АННОТАЦИЯ

Налог на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза –

Челябинск: ЮУрГУ, ЭиУ, 2010, 29 с.

Библиография – 17 наименований.

Курсовая работа посвящена комплексному изучению такого вида косвенного налога, как налог на добавленную стоимость при импорте товаров, и состоит из двух глав.

В первой главе данной работы рассматриваются понятие и сущность налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза, а также существующие ставки по его уплате.

Во второй главе курсовой работы представлен подробный анализ действующего механизма исчисления и уплаты данного вида косвенного налога.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4

ГЛАВА I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, ВЗИМАЕМОМ ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

1. 1 Понятие налога на добавленную стоимость при ввозе товаров 5

1. 2 Основа начисления и ставки налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза 7

ГЛАВА II ДЕЙСТВУЮЩИЙ МЕХАНИЗМ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ ИМПОРТЕ ТОВАРОВ

2. 1 Исчисление, сроки и порядок уплаты налога на добавленную стоимость. 15

2.2 Освобождение от уплаты и частичная уплата налога на добавленную стоимость при импорте товаров 21

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 27

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 29

ВВЕДЕНИЕ

Налог на добавленную стоимость и акциз наряду с таможенной пошлиной относятся к таможенным платежам. Налоги, взимаемые при ввозе товаров, применяются как нетарифная мера регулирования внешнеэкономической деятельности, направленная на защиту интересов отечественных производителей и стимулирование конкурентоспособности отечественных товаров наряду с тарифными мерами регулирования. Таким образом, налогообложение является одной из важнейших составляющих внешнеэкономической политики государства.

Также регулирующее значение налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а соответственно и таможенного союза, реализуется посредством предоставления льгот по уплате данного налога по тем или иным категориям товаров.

Объектом исследования работы является налога на добавленную стоимость при импорте товаров, предметом исследования – деятельность таможенных органов по исчислению и взиманию данного налога с лиц, пересекающих таможенную границу.

Целью данной работы является комплексное исследование налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза.

Достижению поставленной цели способствовало решение следующих задач:

* изучение сущности налога на добавленную стоимость и его влияния на внешнеторговые операции;
* подробное рассмотрение основы начисления и ставок данного вида налога;
* анализ порядка исчисления и взимания налога на добавленную стоимость;
* рассмотрение механизма освобождения от уплаты и частичной уплаты данного налога.

В данной курсовой работе были использованы труды таких авторов, как И.А. Малмыгин, Е.Ф. Прокушев, а также ряд законодательных актов, периодических изданий и ресурсы Интернет.

ГЛАВА I

1.1 Понятие налога на добавленную стоимость при ввозе товаров

Налог на добавленную стоимость (далее НДС) является одним из самых распространенных косвенных налогов во многих странах с рыночной экономикой. В нашей стране НДС по ввозимым товарам, помимо фискальной функции, призван выполнять и регулирующую функцию. Так, например ставки налога по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, должны устанавливаться с учетом обеспечения защиты отечественных производителя и потребителя и сохранения конкурентоспособности отечественных товаров.

Кроме того, регулирующее значение НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, реализуется посредством предоставления льгот по уплате НДС по тем или иным категориям товаров. В качестве примера можно привести льготу по ввозимому хлопку- волокну, которая была установлена Федеральным законом от 22 мая 1996 года №45-ФЗ. Хлопок-волокно является одним из основных видов сырья для отечественной легкой промышленности. Тяжелый экономический кризис, спад производства, который особенно коснулся данной отрасли после распада Советского Союза, большей частью обусловлен утратой источников сырья для производства продукции. Поэтому для стабилизации ситуации налог на добавленную стоимость по импортируемому хлопку-волокну не должен был уплачиваться независимо от того, является ли страна его происхождения членом СНГ или нет.

Налог на добавленную стоимость – форма изъятия в Федеральный бюджет части добавленной стоимости.

