



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Владимирский государственный университет имени Александра
Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)

Юридический институт
Кафедра «Финансовое право и таможенная деятельность»

Финансовое и налоговое администрирование

Часть 7. Учет таможенных платежей при экспорте и импорте

*Выполнил: ст. гр. ЗТМД-114 Трантин Д.
В.*

Руководитель: к.э.н., доцент Щека А.А.

Заказчик проекта: ООО «СТК-Групп»

Владимир, 2020

Объект, предмет, цель, задачи исследования

Объект

процесс отражения таможенных платежей в бухгалтерском учёте и отчетности

Предмет

экономические взаимоотношения предприятия и налоговых органов, возникающие при осуществлении внешнеэкономической деятельности

Цель:

изучить порядок учёта таможенных платежей при совершении внешнеторговых сделок

Задачи

- ✓ Определить роль таможенных платежей в осуществлении внешнеэкономической деятельности;
- ✓ Охарактеризовать таможенные платежи при экспорте товаров;
- ✓ Описать таможенные платежи при осуществлении импортных операций;
- ✓ Изучить особенность учета таможенных платежей при импорте товаров;
- ✓ Описать особенности учета таможенных платежей при экспорте товаров;
- ✓ Сформировать предложения по оптимизации учета таможенных платежей.

Обязательные таможенные платежи при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС



Формулы для расчета основных видов там. платежей

- Расчет общей суммы таможенных платежей при импортной таможенной очистке при выпуске в свободное обращение производится следующим образом:

$$C = C_n + C_a + C_{ндс}$$

где **C** — общая сумма таможенных платежей;

C_n — сумма ввозной (импортной) пошлины для товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами;

C_a — сумма в размере начисленного акциза для подакцизных товаров, т.е. для товаров, облагаемых акцизами;

C_{ндс} — сумма налога на добавленную стоимость (НДС).

- Расчет суммы таможенных платежей производится, исходя из ставок таможенных платежей и курсов иностранных валют к доллару США, действующих на день принятия грузовой таможенной декларации.
- Уплата таможенных платежей производится только в валюте РФ (в руб.), исходя из курса иностранных валют на день фактической уплаты таможенных платежей.

Расчет акциза

Формула расчета акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки акциза:

$$C_a = (T_c + C_n) \times A,$$

где, **C_a** - сумма акциза;

T_c — таможенная стоимость ввозимого товара;

C_n — сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины;

A — ставка акциза в процентах.

Формула расчета акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены специфическая ставки акциза:

$$C_a = B_t \times A,$$

где, **C_a** - сумма акциза;

B_t — количество единиц ввозимого товара;

A — ставка акциза в рублях и копейках за единицу.

Расчет ввозной/вывозной пошлины

- При адвалорные (в процентах) ставках пошлин:

$$C_n = C_t(P) \times C_{тов},$$

где, **C_{тов}** — таможенная стоимость ввозимого/вывозимого товара;

C_{t(P)} — ставка ввозной/вывозной пошлины в процентах от таможенной стоимости либо в евро.

- При специфические ставках пошлин:

$$C_n = C_t(E) \times K_{тов},$$

где, **C_{t(E)}** — ставка ввозной/вывозной пошлины в долларах либо в евро за единицу.

K_{тов} — количество ввозимого/вывозимого товара в определённых единицах измерения.

- При комбинированных ставках пошлин:

$$C_n = C_t(P) \times C_{тов}, \text{ но не менее } C_t(E) \text{ за единицу,}$$

- При расчете по этой формуле, в качестве подлежащей оплате таможенной пошлины необходимо выбрать большее из двух значений.

Расчет НДС

$$C_{ндс} = (T_c + C_n + C_a) \times H,$$

где,

T_c — таможенная стоимость ввозимого товара;

C_n — сумма ввозной (импортной) пошлины;

