



Лекция № 4

на тему

НДС при ввозе, порядок его установления и применения

Автор: Репушевская Ольга Александровна
доцент, к.э.н.

2018 г.

Налог на добавленную стоимость (НДС) — косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Булавин Владимир Иванович

Руководитель

Федеральной таможенной службы



Уплата НДС при импорте товаров.

Ввоз (импорт) товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, является одним из объектов налогообложения по НДС (п. 2 ст. 11, пп. 4 п. 1 ст. 146 НК).

«Ввозной» НДС – это не только налог, одновременно это и таможенный платеж.

При импорте товаров на территорию России НДС платят в стране импортера, то есть это должен делать в России сам покупатель. НДС при ввозе уплачивается таможенным органам (п. 1 ст. 174 НК РФ, Таможенного кодекс ЭАЭС).

Уплата НДС при импорте товаров производится декларантом или иными лицами (например, перевозчиком) (ст. 143 НК РФ, ТК ЭАЭС). Если декларирование производится таможенным представителем (брокером), то он является ответственным за уплату НДС (Таможенного кодекс ЭАЭС).

Импорт без НДС – для каких товаров:

Всегда ли происходит уплата НДС при импорте товаров? На самом деле нет. Возможен импорт и без НДС. В каких случаях дается право на освобождение?

Чтобы ответить на этот вопрос, нужно выяснить:

- освобождается ввоз товара от налогообложения НДС или нет;
- под какую таможенную процедуру помещается ввозимый товар.

Импорт без НДС – для каких товаров:

Ввоз товаров на территорию РФ является объектом налогообложения по НДС (пп. 4 п. 1 ст. 146 НК РФ). Это самостоятельный объект налогообложения, поэтому в данной ситуации не применяются:

- 1) п. 3 ст. 39 НК РФ, содержащий перечень операций, не признаваемых реализацией;**
- 2) п. п. 1 — 3 ст. 149 НК РФ, в которых перечислены операции, освобожденные от обложения НДС..**

Импорт без НДС – для каких товаров:

Ввоз товаров на территорию РФ является объектом налогообложения по НДС (пп. 4 п. 1 ст. 146 НК РФ). Это самостоятельный объект налогообложения, поэтому в данной ситуации не применяются:

- 1) п. 3 ст. 39 НК РФ, содержащий перечень операций, не признаваемых реализацией;
- 2) п. п. 1 — 3 ст. 149 НК РФ, в которых перечислены операции, освобожденные от обложения НДС..

На эту тему можно почитать письма Минфина от 27.07.2012 N 03-07-08/219, от 12.01.2012 N 03-07-08/03.

- 1) Например, если взнос в уставный капитал товарами вносит российская организация, то НДС не начисляется, а если иностранная – НДС начисляется.
- 2) Для случая ввоза товаров есть своя норма, когда имеет место импорт без НДС, т.е. операция не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) – ст.150 НК.

Импорт без НДС – для каких товаров:

1. товары в виде безвозмездной помощи (на основании удостоверения, выдаваемого Комиссией по вопросам международной гуманитарной и технической помощи при Правительстве РФ);
2. медицинские товары по перечню, устанавливаемому Правительством, сырье и комплектующие для их производства, аналоги которых не производятся в РФ;
3. материалов для изготовления иммунобиологических лекарственных препаратов по перечню Правительства;
4. технологическое оборудование, аналоги которого в России не производятся, по перечню Правительства;
5. расходные материалы для научных исследований, аналоги которых в России не производятся, по перечню Правительства;
6. и др.

Импорт без НДС – для каких товаров:

Важно:

товары, которые ввезены без уплаты НДС по перечню ст. 150, должны использоваться только в целях, соответствующих условиям предоставления освобождения (пп. 4 п. 3 ст. 80 ТК ТС). Если в дальнейшем эти условия нарушены, то нужно будет доплачивать НДС.

Таможенный НДС при импорте – для каких процедур:

Порядок налогообложения	Таможенная процедура, под которую помещается ввозимый товар	Основание
Налог уплачивается в полном объеме	Выпуск товаров для внутреннего потребления	пп. 1 п. 1 ст. 151 НК РФ
	Переработка для внутреннего потребления	пп. 7 п. 1 ст. 151 НК РФ
Налог не уплачивается или уплачивается только его часть	Временный ввоз	пп. 5 п. 1 ст. 151 НК РФ
	Ввоз продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории	пп. 6 п. 1 ст. 151 НК РФ

<p>Налог не уплачивается</p>	<p>Переработка на таможенной территории (при условии вывоза продуктов переработки в определенный срок) Транзит Таможенный склад (при дальнейшем выпуске для внутреннего потребления налог уплачивается) Реэкспорт Беспшлинная торговля Свободная таможенная зона Свободный склад Уничтожение Перемещение припасов Таможенное декларирование припасов Отказ в пользу государства Специальная таможенная процедура (для отдельных категорий товаров)</p>	<p>пп. 4, 3 п. 1 ст. 151 НК РФ, п. 2 ст. 363, п. 3 ст. 202 ТК ТС, п. 1 ст. 303 Закона N 311-ФЗ</p>
<p>Уплачивается налог, от уплаты которого декларант был освобожден либо который был ему возвращен при экспорте</p>	<p>Реимпорт</p>	<p>пп. 2 п. 1 ст. 151 НК РФ</p>