Правовая основа по начислению и уплате НДС закреплена в Таможенном кодексе Российской Федерации (далее ТК РФ), Налоговом кодексе Российской Федерации (далее НК РФ), Таможенном кодексе таможенного союза (далее ТК ТС).

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 70 ТК ТС, НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза, входит в состав таможенных платежей.

Согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 146 НК РФ, операции ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Лицами ответственными за уплату НДС являются те же лица, что и лица ответственные за уплату таможенных пошлин.

При перемещении товаров через таможенную границу обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает при ввозе товаров – с момента пересечения таможенной границы.

Положениями Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров, утвержденной приказом ГТК России от 28.11.2003 № 1356, предусмотрено, что уполномоченные должностные лица таможенных органов при осуществлении функций контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных пошлин, налогов проверяют правильность исчисления таможенных платежей, соблюдение сроков уплаты таможенных платежей, а также (через специализированное подразделение таможни, осуществляющее контроль и учет таможенных платежей) фактическое поступление денежных средств на счет таможенного органа.

Таким образом, вопросы взимания таможенных платежей, включая НДС, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в том числе контроль за их исчислением в случае их корректировки, в частности в связи с корректировкой таможенной стоимости, относятся к компетенции таможенных органов.

1.2 Основа начисления и ставки налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза

В соответствии с пунктом 1 статьи 160 НК РФ, налоговая база при ввозе товаров (за исключением товаров, указанных в п. 2 и 4 данной статьи, и с учетом статей 150 и 151 НК РФ) на таможенную территорию, определяется как сумма:

* таможенной стоимости товара,
* подлежащей уплате таможенной пошлине,
* подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

При освобождении от уплаты таможенной пошлины или акциза (при ввозе товаров, происходящих и ввозимых из стран СНГ, за исключением Белоруссии и Казахстана) в налоговую базу для исчисления НДС условно начисленные суммы таможенных пошлин и акцизов не включаются.

В случае освобождения от уплаты НДС (при оказании безвозмездной помощи, содействия) в налоговую базу для исчисления НДС включаются условно начисленные суммы таможенных пошлин и акцизов.

НДС исчисляется по следующей формуле:

,

где сумма НДС,

 - таможенная стоимость ввозимого товара,

П – сумма ввозной таможенной пошлины,

А – сумма акциза,

Н – ставка НДС в процентах.

В соответствии со статьей 64 ТК ТС, таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза, определяется в соответствии с международным договором государств-членов таможенного союза, регулирующим вопросы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза, определяется, если товары фактически пересекли таможенную границу и такие товары впервые после пересечения таможенной границы помещаются под таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита. При изменении таможенной процедуры таможенной стоимостью товаров является таможенная стоимость товаров, определенная в соответствии с международным договором государств-членов таможенного союза, регулирующим вопросы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу, на день принятия таможенным органом таможенной декларации при их первом помещении под таможенную процедуру после фактического пересечения ими таможенной границы, если иное не установлено таможенным законодательством таможенного союза.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта, а в случаях, установленных ТК ТС, – таможенным органом.

Положения главы ТК ТС, посвященной таможенной стоимости товаров, не распространяются на товары для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу.

Согласно пункту 2 статьи 160 НК РФ, при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации.

Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные товары, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы указанных товаров. Налоговая база определяется в аналогичном порядке в случае, если в составе партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют продукты переработки товаров, ранее вывезенных с таможенной территории Российской Федерации для переработки вне таможенной территории Российской Федерации.

В случае если в соответствии с международным договором Российской Федерации отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию Российской Федерации товаров, налоговая база определяется как сумма:

- стоимости приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы Российской Федерации;

- подлежащих уплате акцизов (для подакцизных товаров).

Налоговая база при ввозе российских товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, на остальную часть таможенной территории Российской Федерации либо при передаче их на территории особой экономической зоны лицам, не являющимся резидентами такой зоны, определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 160 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных таможенным законодательством Российской Федерации.