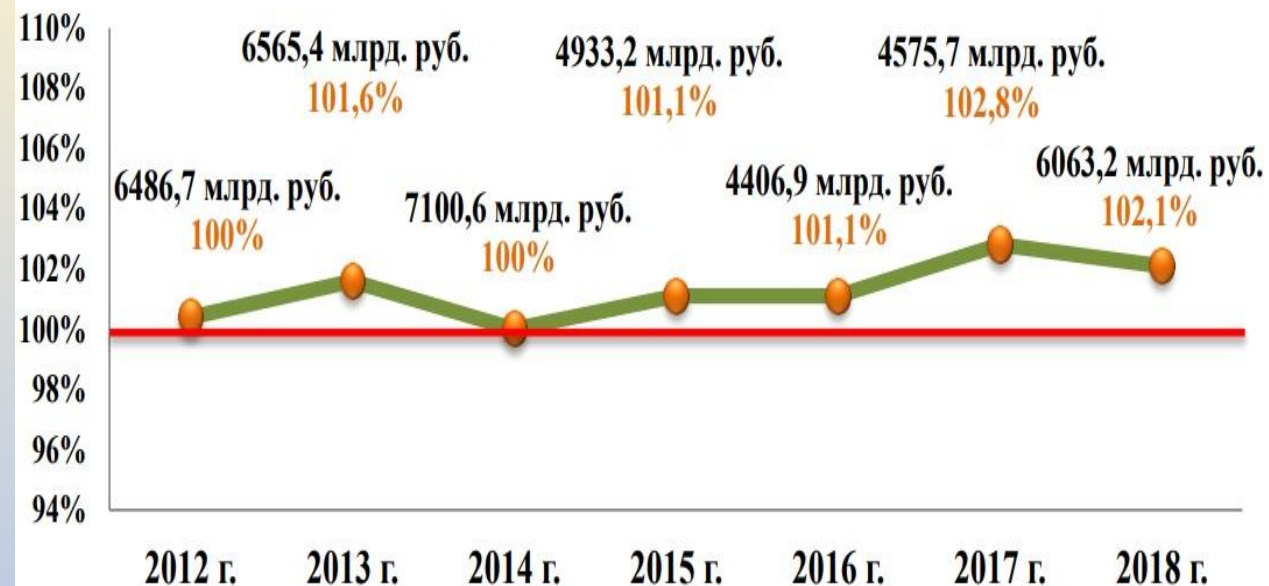
C_a — сумма в размере начисленного акциза для подакцизных товаров;

H — ставка НДС.

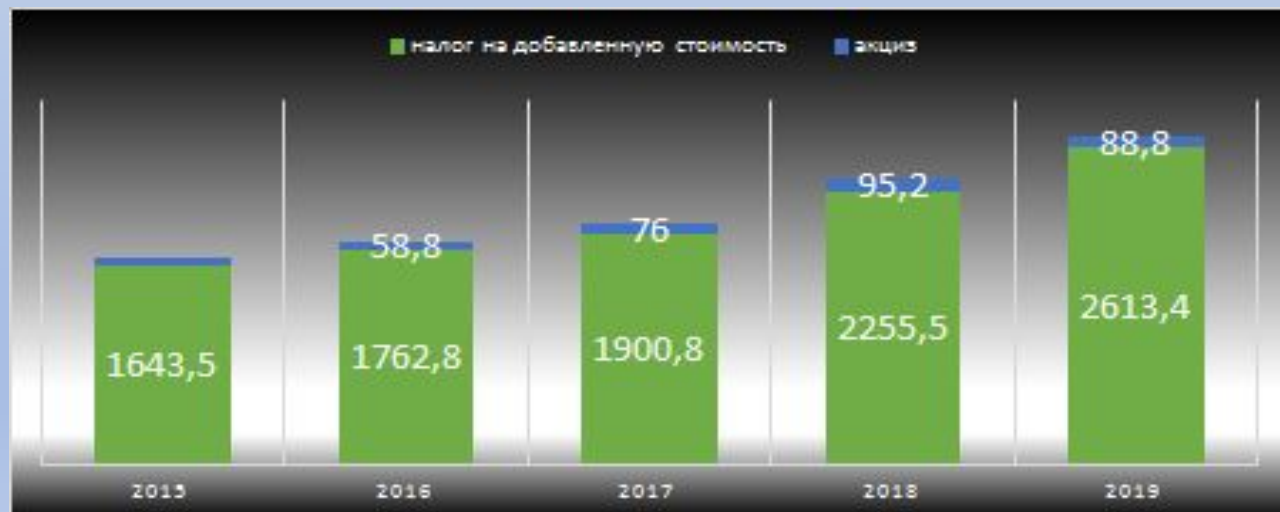
В случае товаров, не облагаемых ввозными пошлинами и/или акцизами, **C_n = 0** и/или **C_a = 0**.

