

***ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДС ПРИ
ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ РФ***

Елаго Т.А.

Студентка

*ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет им. ак. И.Г.
Петровского»*

Брянск, Россия

Гудкова О.В.

к.э.н., старший преподаватель

*ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет им. ак. И.Г.
Петровского»*

Брянск, Россия

Аннотация: В данной статье речь пойдёт о государственном регулировании внешнеэкономической деятельности, при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации. В первую очередь оно проявляется в таможенном регулировании через целую систему налогообложения косвенными налогами, НДС в частности. В соответствии с этим вопросом более детально рассматриваются положения о перемещении, как общего числа товаров, так и отдельных их категорий, четко разграничиваются требования об уплате НДС в рамках выбранной таможенной процедуры. Отдельным аспектом идёт разграничение пересечения таможенной границы при ввозе и вывозе товаров с территории Российской Федерации. За законодательную базу взяты Налоговый и Таможенный кодексы Российской Федерации. Так же уделяется внимание составлению налоговой базы, документам, необходимым для её составления, а также специфике данного вида контроля.

Ключевые слова: Налог на добавленную стоимость (НДС), таможенная процедура, налоговая база, ввоз/вывоз товара на/с территорию(и) РФ, ставка НДС, таможенная стоимость товара.

***PECULIARITIES OF TAXATION OF THE VAT WHEN MOVING
GOODS ACROSS THE CUSTOMS BORDER OF THE RUSSIAN FEDERATION***

Elago T.A.

Student

Of the "Bryansk state University n. a. AK. I. G. Petrovsky"

Bryansk, Russia

Gudkova O.V.

PhD, senior lecturer

Of the "Bryansk state University n. a. AK. I. G. Petrovsky"

Bryansk, Russia

Abstract: In this article we will focus on state regulation of foreign trade activities, movement of goods across the customs border of the Russian Federation. In the first place it appears in the customs regulations through a system of taxation to indirect taxes, VAT in particular. In accordance with this question are discussed in more detail provisions on the movement, as the total number of goods and separate them into a category that clearly delineates the requirement to pay VAT in the framework of a selected customs procedure. Separate aspect is the distinction of crossing the customs border when importing and exporting goods from the territory of the Russian Federation. The legislative base of the Tax and Customs codes of the Russian Federation. The same attention is paid to the preparation of tax base, documents required for its compilation, as well as the specifics of this type of control.

Key words: value added Tax (VAT), customs procedure, tax base, import/export of goods to/from the territory(and) of the Russian Federation, the rate of VAT, the customs value of goods.

Мир, такой большой и необъятный, способен вместить в себя множество людей, создающих города и даже целые государства, взаимодействие между которыми является одним из главных условий процветания внешнеэкономических отношений и налаживания национальных экономик на взаимовыгодных условиях каждой из стран в отдельности. Это, безусловно, важный аспект, развитие страны в целом комплексе других стран. Каждая из них вправе самостоятельно отдавать предпочтение тем или иным союзам и объединениям, в которых она могла бы адаптироваться с наибольшим успехом.

Россия – крупнейшая страна мира, частью которой являемся и мы с вами, входит в Евразийский экономический союз или Таможенный союз. Союз состоит так же из Казахстана, Белоруссии, Армении и Киргизии, не включая страны, которые пока ещё являются кандидатами на вступление в силу тех или иных условий. Но, тем не менее, целых пять стран должны регулировать свою внешнеэкономическую деятельность в рамках одного союза так, чтобы не ущемить права ни одной из них. Поэтому каждый возникающий вопрос просто обязан быть продуман и воспринят должным образом, на этой базе возникают непосредственно таможенные отношения. Да, союз буквально «дарит» каждой из стран преференции и льготы, но помимо этого несёт в себе целый комплекс таможенного регулирования. Главным таким регулятором является налоговая система отдельно взятого государства члена Таможенного союза, которая относится к таможенно – тарифному регулированию, именно она предопределяет ход действий и внешнеэкономических отношений в том числе.

Так что же такое налоги, в целом и частом, для таможенно – тарифного регулирования? Разные источники дают множество трактовок данного понятия. Для меня общим смыслом является то, что налоги в данном случае регулируют перемещение товаров через таможенную границу, принося при этом доход государству, дающему разрешение на ввоз (вывоз) товаров или же принося ему выгодное экономическое сотрудничество. Поэтому в большей степени нас будут интересовать косвенные налоги, а именно – налог на добавленную

стоимость. Данный налог достаточно специфичен в том, что он может взиматься как косвенный, но в тоже время считаться и таможенным платежом. В этой ситуации регулирование НДС производится не только нормами налогового права, но и нормами таможенного права.