При обложении НДС товаров, в соответствии со статьей 164 НК РФ, действуют три вида ставок: нулевая, десятипроцентная и восемнадцатипроцентная. Но непосредственно при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, в соответствии с пунктом 5 статьи 164 части второй НК РФ применяются налоговые ставки, указанные в размере десяти процентов и восемнадцати процентов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 164 НК РФ, ставка НДС в размере 10% применяется в отношении:

1) следующих продовольственных товаров (по Перечню, установленному Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 г. № 908):

- скота и птицы в живом весе;

- мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий - сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с; копченостей из свинины, баранины, говядины, телятины, мяса птицы - балыка, карбонада, шейки, окорока, пастромы, филея; свинины и говядины запеченных; консервов - ветчины, бекона, карбонада и языка заливного);

- молока и молокопродуктов (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда);

- яйца и яйцепродуктов;

- масла растительного;

- маргарина;

- сахара, включая сахар-сырец;

- соли;

- зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;

- маслосемян и продуктов их переработки (шротов(а), жмыхов);

- хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия);

- крупы;

- муки;

- макаронных изделий;

- рыбы живой (за исключением ценных пород: белорыбицы, лосося балтийского и дальневосточного, осетровых (белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди), семги, форели (за исключением морской), нельмы, кеты, чавычи, кижуча, муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира);

- море- и рыбопродуктов, в том числе рыбы охлажденной, мороженой и других видов обработки, сельди, консервов и пресервов (за исключением деликатесных: икры осетровых и лососевых рыб; белорыбицы, лосося балтийского, осетровых рыб - белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди; семги; спинки и теши нельмы х/к; кеты и чавычи слабосоленых, среднесоленых и семужного посола; спинки кеты, чавычи и кижуча х/к, теши кеты и боковника чавычи х/к; спинки муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира х/к; пресервов филе - ломтиков лосося балтийского и лосося дальневосточного; мяса крабов и наборов отдельных конечностей крабов варено-мороженых; лангустов);

- продуктов детского и диабетического питания;

- овощей (включая картофель);

2) следующих товаров для детей (по Перечню, установленному Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 г. № 908):

- трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп: верхних трикотажных изделий, бельевых трикотажных изделий, чулочно-носочных изделий, прочих трикотажных изделий: перчаток, варежек, головных уборов;

- швейных изделий, в том числе изделий из натуральных овчины и кролика (включая изделия из натуральных овчины и кролика с кожаными вставками) для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьных возрастных групп, верхней одежды (в том числе плательной и костюмной группы), нательного белья, головных уборов, одежды и изделий для новорожденных и детей ясельной группы. Положения настоящего абзаца не распространяются на швейные изделия из натуральной кожи и натурального меха, за исключением натуральных овчины и кролика;

- обуви (за исключением спортивной): пинеток, гусариковой, дошкольной, школьной; валяной; резиновой: малодетской, детской, школьной;

- кроватей детских;

- матрацев детских;

- колясок;

- тетрадей школьных;

- игрушек;

- пластилина;

- пеналов;

- счетных палочек;

- счет школьных;

- дневников школьных;

- тетрадей для рисования;

- альбомов для рисования;

- альбомов для черчения;

- папок для тетрадей;

- обложек для учебников, дневников, тетрадей;

- касс цифр и букв;

- подгузников;

3) периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера, а также книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера (в соответствии с Перечнем, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.01.2003 г. №41);

В целях настоящего подпункта под периодическим печатным изданием понимается газета, журнал, альманах, бюллетень, иное издание, имеющее постоянное название, текущий номер и выходящее в свет не реже одного раза в год. В целях настоящего подпункта к периодическим печатным изданиям рекламного характера относятся периодические печатные издания, в которых реклама превышает 40 процентов объема одного номера периодического печатного издания;

4) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства (в соответствии с Перечнем, установленным Постановлением Правительства РФ от 15.09.2008 г. №688):

- лекарственных средств, включая лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований, лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления;

- изделий медицинского назначения.