$$C_{ндс} = T_c \times H$$

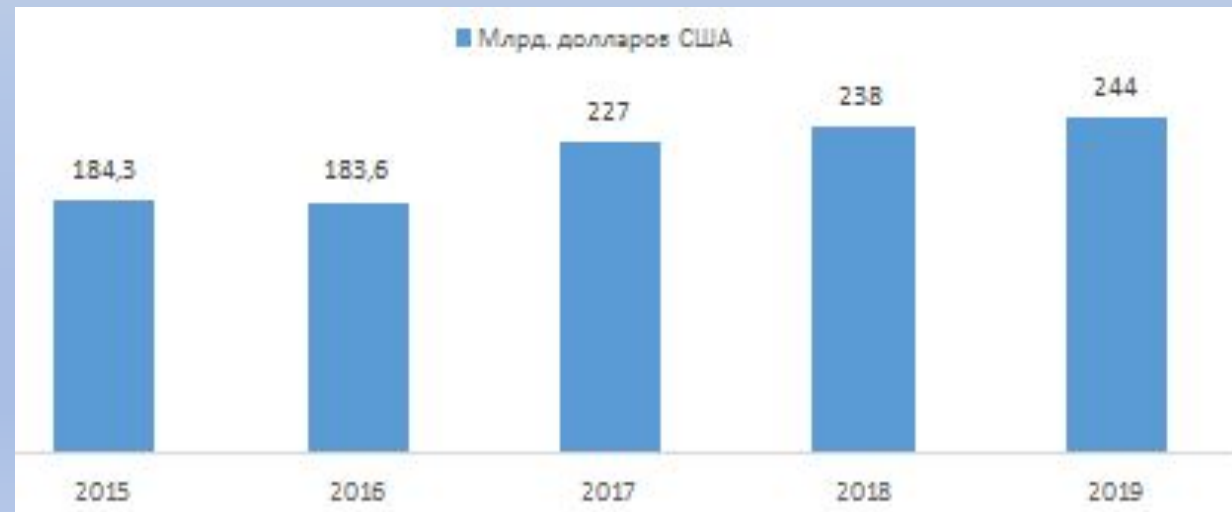
Выполнение задания по администрируемым доходам



Динамика поступления таможенных платежей администрируемых ФТС



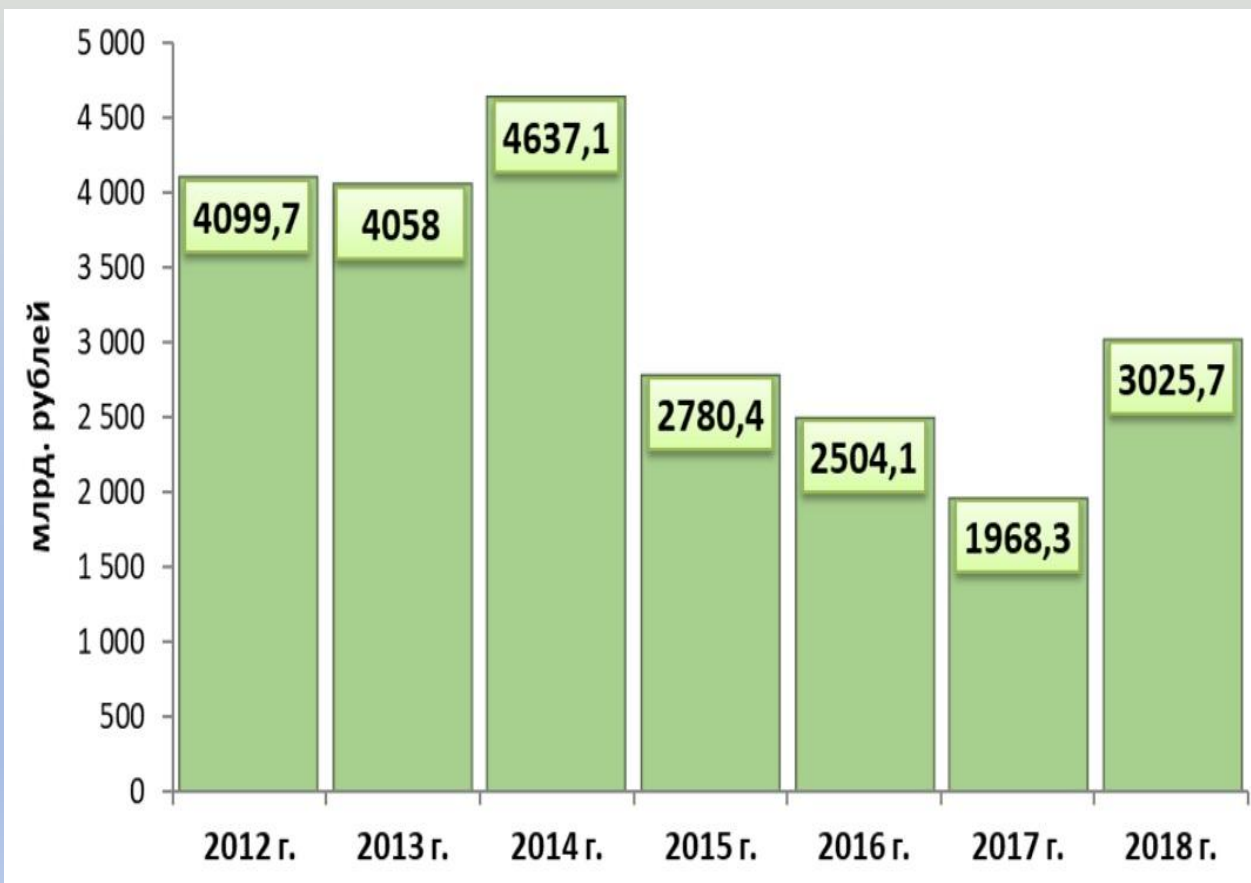
Динамика перечисления налогов, уплачиваемых на таможне