Данный вид налога обращён непосредственным образом на добавленную стоимость товара, так как именно она присутствует на всех этапах производственной деятельности, потому что, абсолютно для каждого производителя важна, та самая разница между издержками производства и прибылью от реализации товаров. Товары, ввозимые, в Российскую Федерацию также облагаются НДС. Согласно Налоговому кодексу данной страны объекты налогообложения могут быть разнообразными, включая в себя как обычную реализацию товаров и услуг на территории данного государства, при этом, конечно же, оговариваются нюансы, связанные с реализацией, будь то производственных или собственных нужд, так и ввоз данных товаров в РФ. Также существуют перечень операций, не имеющих абсолютно никакого отношения, к реализации товаров или услуг и оговариваются те товары, которые не будут подлежать налогообложению, НДС в частности [5].

Все мы прекрасно знаем, что согласно таможенному законодательству России при ввозе товара на территорию данной страны выбирается таможенная процедура, а уже потом, в соответствии с ней «вытекают» необходимые налоги. Товары облагаются НДС согласно Таможенному законодательству РФ и Таможенному законодательству таможенного союза [2] в следующих случаях:

а) НДС всегда и полностью уплачивается при выборе такой таможенной процедуры, как выпуск для внутреннего потребления;

б) Реимпорт товаров всегда возвращает государству деньги поставщиков товаров, которые вернулись им через экспорт или же через освобождение от НДС ранее, при применении таможенной процедуры реэкспорта;

в) Такие таможенные процедуры как: специальная таможенная процедура, транзит, таможенная процедура свободного склада или же таможенного склада, реэкспорт, уничтожение или отказ в пользу государства, свободная таможенная

зона, а так же составление таможенной декларации на припасы – не считаются объектами обложения НДС;

г) Таможенное законодательство оговаривает вопрос о помещении иностранных товаров под процедуру переработки, и разрешает не брать НДС с таких товаров только при их вывозе с таможенной территории РФ в конкретно указанные сроки;

д) Помещение под таможенную процедуру временного ввоза предполагает два исхода: полное или частичное освобождение от НДС, их выбор зависит от порядков уплаты, изложенных в законодательствах Таможенного союза и РФ о таможенном деле;

е) Если товар подвергнут переработке на территории стран членов Таможенного союза, то при ввозе данных продуктов в Россию с них полностью или частично сняты обязательства уплаты НДС;

ж) Таможенная процедура переработки, целью которой стало внутреннее потребление в государстве, не предусматривает никаких льготных условий, следовательно, НДС взимается в полной мере.

Свои особенности существуют и при вывозе товара с российской территории, они заключаются в таких условиях как:

а) Налоговый кодекс РФ [1] говорит нам о том, что таможенная процедура экспорта не предполагает оплату НДС. К данной таможенной процедуре приравниваются схожие по составу процедуры, непосредственным образом связанные с экспортом, это процедура помещения товара на таможенные склады, с дальнейшей целью их вывоза, главной основой которого служит экспорт, и процедура свободных таможенных зон;

б) Таможенная процедура реэкспорта, как при ввозе, так и при вывозе с территории РФ не требует платежа НДС. Если же при ввозе на российскую территорию НДС был уплачен - предусматривается возврат суммы налогоплательщику, порядок выплаты более детально раскрыт в главных документах, как Таможенного союза, так и самой России;

в) Не требуется внесение НДС при вывозе товара с российской территории обозначенного в таможенной декларации как припас;

г) Иные случаи вывоза товара с территории Российской Федерации, которые не отнесены к категории товаров, освобождённых от уплаты данного вида налога, или не оговаривающие возврат суммы НДС - не могут быть выпущены без взыскания налога. Безусловно, отдельные уступки или ограничения могут быть отражены в Таможенном кодексе Таможенного союза и самой России.

Для стран дальнего зарубежья Налоговой инспекцией РФ был составлен перечень необходимых документов, при оформлении и предоставлении которых происходит автоматический перевод на нулевую ставку НДС. Данный перечень закреплён на законодательном уровне и рассмотрен в Налоговом кодексе РФ. Согласно перечню: «помимо налоговой декларации подаются таможенная декларация вместе с документами на транспортное средство, на котором производится перевозка, таможенная декларация обязательно должна быть проверена таможенным органом, что будет подтверждено необходимыми отметками в ней. Также в список документов входит и контракт с иностранными поставщиками на перевоз того или иного вида товаров» [3].

Законодательство Таможенного союза рассматривает вопрос о перемещении товара лицом в личных целях, иными словами его деятельность не носит предпринимательский характер. В этом случае лицу, перемещающему товары для личных, семейных или иных целей следует более детально обратиться к порядку оплаты НДС, предусмотренному таможенным законодательством [7].

Ввоз товара на таможенную территорию России регистрируется как таможенными органами, так и налоговыми. Впоследствии налоговые органы формируют налоговую базу налогоплательщиков НДС.

