



Учет, анализ и аудит ВЭД

Преподаватель:

Бахтигозина Эльвира Ирековна

Внеэкономическая деятельность



внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них).

ВЭД включает следующие виды деятельности:



- импорт;
- экспорт;
- международный лизинг;
- получение валютных кредитов и займов;
- операции с внешними ценными бумагами, инвестиционная деятельность;
- формирование уставного капитала российской организации валютными денежными средствами иностранных учредителей.

Основные понятия:



Импорт товара – ввоз товара на таможенную территорию РФ без обязательства об обратном вывозе.

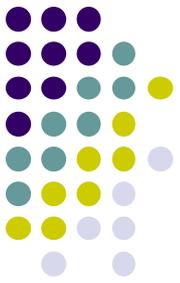
Экспорт товара – вывоз товара с таможенной территории РФ без обязательства об обратном ввозе.

Международный лизинг – вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг, при этом лизингодатель или лизингополучатель является нерезидентом РФ.

Основные понятия:

Получение валютных кредитов и займов регулируется ГК РФ.

Формирование УК организации в валюте иностранными участниками носит характер инвестиций и осуществляется на территории РФ в любых формах, не запрещенных российским законодательством (Федеральный закон от 09.07.1999 N 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»). Российские учредители не могут формировать УК в иностранной валюте.



Нормативно – правовое регулирование ВЭД:



- I. **Национальное законодательство:**
 1. Федеральный закон от 08.12.2003 N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»;
 2. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле»;
 3. Федеральный закон от 18.07.1999 N 183-ФЗ "Об экспортном контроле»;
 4. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации»;

Нормативно – правовое регулирование ВЭД:



4. Инструкция Банка России от 16.08.2017 N 181-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»;

Нормативно – правовое регулирование ВЭД:



- II. Международное законодательство, включающее международные договоры и международные обычаи:
 - 1. "Договор о Евразийском экономическом союзе» (Подписан в г. Астане 29.05.2014);
 - 2. "Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза» (Подписан в г. Москве 11.04.2017).
 - 3. Правила толкования международных терминов ИНКОТЕРМС 2010.

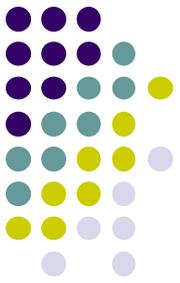
Бухгалтерский и налоговый учет ВЭД:



ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности **подлежит пересчету в рубли.**

Бухгалтерский и налоговый учет ВЭД:



Указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Посмотреть!!! Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета (таблица)

Бухгалтерский и налоговый учет ВЭД:



Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Бухгалтерский и налоговый учет ВЭД:

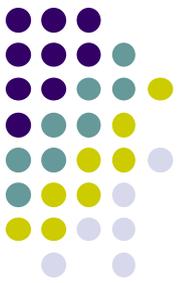


Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Валютные операции в БУ отражаются в следующем порядке:



1. Определяется курс иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции или отчетную дату.
2. Исчисляется рублевый эквивалент валютной операции путем умножения курса валюты на ее сумму.
3. Операция отражается на счетах бухгалтерского учета.
4. Определяется и отражается **курсовая разница**.



Курсовая разница -

разница между рублевой оценкой активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), на дату исполнения обязательства по оплате или отчетную дату данного отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Налоговый учет при осуществлении ВЭД



НДС по внешнеэкономической деятельности

Определение места реализации товаров, работ, услуг

Местом реализации товаров признается РФ, если (ст. 147 НК РФ):

- 1) товар находится на территории РФ и не отгружается и не транспортируется;
- 2) товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории РФ.