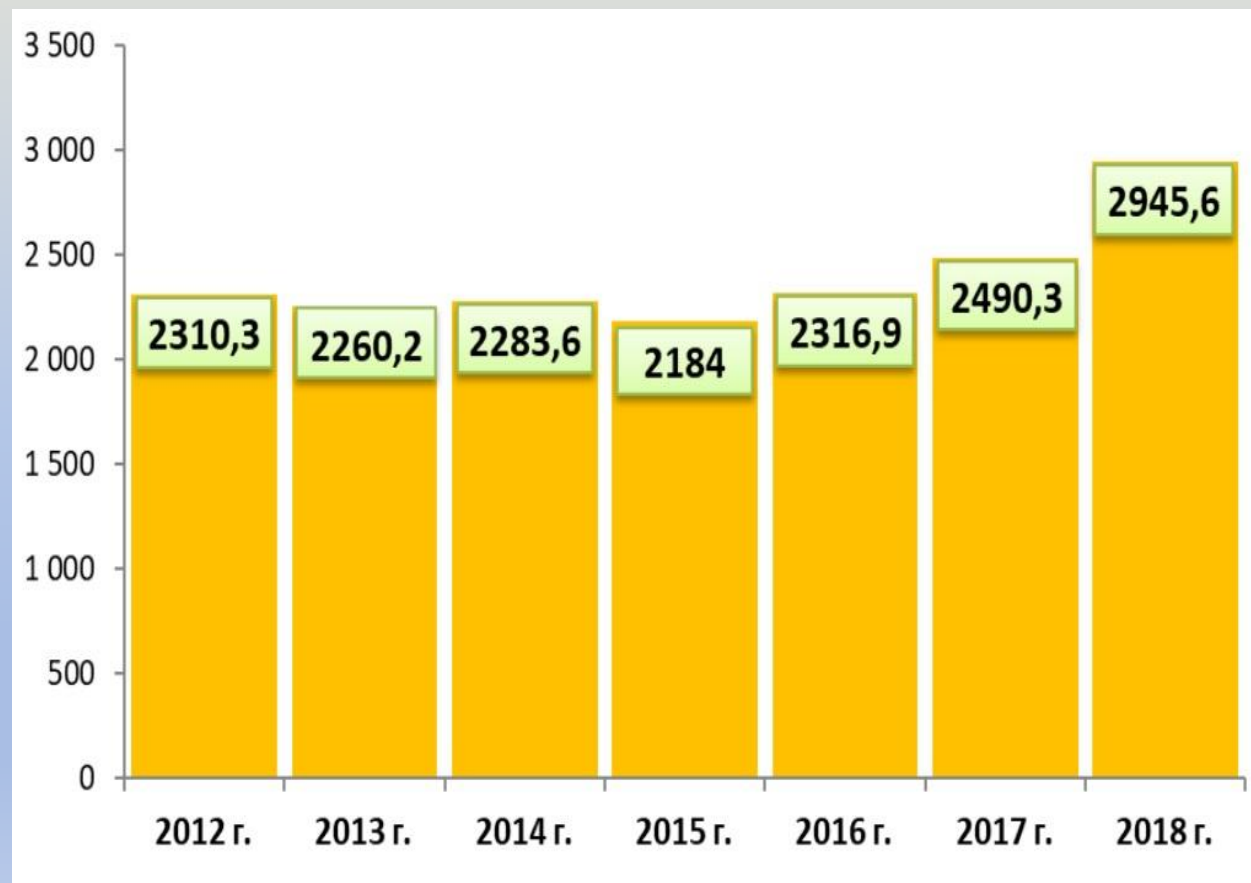
Динамика импорта товаров в РФ

ДИНАМИКА ПОСТУПЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

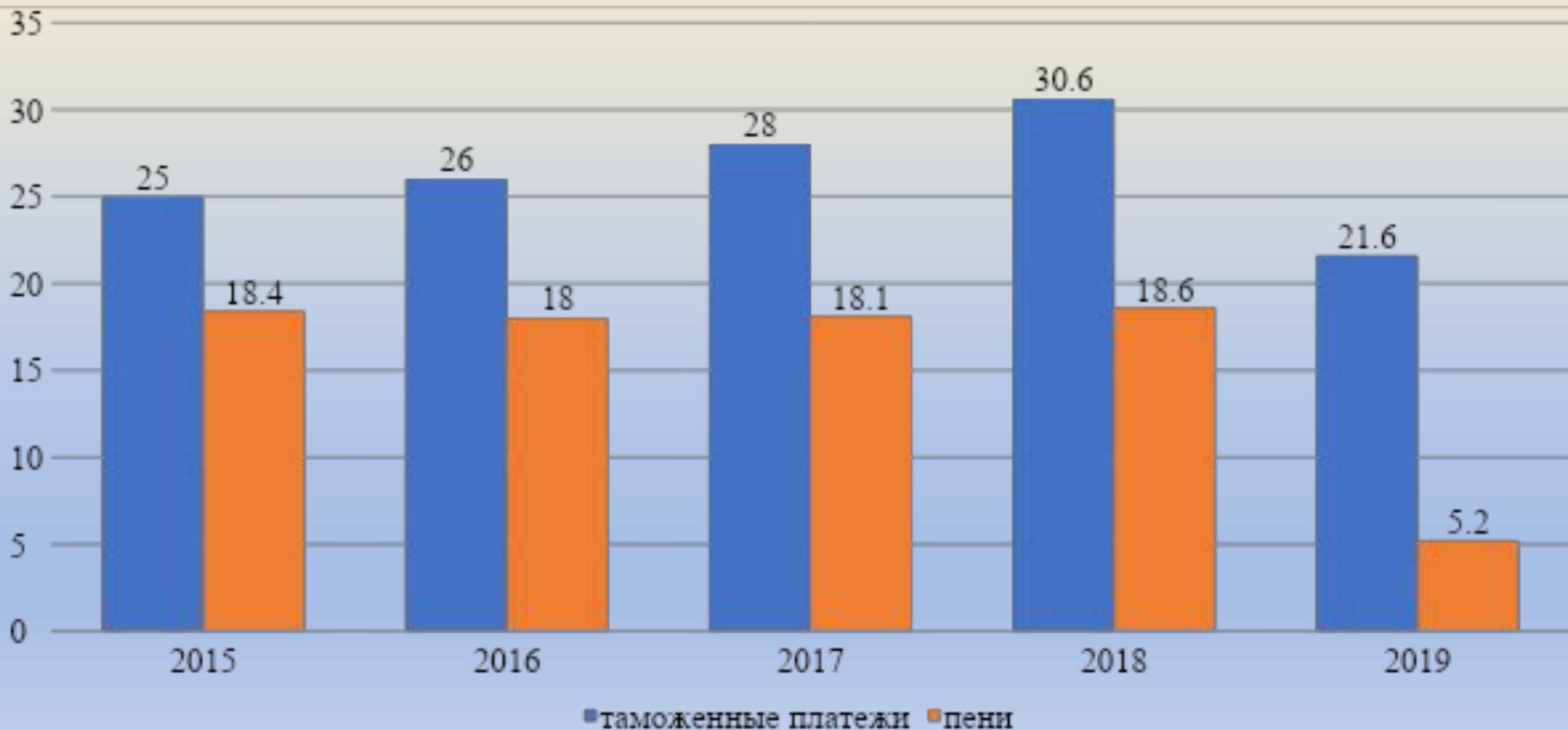
ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ



