

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВЭД

Практическое занятие

Как отразить в учете операции, связанные с продажей товаров, вывозимых из РФ в таможенной процедуре экспорта, если документы, подтверждающие право на применение ставки НДС 0%, в установленный срок (180 дней с даты экспорта) не представлены и в дальнейшем представлены не будут?

Организация отгрузила иностранному покупателю покупной товар, договорная стоимость которого составляет 20 000 долл. США. Право собственности на товар переходит от поставщика к покупателю в момент передачи товара перевозчику. Фактическая себестоимость проданного товара составляет 800 000 руб., что соответствует стоимости его приобретения по данным налогового учета. На момент реализации товара НДС в сумме 144 000 руб., предъявленный поставщиком, не принят к вычету. Денежные средства от иностранного покупателя получены после отгрузки товара в том же месяце.

На 181-й день со дня помещения товара под процедуру экспорта пакет документов, подтверждающих право на применение ставки НДС 0% по экспортному товару, в налоговый орган не представлен и имеется уверенность в том, что в течение трех лет после истечения указанного срока такой пакет представлен не будет.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату отгрузки - 63,60 руб/долл. США;
- на дату оплаты - 65,10 руб/долл. США.

Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления. Иные затраты, связанные с экспортом, в данной консультации не рассматриваются.

| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Первичный документ |
|---------------------|-------|--------|----------------|--------------------|
|---------------------|-------|--------|----------------|--------------------|

При отгрузке товара (курс-63,60 руб/ доллар)

| | | | | |
|---|----|----|---------|--|
| Отражена экспортная выручка от реализации товара (20 000 x 63,60) | 62 | 90 | 1272000 | Контракт, Товарная накладная, Декларация на товары |
| Списана покупная стоимость товара | 90 | 41 | 800000 | Бухгалтерская справка |

При получении платы за товар (курс - 65,10 руб/долл. США)

| | | | | |
|--|----|------|---------|----------------------------------|
| Получена оплата от покупателя (20 000 x 65,10) | 52 | 62 | 1302000 | Выписка банка по валютному счету |
| Отражена положительная курсовая разница (20 000 x (65,10 - 63,60)) | 62 | 91,1 | 30000 | Бухгалтерская справка-расчет |

| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Первичный документ |
|---------------------|-------|--------|----------------|--------------------|
|---------------------|-------|--------|----------------|--------------------|

По истечении срока представления документов, подтверждающих ставку НДС 0% (180 календарных дней с момента отгрузки товара), и наличии уверенности, что указанные документы так и не будут представлены

| | | | | |
|--|------|----|---------|-----------------------|
| Начислен НДС по неподтвержденной экспортной выручке (1 272 000 x 18%) | 76 | 68 | 2289600 | Счет-фактура |
| НДС, исчисленный с экспортной выручки, списан в состав прочих расходов | 91,2 | 76 | 228960 | Бухгалтерская справка |
| Принят к вычету НДС, предъявленный продавцом товара, экспорт которого не подтвержден | 68 | 19 | 144000 | Счет-фактура |

Как отразить в учете организации расчеты, связанные с приобретением материалов и ввозом их на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза? Оплата материалов осуществляется в долларах США на условиях 100%-ной предоплаты.

Организация приобрела у иностранного контрагента материалы для производства контрактной стоимостью 20 000 долл. США. Право собственности на материалы переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации, материалы помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость соответствует контрактной стоимости материалов. Таможенное декларирование производится в электронной форме.

При ввозе материалов организация уплатила таможенную пошлину - 47 500 руб., сбор за таможенное оформление - 1500 руб., НДС - 179 550 руб. Иных расходов, связанных с приобретением материалов, организация не понесла.

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления.

Курс доллара США, установленный Банком России, составляет (условно):

на дату перечисления предоплаты - 47 руб/долл. США;

на дату регистрации таможенной декларации таможенным органом и перехода права собственности - 47,5 руб/долл. США.

| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб | Первичный документ |
|---|-------|--------|---------------|---|
| Перечислена предоплата в счет предстоящей поставки материалов (20 000 x 47,0) | 60 | 52 | 940000 | Выписка банка по валютному счету |
| Произведена уплата таможенных пошлины и сборов при ввозе материалов (47 500 + 1500) | 76 | 51 | 49000 | Выписка банка по расчетному счету |
| Произведена уплата НДС при ввозе материалов ((20 000 x 47,5 + 47 500) x 18%) | 68 | 51 | 179550 | Выписка банка по расчетному счету |
| Отражена сумма НДС, уплаченного при ввозе материалов | 19 | 68 | 179550 | Декларация на товары |
| Приняты к учету материалы (940 000 + 49 000) | 10 | 60 | 989000 | Отгрузочные документы продавца, Декларация на товары |
| Сумма НДС принята к вычету | 68 | 19 | 179550 | Декларация на товары, Выписка банка по расчетному счету |

Как отразить в учете организации-экспортера продажу покупного товара за пределы Таможенного союза, если документы, подтверждающие право на применение налоговой ставки по НДС 0%, в налоговые органы представлены организацией по истечении 180 дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта?