В налоговой базе, как и в любом другом документе, есть собственные нюансы. В нашем случае это вариант использования налогоплательщиком различных налоговых ставок. Этот вариант требует составления налоговой

базы по каждому отдельному виду товара, облагаемого по разной ставке таможенной пошлины. Гораздо проще обходит при использовании одинаковой ставки НДС – налоговая база просто суммирует все операции, происходившие в рамках данной ставки.

Отдельным аспектом идет расчет налоговой выручки в соответствии с курсом рубля по отношению к иностранной валюте. Для этого учитывается курс рубля, зафиксированный в Центробанке РФ на дату создания налоговой базы при ввозе товара на таможенную территорию РФ или же дату отгрузки товара, а так же дату фактической оплаты. Таким образом, формируется налоговая база выручки (расходов) перевозчиков, с которой потом рассчитывается НДС [4].

Что касается оплаты НДС, уплачиваемого в день отгрузки товара или услуги, то он также исчисляется по курсу рубля, установленного Центральным банком РФ, переведённым в иностранную валюту и суммированную в ней же. Налоговая база не подлежит коррекции при дальнейшей оплате товаров, работ, услуг. Поэтому в этом случае налогоплательщик продавец составляет внереализационные доходы, где и отражает суммовую разницу в части НДС на день отгрузки товара, или же внереализационные расходы, в зависимости от показателя разницы [6].

Налоговая база, товаров или услуг ввезённых на территорию России или подконтрольные ей территории, отражает сумму следующих показателей:

- уплаченных таможенных пошлин, сборов;
- самой таможенной стоимости товаров;
- акцизов, подлежащих уплате, относительно подакцизных товаров.

Если товары были вывезены с территории РФ и подконтрольных этой стране территорий для дальнейшей переработки в других странах, то при их ввозе обратно на территорию РФ налоговая база НДС представляет стоимость этой переработки.

Объектом налоговой базы будет являться каждый отдельный показатель, характеризующий товар. К числу таких показателей можно отнести

наименование, марку, вид товаров, ввозимых на территорию России или территории находящиеся под её юрисдикцией.

Подакцизные и не подакцизные товары распределяются по двум разным налоговым базам, так как НДС рассчитывается в отдельности по отношению к каждой группе товаров. Аналогичным образом будет определяться налоговая база товаров, прошедших переработку вне таможенной территории РФ и вернувшийся обратно в соответствии с таможенной процедурой переработки.

Расчет НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ при помещении их под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, на оставшуюся часть территории России и принадлежащие подконтрольные ей территории, лицами не резидентами данной страны определяется с уточнением особенностей, рассмотренных в законодательствах Таможенного союза и Российской Федерации [8].

В заключении хочется сказать, что косвенные налоги, НДС в частности, являются неотъемлемой частью внешнеэкономической деятельности. Важно указать и тот факт, что НДС составляет практически одну треть доходов, поступающих в государственный бюджет РФ, там самым подчёркивая роль косвенного налогообложения. Но как уже было отмечено ранее, учитывая специфику данного вида налога, который может приносить доход ещё и как таможенный платёж. Из этого вытекает необходимость обращения при ввозе или вывозе товаров на территорию России не только к налоговому кодексу, но и к таможенному законодательству. Делается это в первую очередь для того, чтобы главным образом быть в курсе особенностей взимание данного вида налогов и владеть необходимой информацией для эффективного осуществления внешнеэкономических сделок. Таким образом, подчёркиваем значение того факта, что несмотря на общую направленность некоторых видов законодательств, каждый из них предусматривает перечень нюансов которые важно знать, понимать и уметь использовать каждому лицу, перевозящему товары через границу РФ, независимо от целей перевозки.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая Н23 и вторая: текст с изменениями и дополнениями на 20 ноября 2014 года. – Москва: Эскимо, 2014. – 880с.
2. Таможенный кодекс Российской Федерации. – М.: Статут, 2010. – 296 с.
3. Приказ ГТК РФ от 07.02.2001 № 131 (ред. от 22.04.2008) «Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации» // Консультант +
4. Гудкова О.В., Дворецкая Ю.А., Ермакова Л.В. Оптимизация налоговой нагрузки торговой организации. В сборнике: Наука и образование в социокультурном пространстве современного общества Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. В 3-х частях. 2016. С. 58-66.
6. Гудкова О.В., Ермакова Л.В. Система налогового администрирования в РФ и пути ее модернизации (на материалах межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 2 по Брянской области). Минобрнауки России, Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования «Брянский. гос. ун-т им. И. Г. Петровского». Брянск, 2012.
7. Таможенный кодекс таможенного союза / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М.:АБАК, 2016.- 256с.
8. Хоружий Л.И., Дедова О.В.Бухгалтерский учет расчетов по НДС при применении специальных налоговых режимов // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 9. С. 29-37.