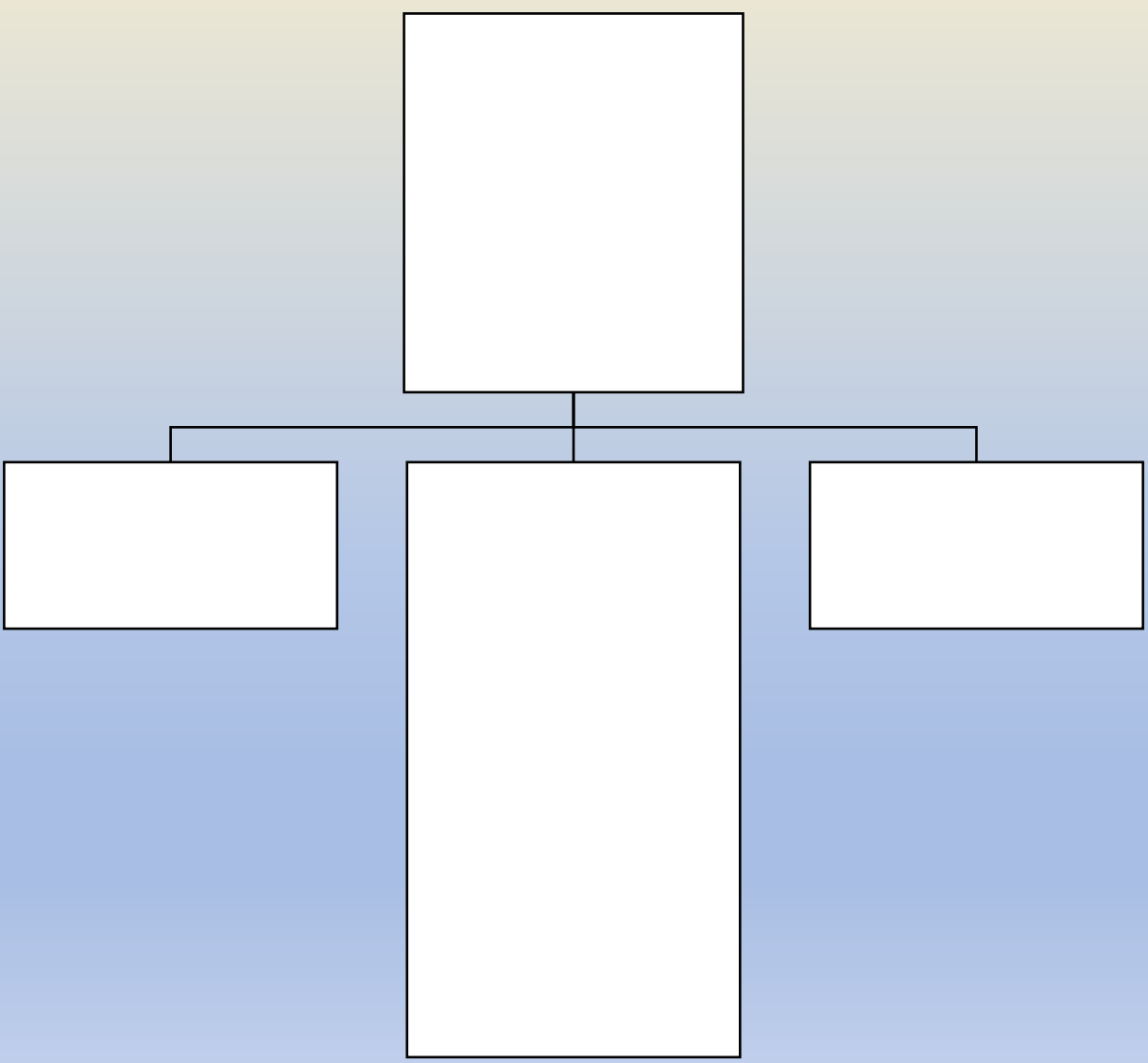
ПРИ ЭКСПОРТЕ ТОВАРОВ



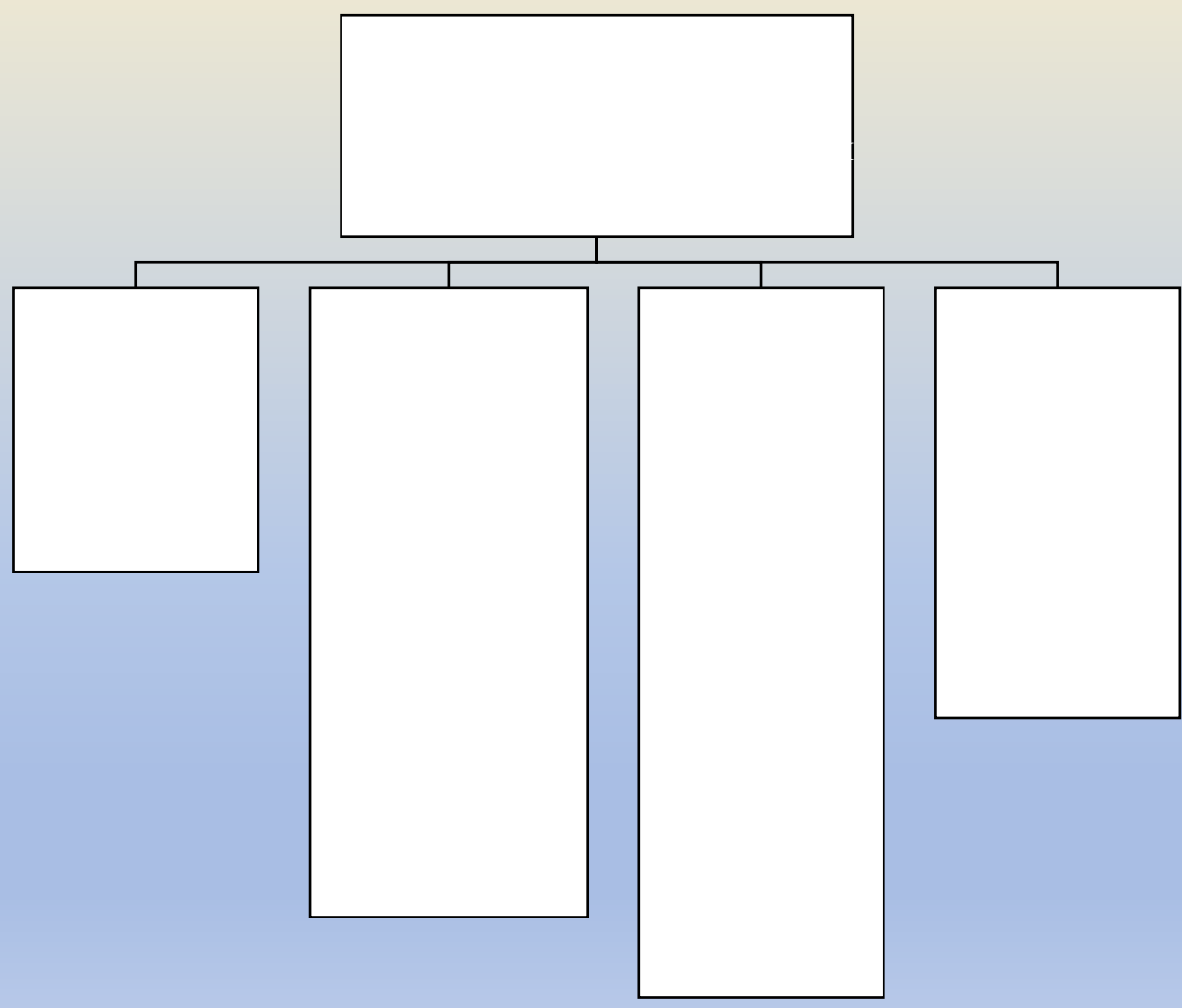
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НЕУПЛАЧЕННЫМ ПОШЛИНАМ И ПЕНЯМ