Контрактная стоимость товара составляет 70 000 долл. США. Себестоимость этого товара по данным бухгалтерского и налогового учета равна 1 500 000 руб. Сумма "входного" НДС по данному товару составляет 270 000 руб. и при приобретении товара к вычету не принималась.

На момент отгрузки товара покупателю его стоимость оплачена поставщику. Оплата от иностранного покупателя поступила на расчетный счет экспортера в месяце отгрузки товара.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

на дату отгрузки товара (дату перехода права собственности) - 34,3 руб./долл. США;

на дату оплаты товара - 34,8 руб./долл. США.

Бухгалтерская отчетность составляется организацией ежемесячно. Для целей налогообложения доходы и расходы учитываются методом начисления.

| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб | Первичный документ |
|---|-------|--------|---------------|---|
| На дату отгрузки товара (курс - 34,3 руб/долл. США) | | | | |
| Признан доход от реализации товара (70 000 x 34,3) | 62 | 90 | 2401000 | Контракт, Международная товарно-транспортная накладная |
| Списана покупная стоимость товара | 90 | 41 | 1500000 | Бухгалтерская справка |
| На дату получения платы за товар (курс - 34,8 руб/долл. США) | | | | |
| Поступили денежные средства от покупателя (70 000 x 34,8) | 52 | 62 | 2436000 | Выписка банка по валютному счету |
| Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов | 62 | 91.1 | 35000 | Бухгалтерская справка- расчет |

| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб | Первичный документ |
|--|-------|--------|---------------|----------------------------------|
| По истечении срока представления пакета документов, подтверждающих ставку НДС 0% | | | | |
| Исчислен НДС с экспортной выручки (2 401 000 x 18%) | 76 | 68 | 432180 | Счет-фактура |
| Принят к вычету НДС, предъявленный по товарам, реализованным на экспорт | 68 | 19 | 270000 | Счет-фактура |
| На дату представления пакета документов, подтверждающих ставку НДС 0% | | | | |
| Принят к вычету НДС, исчисленный с выручки от реализации товара на экспорт | 68 | 76 | 432180 | Счет-фактура |
| Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету | 19 | 68 | 270000 | Бухгалтерская справка- расчет |
| Принят к вычету НДС по товару, реализованному на экспорт | 68 | 19 | 270000 | Бухгалтерская справка- расчет |

На валютный счет организации поступила выручка от реализации товаров в размере 5000 евро. В том же месяце согласно поручению организации на продажу валюты вся валюта продана уполномоченным банком по курсу 44,30 руб/евро. Курс евро, установленный ЦБ РФ, составлял (условно): на дату поступления валютной выручки - 44,45 руб/евро, на дату перечисления банку иностранной валюты для продажи - 44,40 руб/евро, на дату продажи валюты - 44,50 руб/евро. Комиссия банка составляет 0,5% от суммы зачисленных на счет организации рублевых средств, полученных от продажи валюты.

| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб | Первичный документ |
|--|-------|--------|---------------|---|
| На дату поступления выручки от продажи товаров (курс ЦБ РФ - 44,45 руб/евро) | | | | |
| Поступила валютная выручка (5000 х 44,45) | 52 | 62 | 222250 | Выписка банка по валютному счету |
| На дату списания валюты банком для ее продажи (курс ЦБ РФ - 44,40 руб/евро) | | | | |
| Отражена передача валюты банку для продажи (5000 х 44,40) | 57 | 52 | 222000 | Поручение на продажу валюты, Выписка банка по валютному счету |
| Отражена отрицательная курсовая разница (5000 х (44,40 - 44,45)) | 91-2 | 52 | 250 | Бухгалтерская справка-расчет |
| На дату продажи валюты банком (курс ЦБ РФ - 44,50 руб/евро) | | | | |
| Отражен прочий доход от продажи валюты (5000 х 44,30) | 76 | 91.1 | 221500 | Поручение на продажу валюты, Отчет банка |

| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб | Первичный документ |
|---|-------|--------|---------------|--|
| Списана стоимость проданной Валюты (5000 x 44,50) | 91.2 | 57 | 222500 | Бухгалтерская справка- расчет |
| Отражена положительная курсовая разница (5000 x (44,50 - 44,40)) | 57 | 91.1 | 500 | Бухгалтерская справка- расчет |
| Поступили денежные средства от продажи валюты | 51 | 76 | 221500 | Выписка банка по расчетному счету |
| Списана комиссия банка (221 500 x 0,5%) | 76 | 51 | 1107.5 | Отчет банка, Выписка банка по расчетному счету |
| Комиссия банка включена в состав прочих расходов | 91.2 | 76 | 1107.5 | Бухгалтерская справка |