Местом реализации работ, услуг (ст. 148 НК РФ)



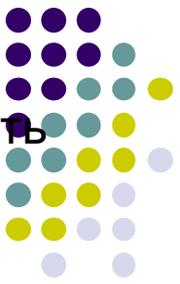
| Наименование работ, услуг | Условие признания РФ местом реализации |
|---|---|
| <p>Работы (услуги), связанные с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, космических объектов). Например, строительные, монтажные, строительномонтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде.</p> | <p>Имущество находится на территории РФ</p> |
| <p>Работы (услуги), связанные с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания. Например, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание.</p> | <p>Имущество находится на территории РФ</p> |

Местом реализации работ, услуг (ст. 148 НК РФ)



| Наименование работ, услуг | Условие признания РФ местом реализации |
|--|---|
| Услуги в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта. | Услуги фактически оказаны в РФ |
| <ol style="list-style-type: none">1. Передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав.2. Оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации.3. Консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, НИОКР.4. Предоставление труда работников (персонала) в случае, если работники работают в месте деятельности покупателя услуг.5. Сдача в аренду движимого имущества.6. Услуги агента. | Покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность в РФ |

Учет и налогообложение импортных операций



При определении рублевой стоимости товара его контрактная стоимость пересчитывается в рубли по курсу соответствующей валюты в день принятия товара к учету.

Фактическая стоимость импортного товара складывается из всех затрат по его приобретению:

- 1) контрактная стоимость товара (в зависимости от базиса поставки в контрактную стоимость товара может входить часть накладных расходов, оплачиваемых иностранным поставщиком);
- 2) накладные расходы, не вошедшие в контрактную стоимость и оплачиваемые покупателем сверх цены (транспортные расходы, погрузо-разгрузочные расходы, расходы по хранению, таможенные платежи).

Таможенная стоимость товара включает в себя:

- 📦 контрактную стоимость товара;
- 📦 накладные расходы (в валюте), оплачиваемые за границей.

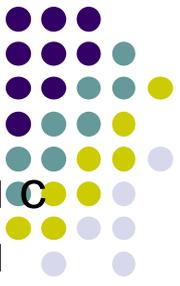
Таможенная стоимость товара



Методы определения таможенной стоимости:

1. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
2. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами;
3. Метод по стоимости сделки с однородными товарами;
4. Метод вычитания;
5. Метод сложения;
6. Резервный метод.

Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами



Таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары, при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами;
- 2) продажа товаров или их цена не зависят от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено;
- 3) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами, но стоимость сделки с оцениваемыми товарами приемлема для таможенных целей;
- 4) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом либо использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу.

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами



Идентичными товарами признаются товары, имеющие следующие одинаковые характеристики: функциональные, технические, качественные, эксплуатационные, страну происхождения, производителя.

Для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары. В случае если такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах. В случае если и такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне, но по существу в тех же количествах. В случае если такие продажи также не выявлены, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и в иных количествах.

Метод по стоимости сделки с однородными товарами



Однородными товарами признаются товары, имеющие следующие сопоставимые характеристики: состав из аналогичных материалов, одинаковое качество, единая страна происхождения, одинаковая репутация производителя на рынке, коммерческая взаимозаменяемость.

Для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары. В случае если такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах. В случае если такие продажи также не выявлены, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и в иных количествах.

Метод вычитания

Таможенная стоимость товаров представляет собой расчетную стоимость, которая определяется путем вычитания наценки из стоимости товаров, проданных на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары.



Метод сложения

Таможенная стоимость товаров представляет собой расчетную стоимость, которая определяется путем сложения:

- а) суммы расходов на изготовление или приобретение материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых товаров;
- б) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары.



Резервный метод

Определение таможенной стоимости товаров по резервному методу осуществляется путем гибкого применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (без учета ограничений).



НДС при импорте

Ввоз товаров на территорию РФ является объектом налогообложения НДС (п. 1 ст. 146 НК РФ).

НДС, уплаченный на таможне подлежит вычету при соблюдении условий:

- 1) товар фактически ввезен;
- 2) товар принят к учету;
- 3) НДС уплачен на таможне;
- 4) товар будет использоваться в облагаемой НДС деятельности.