Коды видов продукции, перечисленных в настоящем пункте, в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, а также Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности определяются Правительством Российской Федерации.

В отношении товаров, упомянутых в подпункте 4 пункта 2 статьи 164 части второй НК РФ, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации подлежит обложению налогом на добавленную стоимость по ставке 10%, решение о взимании НДС по ставке 10% может быть принято таможенным органом, производящим таможенное оформление, или ФТС России по компетенции.

В отношении лекарственных средств и изделий медицинского назначения до утверждения Правительством Российской Федерации соответствующих перечней решение о взимании НДС по ставке 10% может быть принято таможенным органом при представлении в момент таможенного оформления действующего регистрационного удостоверения Минздрава России (либо его нотариально заверенной или заверенной Минздравом России копии), подтверждающего, что данное лекарственное средство (лекарственная субстанция) или изделие медицинского назначения прошло государственную регистрацию в качестве лекарственного средства (лекарственной субстанции) или изделия медицинского назначения; а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, также и лицензии, дающей право на ввоз лекарственных средств, выданной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

Для целей соблюдения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в части применения десятипроцентной ставки НДС в отношении ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации находящихся на плановой перерегистрации в Минздраве России лекарственных средств, возможно использование выдаваемых Минздравом России временных регистрационных удостоверений, которым присваивается номер ранее выданного регистрационного удостоверения, сроком на 1 год.

Обложение НДС по ставке 10% ввоза на таможенную территорию Российской Федерации периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера, и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера, может производиться таможенным органом, производящим таможенное оформление, в соответствии с письмом ГТК России от 19.03.2003 г. № 01-06/11536.

В отношении продовольственных товаров и товаров для детей, приведенных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 164 части второй НК РФ, решение о применении ставки НДС в размере 10% может быть принято таможенным органом, производящим таможенное оформление.

Исходя из вышесказанного, в отношении внешнеторговых операций с иными товарами (за исключением предусмотренных в статье 150 НК РФ), подлежит уплата НДС в общеустановленном порядке, то есть по ставке в размере 18%.

ГЛАВА II

2. 1 Исчисление, сроки и порядок уплаты налога на добавленную стоимость

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в зависимости от избранной таможенной процедуры налогообложение производится в следующем порядке (статья 151 НК РФ):

1) при выпуске для внутреннего потребления НДС уплачивается в полном объеме;

2) при помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с НК РФ, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

3) при помещении товаров под таможенные процедуры таможенного транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства налог не уплачивается;

4) при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Российской Федерации в определенный срок;

5) при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

6) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

7) при помещении товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме.

 В случае, если в соответствии с международным договором Российской Федерации отменены таможенный контроль и таможенное оформление перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товаров, взимание налога на добавленную стоимость с товаров, происходящих из такого государства и ввозимых на территорию Российской Федерации, осуществляется налоговыми органами в порядке, предусмотренном соответствующим международным договором.

В соответствии со статьей 76 ТК ТС, таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками таможенных пошлин, налогов самостоятельно, за исключением случаев, предусмотренных ТК ТС и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза.

При взыскании таможенных пошлин, налогов исчисление подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов производится таможенным органом государства-члена таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, осуществляется в валюте государства-члена таможенного союза, таможенному органу которого подана таможенная декларация, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами государств-членов таможенного союза.

Сумма налогов, подлежащих уплате и (или) взысканию, определяется в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру, либо на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

Общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров не может превышать сумму таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, в случае если бы иностранные товары были выпущены для внутреннего потребления, без учета льгот по уплате таможенных платежей, указанных в подпунктах 2) и 3) пункта 1 статьи 74 ТК ТС, пеней и процентов, за исключением случаев, когда сумма таможенных пошлин, налогов увеличивается вследствие изменения ставок таможенных пошлин, налогов, когда к иностранным товарам применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом при заявлении иной таможенной процедуры, в отношении этих иностранных товаров.