Таможенный НДС при импорте – для каких процедур:

**Таким образом, при выпуске товаров для собственного потребления, таможенный НДС при импорте
уплачивается.**

Ставка НДС при импорте товаров:

*Максимальная ставка НДС в Российской Федерации после его введения с 1 января 1992 г. составляла **28 %**,*

*затем с 1 января 1993 г. была понижена до **20 %**,*

*а с 1 января 2004 года составляет **18 %**.*

*С 1 января 2019 года НДС вновь будет повышен до **20%**.*

*для некоторых продовольственных товаров, книг, товаров для детей и некоторых категорий медицинского оборудования в настоящее время действует пониженная ставка **10 %**;*

*для экспортируемых товаров и некоторых специфичных товаров (таких как почтовые марки, пошлины и лицензии) — ставка **0 %**.*

Таможенный НДС при импорте – для каких процедур:

Чтобы сделать правильный расчет НДС при импорте, нужно знать налоговую ставку. Для определения ставки НДС по товару, который вы ввозите, нужно пройти следующие шаги:

Установить код ввозимого товара по ТН ВЭД ЕАЭС в Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза

Найденный код сопоставить с кодами товаров, имеющихся в перечнях товаров, которые при ввозе облагаются по ставке 10%. Данные перечни устанавливаются Правительством. (продовольственные, товары для детей, периодические издания и книги, медицинские товары)

Если код ввозимого вами товара в перечне есть, то применяется ставка НДС при импорте 10%. Если нет, то 18%.

Теперь, когда мы знаем ставку НДС при импорте, можно начать расчет НДС при импорте. Для этого потребуется формула (п. 5 ст. 166, абз. 3 п. 1 ст. 153, п. 1 ст. 160 НК):

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ТП} + \text{А}) * \text{С}$$



ТС — таможенная стоимость ввозимого товара;

ТП — сумма ввозной таможенной пошлины;

А — сумма акциза;

С — ставка НДС в процентах (10 или 18%).

Расчет НДС при импорте товаров:

о, что в скобках – это **налоговая база**. Как видно из формулы, налог начисляется не только на стоимость самого товара, но и на пошлину и акциз.

Скорее всего, оплату поставщику вы переводили в валюте, поэтому чтобы расчет НДС при импорте был правильным, валютную стоимость товаров необходимо пересчитать в рубли по курсу ЦБ РФ на дату регистрации декларации.

Если вы ввозите несколько видов товаров, то НДС по данной формуле нужно считать отдельно для каждой группы товара одного наименования, вида и марки. А затем результаты расчетов суммируются (п. 3 ст. 160 НК). Сумма налога округляется до копеек.

При ввозе товаров из стран Таможенного союза расчет НДС при импорте делается на ту дату, когда приняли ввезенные товары на учет (п. 14 приложения 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе). То есть на дату, когда отразили поступившие товары на счетах бухучета, например, 10, 41, 07, 08.

Расчет НДС при импорте товаров на примере.

ООО «Гранд» заключило контракт с французской фирмой «Бонжур» на покупку шампанского в количестве 1000 л. Закупленное шампанское доставлено на таможенную территорию РФ 12 сентября 2017 г. Таможенная декларация была представлена в российский таможенный орган 16 сентября и в этот же день принята. Таможенная стоимость ввезенного шампанского составила 4200 евро. Курс евро по отношению к рублю, установленный Банком России на 16 сентября, составил 73,2126 руб./евро.

1) Пересчитываем таможенную стоимость (ТС) в рубли:

$$4200 \text{ евро} \times 73,2126 \text{ руб./евро} = 307\,492,92 \text{ руб.}$$

2) Определяем величину таможенной пошлины.

Шампанское в Едином таможенном тарифе Таможенного союза имеет код ТН ВЭД ТС — 2204 10 110 0. Ставка таможенной пошлины по нему на дату представления таможенной декларации составляла 12,5%.

Таким образом, величина таможенной пошлины (ТП) в рублях составит:

$$4200 \text{ евро} \times 73,2126 \text{ руб./евро} \times 12,5\% = 38\,436,62 \text{ руб.}$$

3) Определяем сумму акциза (А), которую следует уплатить за ввезенное шампанское.

На дату представления таможенной декларации ставка акциза для шампанского составляла 26 руб. за 1 л (п. 1 ст. 193 НК РФ).

Таким образом, сумма акциза составит:

$$1000 \text{ л} \times 26 \text{ руб.} = 26\,000 \text{ руб.}$$

4) Налоговая база для исчисления НДС составит:

$$TC + TP + A = 307\,492,92 \text{ руб.} + 38\,436,62 \text{ руб.} + 26\,000 \text{ руб.} = 371\,929,54 \text{ руб.}$$

5) Определяем сумму НДС, подлежащую уплате.