**Условия помещения товара под
таможенную процедуру выпуска для
внутреннего потребления**



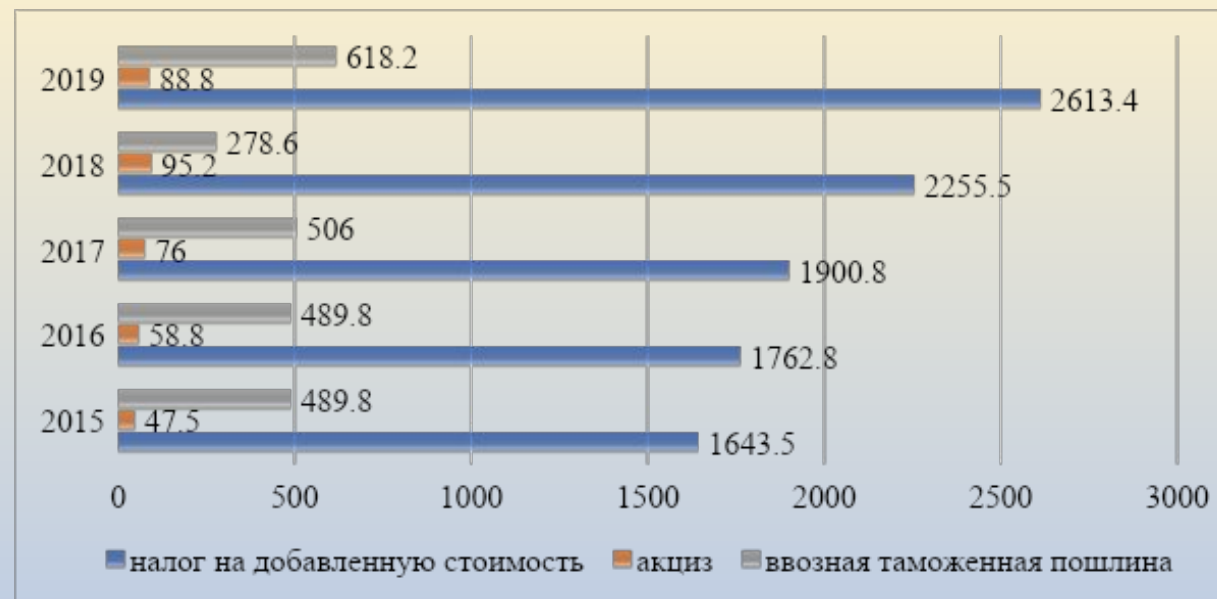
**Условия прекращения обязанности
по уплате таможенных**



