SF EDUCATION

Налоги в РФ: Общая система налогообложения

НДС: НДС при импорте из дальнего зарубежья

Согласно ст.160 НК РФ НДС при ввозе товаров, определяется по формуле:

НДС = (таможенная стоимость товаров + таможенная пошлина + акцизы) *x* ставка НДС

Ввозной НДС уплачивается до подачи таможенной декларации по реквизитам таможни.

Освобождение от уплаты НДС, применяемое для специальных налоговых режимов (УСН, ПСН) и на основании ст.145 НК РФ не действует, если ввоз товара облагается НДС.

В зависимости от вида ввозимого товара применяется ставка НДС 10% или 22%.

Как принять к вычету ввозной НДС?

НДС, уплаченный на таможне, можно принять к вычету в том квартале, когда приняты на учет импортные товары. Плательщики НДС могут принять к вычету ввозной НДС в течение 3 лет начиная с момента, когда ввезенные товары приняты к учету.

Для получения вычета требуется зарегистрировать в книге покупок электронную таможенную декларацию.

Вычет НДС в декларации показывается по строке 150 Раздела 3 «16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории».

При этом в декларации по НДС не отражается начисление ввозного НДС.

Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы (за исключением УСН со ставкой 22%) или применяющие освобождение на основании ст.145, 145.1 НК РФ принять к вычету уплаченный НДС не могут.

Такой НДС учитывается в стоимости ввезенных товаров (работ, услуг), основных средств, нематериальных активов.

Также нельзя принять к вычету НДС, уплаченный при ввозе товаров (согласно ст.170 НК РФ):

- ✔ Если такие товары приобретены для использования в операциях, не облагаемых НДС
- ✔ Если такие товары приобретены для использования в операциях, местом реализации которых не признается РФ

Разберем особенности учета ввозного НДС для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы:

- ✔ Налогоплательщики на УСН с объектом «Доходы» ввозной НДС для целей налогообложения принять не могут (за исключением УСН со ставкой 22%).
- ✔ Налогоплательщики на УСН с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов» учитывают ввозной НДС в стоимости ввезенных основных средств или в составе налоговых расходов (п.1 ст.346.16 НК РФ) при ввозе товаров (за исключением УСН со ставкой 22%).

При этом:

- ✔ ввозной НДС по товарам для перепродажи учитывается в составе налоговых расходов по мере реализации этих товаров на основании пп.2 п.2 ст.346.17 НК РФ
- ✔ ввозной НДС по сырью и материалам учитывается в налоговых расходах после оплаты поставщику и оприходования их независимо от момента списания в производство на основании пп.1 п.2 ст.346.17 НК РФ.

По какому курсу учесть импортный товар, стоимость которого установлена в иностранной валюте?

Согласно п.10 ст.272 НК РФ расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ:

- ✔ На дату перехода права собственности на ввезенный товар. Как правило, момент перехода права собственности определяется в договоре с поставщиком
- ✔ На дату уплаты аванса поставщику (в части стоимости, оплаченной авансом)

НДС: НДС при импорте из ЕАЭС (Белоруссия, Армения, Казахстан, Киргизия)

Как и в случае с импортным, НДС из стран дальнего зарубежья, при ввозе товаров из стран ЕАЭС, налогоплательщики на ОСНО и налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы, должны исчислить и уплатить ввозной НДС с таких товаров.

Ввозной НДС определяется по формуле:

НДС = (Стоимость ввозимых товаров (согласно условиям контракта) + Акциз) *x* Ставка НДС

Разберем особенности учета НДС:

- ✔ Ставка НДС 10% или 22%
- ✔ Налоговая база по НДС определяется на дату принятия импортированных товаров к бухгалтерскому учету
- ✔ В налоговую базу не включается стоимость дополнительных услуг, если они не включены в стоимость товара (даже если она предусмотрена в том же контракте, что и стоимость ввезенных товаров)
- ✔ НДС не платится при ввозе товаров, указанных в ст.150 НК РФ

Какую отчетность необходимо сдать при ввозе товаров из ЕАЭС?

При ввозе товаров из ЕАЭС в налоговую инспекцию сдается декларация по косвенным налогам.

Срок сдачи такой декларации – не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия ввезенных товаров к учету.

Вместе с декларацией необходимо предоставить пакет документов:

- ✔ Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Заявление оформляется по каждому контракту, на основании которого ввозились товары на территорию РФ в течение предыдущего месяца.
- ✔ Контракты на приобретение товаров.
- ✔ Выписка банка, подтверждающая уплату НДС и акцизов по ввезенным товарам.
- ✔ Транспортные / товаросопроводительные и другие документы, подтверждающие ввоз товаров в РФ из стран ЕАЭС.
- ✔ Счета-фактуры от продавца или иной документ, подтверждающий стоимость ввезенных товаров, если выставление счетов-фактур не предусмотрено законодательством страны, из которой завезены товары.
- ✔ Налоговая инспекция должна проверить заявление и пакет документов в течение 10 дней. При отсутствии расхождений, налогоплательщику возвращается заявление (3 экземпляра) с отметкой налогового органа об уплате налога / освобождении от налога.

Чтобы продавец товара мог получить освобождение от уплаты НДС необходимо передать ему заявление (2 экземпляра) с отметками налогового органа (или подтверждением налогового органа, если заявление подавалось в электронной форме)

Как принять к вычету ввозной НДС?

В общем случае налогоплательщики на основной системе налогообложения ввозной НДС могут принять к вычету.

Исключение: НДС учитывается в стоимости приобретенных товаров, если:

- ✔ Товары предназначены для операций, не облагаемых НДС
- ✔ Товары предназначены для операций, местом реализации которых не признается территория РФ
- ✔ Налогоплательщик освобожден от обязанностей уплаты НДС на основании ст.145, 145.1 НК РФ

Чтобы принять НДС к вычету необходимо зарегистрировать заявление о ввозе в книге покупок в квартале подтверждения уплаты НДС налоговым органом или в течение 3 лет с даты постановки на учет ввезенных товаров.

Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы, а именно УСН с объектом «Доходы» (за исключением УСН со ставкой 22%), ПСН учитывают ввозной НДС в стоимости ввезенных товаров (работ, услуг), основных средств, нематериальных активов на основании пп.3 п.2 ст.170 НК РФ.

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (за исключением УСН со ставкой 22%), учитывают НДС в стоимости ввезенных основных средств, нематериальных активов. При приобретении товаров ввозной НДС учитывается в составе расходов, уменьшающих полученные доходы (п.1 ст.346.16 НК РФ).