Шампанское не относится к товарам, облагаемым НДС при ввозе товаров по ставке 10%, следовательно, применяем ставку в размере 18%:

$$371\,929,54 \text{ руб.} \times 18\% = 66\,947,32 \text{ руб.}$$

Итак, в связи с ввозом шампанского на территорию РФ ООО «Гранд» обязано уплатить на таможне НДС в размере 66 947,32 руб.

НДС на таможне нужно заплатить в особом порядке: не по итогам того квартала, в котором товары были ввезены в Россию, а одновременно с уплатой других таможенных платежей.



Конкретный срок уплаты НДС зависит от таможенной процедуры, под которую были помещены импортируемые товары (Таможенного кодекса ЭАЭС). Так, например, в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления срок уплаты НДС – до выпуска товаров, при условии, что импортер не применяет никакие льготы по уплате этого налога. Пока НДС не будет заплачен, таможня не выпустит товар..

Заплатить НДС при импорте товаров из стран – участниц Таможенного союза нужно не позднее 20-го числа месяца, следующего за тем, в котором товары были приняты к учету (п.19 приложения 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе). В этом случае оплата НДС при импорте происходит в налоговый орган.

Как получить вычет НДС по импорту.

НДС, начисляемый при импорте, также как и «внутренний» НДС, можно принять к вычету. Но для этого есть свои, отличающиеся условия:

- 1) Товар ввезен в процедуре выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления. Выполнение условия подтверждается декларацией на товары (подаётся в электронной форме, но таможенные органы по запросу делают бумажную распечатку).
- 2) Товар приобретен для операций, облагаемых НДС (пп. 1, 2 п. 2 ст. 171 НК).
- 3) Товар принят к учету, на любой счет (п. 1 ст. 172 НК).
- 4) НДС фактически уплачен и этот факт подтвержден первичными документами (п. 1 ст. 172 НК РФ). Условие — налог платил сам налогоплательщик или посредник за счет средств налогоплательщика (Письма Минфина России от 29.12.2014 N 03-07-08/68143, от 25.04.2011 N 03-07-08/123). Если налог платил иностранный поставщик, то права на вычет НДС у покупателя нет (Письма Минфина России от 14.06.2011 N 03-07-08/188, от 30.06.2010 N 03-07-08/193)

Как получить вычет НДС по импорту:

Если вы ввозите товары через агента, то у вас должен быть агентский договор, предусматривающий уплату НДС агентом с последующей компенсацией этих сумм принципалом, т.е. вами (Письмо Минфина России от 26.10.2011г. №03-07-08/297). Также получите копию платежного поручения на уплату налога агентом.



Уплата налога подтверждается таможенной декларацией (где в графе 47 указан уплаченный НДС) и платежным документом. Если налог оплачен таможенной картой, то таможенные органы по требованию выдают письменное подтверждение уплаты. Счет-фактура не оформляется.

Как получить вычет НДС по импорту.

Исходными документами, разрешающими импортеру заявлять вычет НДС, являются:

- 1) внешнеторговый контракт с иностранным поставщиком;**
- 2) счёт на оплату от поставщика (инвойс);**
- 3) таможенная декларация – ГТД (копия);**
- 4) выписки банка, удостоверенные дубликаты платежных ордеров.**

Все документы, обоснующие заявление налогового вычета по НДС при импорте товаров, следует хранить не менее четырех лет. (Письма Минфина России от 14.06.2011 N 03-07-08/188, от 30.06.2010 N 03-07-08/193).

Важно: декларация по «импортному» НДС сдается в виде «бумажного» документа. Электронная отчетность применяется только теми налогоплательщиками, персонал которых превосходит численностью 100 человек.

Имейте в виду: НДС на таможенные платежи уплачивается не по итогам отчетного периода, а до завершения процедуры выпуска товара с таможенного поста.

Надо знать: если импортируемый товар не подлежит обложению таможенными пошлинами и акцизом, то сумма НДС определяется умножением таможенной стоимости на нужную ставку налога.

1. В договоре с покупателем нет упоминания об НДС, просто указано: «цена товара — 100 руб.». Как лучше поступить?

- а) Исчислить НДС по расчетной ставке 18/118, ведь цена включает в себя НДС.
- б) Рассчитать налог по ставке 18% сверх цены, указанной в договоре.
- в) Подписать с покупателем допс.оглашение об изменении цены с учетом НДС.

Верный ответ В)

Выгоднее всего указать в доп. соглашении: «цена товара — 100 руб., включая НДС». В этом случае и вам не придется платить НДС за счет собственных средств, и покупателю не придется доплачивать лишнее.

2. В договоре купли-продажи указано, что право собственности на товар переходит к покупателю после его оплаты. Если покупатель оплатил товар уже после получения, когда продавцу надо начислить НДС?

- а) На дату перехода права собственности на товар к покупателю.
- б) На дату отгрузки товара покупателю.

Верный ответ Б)

Для целей исчисления НДС момент перехода права собственности на товар значения не имеет. НДС надо исчислять на дату физической отгрузки товара покупателю п. 1 ст. 167 НК РФ — дату составления отгрузочного первичного документа (например, накладной на отпуск товаров), оформленного на покупателя или перевозчика. Это неоднократно разъясняли и Минфин, и налоговая служба