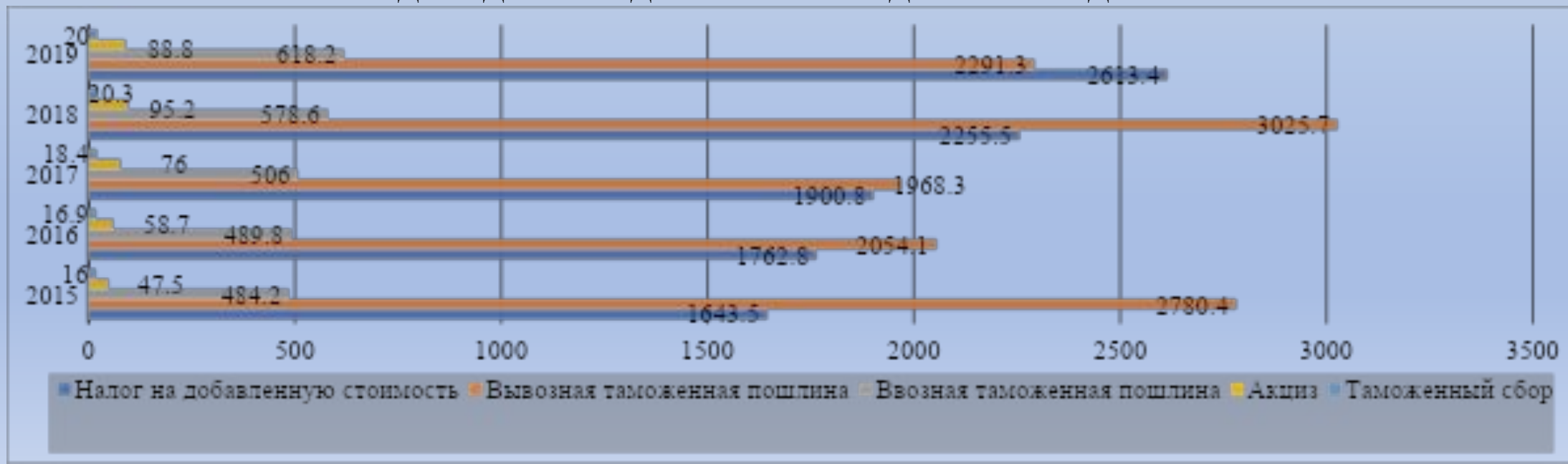
ДИНАМИКА ПЕРЕЧИСЛЕНИЙ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ДОХОД ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В 2015-2019 ГОДАХ



ДИНАМИКА ПОСТУПЛЕНИЯ ДОХОДОВ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ ПРИ ИМПОРТЕ



ДИНАМИКА ПОСТУПЛЕНИЯ ДОХОДОВ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ ПО ВИДАМ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ



УЧЕТ ТОВАРОВ ПРИ ЭКСПОРТЕ

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
41	60	800 000	Оприходован товар, подлежащий продаже на экспорт
19	60	144 000	Отражен НДС, предъявленный поставщиком товаров
60	51	13 800	Оплачены расходы по доставке товаров на склад
Бухгалтерские записи на дату оформления грузовой таможенной декларации			
44	76	1 104	Начислен таможенный сбор в рублях (32 000 евро x 0,1% x 34,50 рубля за 1 евро)
44	76	552	Начислен таможенный сбор в валюте (32 000 евро x 0,05% x 34,50 рубля за 1 евро)
44	60	13 800	Затраты по доставке товаров на склад включены в состав расходов на продажу
60	51	63 000	Оплачены услуги морского перевозчика
На дату перехода права собственности на товар иностранному покупателю			
62	90-1	1 035 000	Начислена выручка от реализации экспортных товаров (30 000 евро x 34,50 рубля за 1 евро)
90-2	41	800 000	Списана покупная стоимость реализованных товаров
44	60	63 000	Отражены услуги морского перевозчика
90	44	78 456	Списаны расходы, связанные с реализацией экспортных товаров
Бухгалтерские записи на конец отчетного периода			
90	99	156 544	Отражен финансовый результат от реализации экспортных товаров (прибыль)
Бухгалтерские записи на дату получения оплаты от иностранного покупателя			
52	62	1 035 000	Зачислена выручка от реализации экспортных товаров

УЧЕТ ТОВАРОВ ПРИ ИМПОРТЕ

Бухгалтерская проводка		Пояснение	Сумма (руб.)
Д 76	К 51	Уплата таможенных сборов	12 000,00
Д 76	К 51	Уплата таможенной пошлины	82 524,00 (8000*68,77*0,15)
Д 07 Д 08-4 Д 10 Д 41	К 60 К 76	Собственник принимает право собственности на товар	550 160,00 (8000*68,77)
Д 19	К 76	Отражён ввозной НДС	113 883,12
Д 07 Д 08-4 Д 10	К 60	Затраты по доставке имущества на территорию Российской Федерации	34 650,00
Д 19	К 60	НДС при транспортировке имущества	6 237,00
Д 01	К 08-4	Оприходование поступившего имущества	550 160,00
Д 68	К 19	Предъявление к вычету НДС	120 120,12 (113 883,12+6237)
Д 60	К 91-1	Начисление положительных курсовых разниц по расчётам с поставщиками в валюте	3 280,00 (8000*(68,77-68,36))
Д 60	К 52	Окончательный расчёт с поставщиком за импортируемый товар	546 880,00 (8 000*68,36)



СПАСИБО
ЗА
ВНИМАНИЕ