Подпунктами 4 и 5 ст. 331 ТК РФ установлено, что таможенные пошлины, налоги могут быть уплачены в любой форме в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом по требованию плательщика таможенные органы обязаны выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме. Форма такого подтверждения установлена Методическими указаниями о порядке применения таможенными органами положений Таможенного кодекса, относящихся к таможенным платежам, утвержденными Распоряжением ГТК России от 27.11.2003 № 647-р.

Учитывая изложенное, при уплате налога на добавленную стоимость по товарам, ввозимым на таможенную территорию таможенного союза, документом, подтверждающим фактическую уплату налога в целях принятия его к вычету налогоплательщиком, является соответствующее подтверждение, выданное таможенным органом в установленном порядке.

Следует отметить, что положения статьи 161 НК РФ, регламентирующие порядок налогообложения НДС реализуемых иностранными лицами, не состоящими на учете в российских налоговых органах, товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, в отношении операций по ввозу товаров на территорию Российской Федерации не применяются.

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются декларант или иные лица, на которых в соответствии с ТК ТС, международными договорами государств-членов таможенного союза и (или) законодательством государств-членов таможенного союза возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

При незаконном перемещении товаров через таможенную границу сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, - день выявления факта незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

При незаконном перемещении товаров через таможенную границу при ввозе товаров таможенные пошлины, налоги подлежат уплате: в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении таких товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленным исходя из ставок таможенных пошлин, налогов и курса валют, устанавливаемого в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, таможенным органом которого осуществляется взыскание таможенных пошлин, налогов, и действующих на день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, – на день выявления факта незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

Согласно статье 161 ТК ТС, при прибытии товаров на таможенную территорию таможенного союза обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у перевозчика в момент пересечения товарами таможенной границы.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов при прибытии товаров на таможенную территорию таможенного союза прекращается у перевозчика:

1) при доставке товаров в место прибытия и размещении на временное хранение или помещении под таможенную процедуру в месте прибытия, а также при убытии товаров с таможенной территории таможенного союза,если эти товары после прибытия на таможенную территорию таможенного союза не покидали места перемещения товаров через таможенную границу;

2) в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 ТК ТС.

При прибытии товаров на таможенную территорию таможенного союза сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:

1) при недоставке товаров в место прибытия – день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, – день выявления факта недоставки товаров в место прибытия;

2) при утрате товаров в месте прибытия, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, – день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, – день выявления факта утраты товаров;

3) при вывозе товаров из места прибытия на остальную часть таможенной территории таможенного союза без размещения на временное хранение или помещения их под таможенную процедуру в месте прибытия – день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, –день выявления факта такого вывоза.

Статья 84 ТК ТС определяет порядок уплаты таможенных пошлин, налогов.

В ней говорится, что таможенные пошлины, налоги уплачиваются (взыскиваются) в государстве-члене таможенного союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров, за исключением товаров, выпущенных в таможенной процедуре таможенного транзита, или на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаровчерез таможенную границу.

В случае возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в государстве-члене таможенного союза, таможенный орган которого выпустил товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, если иное не установлено частью второй настоящего пункта.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются в валюте государства-члена таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

Формы уплаты таможенных пошлин, налогов и момент исполнения обязанности по их уплате (дата уплаты) определяются законодательством государств-членов таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

Уплаченные (взысканные) суммы ввозных таможенных пошлин подлежат зачислению и распределению между государствами-членами таможенного союза в порядке, установленном международным договором государств-членов таможенного союза.

При наличии денежных средств (денег) на счете плательщика банк не вправе задерживать исполнение поручения плательщика на перечисление сумм таможенных пошлин, налогов и обязан исполнить его в течение одного операционного дня.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, исчисленным исходя из ставок таможенных пошлин, налогов, таможенной стоимости, их физической характеристики в натуральном выражении (количество, масса, объем или иная характеристика) и курса валют, устанавливаемого в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, в которое подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, и действующих на день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, – на день выявления факта недоставки товаров в место прибытия, утраты их в месте прибытия, либо вывоза из места прибытия на таможенную территорию таможенного союза без размещения на временное хранение или помещения их под таможенную процедуру в месте прибытия.

