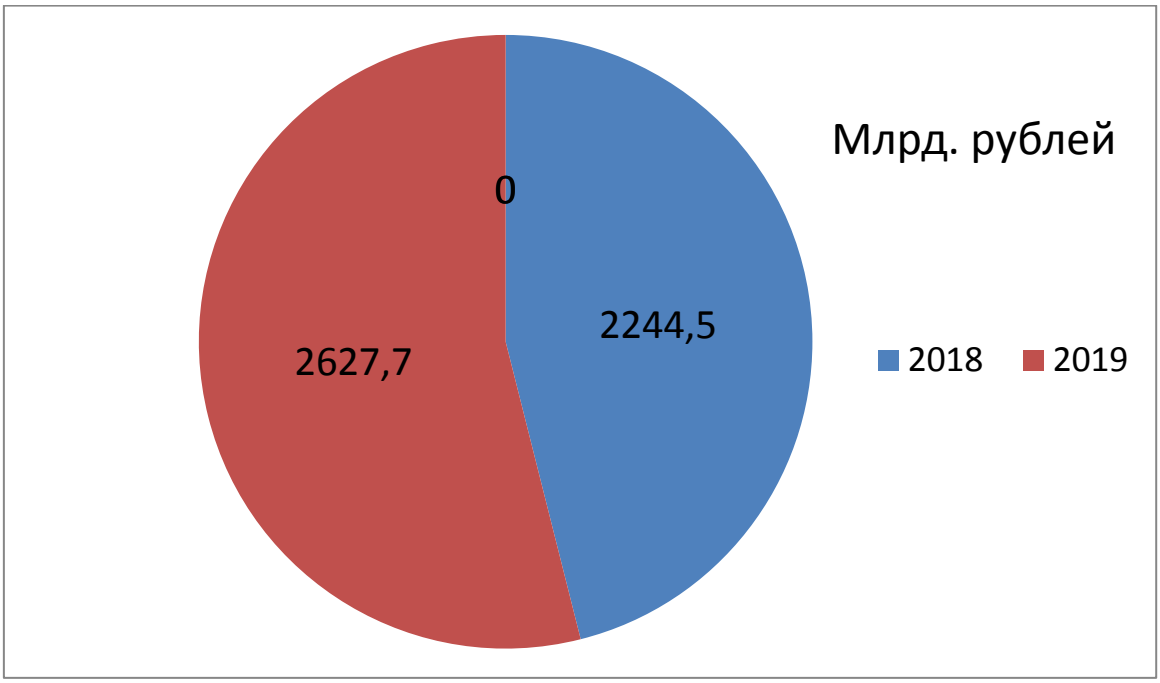

Рис. 1. Поступление НДС в консолидированный бюджет РФ за январь-август 2018–2019 гг.

На рисунке 1 видно, что поступления НДС в бюджет в январе-августе 2019 года по сравнению с 2018 годом выросли более чем на 17% и составили 2627,7 млрд. рублей.

Согласно законодательству РФ импортом товаров или услуг является их ввоз в страну без обязанности вывоза. Данные операции подлежат налогообложению. Отметим, что НДС при импорте товаров и услуг имеет ряд особенностей, которые выделяют его на фоне иных видов этого налога:

– в полном объёме налог подлежит уплате при помещении товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления;

– подлежат уплате суммы налога, от уплаты которых налогоплательщик был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с настоящим Кодексом, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством

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

Российской Федерации о таможенном деле при помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта.

Опираясь на Налоговый кодекс РФ представим при каком порядке не уплачивается НДС при импорте товаров и услуг:

– при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Таможенного союза в определенный срок;

– при помещении товаров под таможенные процедуры транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения, отказа в пользу государства и специальную таможенную процедуру, а также при таможенном декларировании припасов;

– при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

– при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Бухгалтером в бухгалтерском учёте операции по НДС при импорте товаров и услуг отражаются следующими записями:

– оприходованы импортные товары – Дебет по счету 41 «Товары», Кредит по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

– исчислен таможенный НДС – Д 19 «НДС по приобретенным ценностям», К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

– отражён таможенный сбор по ввозимым товарам – Д 41 «Товары», К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

– отражена таможенная пошлина по импортным товарам – Д 41 «Товары», К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

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

– отражены услуги посредника (таможенного представителя) по таможенному оформлению товара – Д 41 «Товары», К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

– учтён НДС по услугам посредника/агента – Д 19 «НДС по приобретенным ценностям», К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

– принят к вычету НДС – Д 68 «Расчеты по налогам и сборам», К 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

– оплачена задолженность за ввезенный товар – Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», К 52 «Валютные счета»;

– отражена курсовая разница по расчетам с иностранными поставщиком – Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», К 91 «Прочие доходы и расходы» по субсчету «Прочие доходы».

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ.

2. Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс]. –Режим доступа: https://www.nalog.ru/

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

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