2.2 Освобождение от уплаты и частичная уплата налога на добавленную стоимость при импорте товаров

Исходя из статьи 150 НК РФ, освобождается от обложения налогом на добавленную стоимость ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

1) товаров (за исключением подакцизных товаров), ввозимых в качестве безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации, в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации;

2) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации:

- важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники;

- протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним;

- технических средств, включая автомототранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов;

- очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных);

3) материалов для изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний (по Перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации);

4) культурных ценностей, приобретенных за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, культурных ценностей, полученных в дар государственными и муниципальными учреждениями культуры, государственными муниципальными архивами, а также культурных ценностей, передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным в соответствии с законодательством Российской Федерации к особо ценным объектам культурного и национального наследия народов Российской Федерации;

5) всех видов печатных изданий, получаемых государственными и муниципальными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также произведений кинематографии, ввозимых специализированными государственными организациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов;

6) товаров, произведенных в результате хозяйственной деятельности российских организаций на земельных участках, являющихся территорией иностранного государства с правом землепользования Российской Федерации на основании международного договора;

7) технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, аналоги которых не производятся в Российской Федерации, по Перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

8) необработанных природных алмазов;

9) товаров, предназначенных для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;

10) валюты Российской Федерации и иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа (за исключением предназначенных для коллекционирования), а также ценных бумаг - акций, облигаций, сертификатов, векселей;

11) продукции морского промысла, выловленной и (или) переработанной рыбопромышленными предприятиями (организациями) Российской Федерации;

12) судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов;

13) товаров, за исключением подакцизных, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в рамках международного сотрудничества Российской Федерации в области исследования и использования космического пространства, а также соглашений об услугах по запуску космических аппаратов;

14) товаров, за исключением подакцизных, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации для их использования в целях проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи при условии представления в таможенные органы подтверждения Организационного комитета XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, согласованного соответственно с Международным олимпийским комитетом или Международным паралимпийским комитетом и содержащего сведения о номенклатуре, количестве, стоимости товаров и об организациях, которые осуществляют ввоз таких товаров.

В отношении товаров, упомянутых в подпункте 2 пункта 1 статьи 150 НК РФ, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, решение об освобождении от налогообложения может быть принято таможенным органом, производящим таможенное оформление, или ФТС России по компетенции.

Льгота по уплате налога на добавленную стоимость в отношении ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники может быть предоставлена таможенным органом, производящим таможенное оформление, когда ввозимый товар декларируется полностью в том комплекте, который предусмотрен регистрационным удостоверением (приложением к регистрационному удостоверению) Минздрава России. В случае ввоза на таможенную территорию Российской Федерации важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники не в полном комплекте решение о предоставлении льготы принимается на основании заключения ФТС России.

В случае, когда важнейшая и жизненно необходимая медицинская техника зарегистрирована Минздравом России одновременно с принадлежностями к ней, указанными в приложении к регистрационному удостоверению Минздрава России, льгота по уплате НДС в отношении такой медицинской техники и принадлежностей к ней может быть предоставлена в случае ее ввоза как с принадлежностями (в любом составе из числа указанных в регистрационном удостоверении Минздрава России), так и без них. При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации исключительно принадлежностей к важнейшей и жизненно необходимой технике льгота по уплате налога на добавленную стоимость предоставлена быть не может.

При возникновении у таможенного органа, производящего таможенное оформление, обоснованных сомнений в части правомерности предоставления льгот по уплате налога на добавленную стоимость в отношении ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники решение о предоставлении таких льгот принимается в каждом конкретном случае на основании заключения ФТС России.

При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации сырья и комплектующих изделий для производства важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники решение о предоставлении освобождения от обложения налога на добавленную стоимость принимается ФТС России.

Льгота по уплате налога на добавленную стоимость в отношении ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации технических средств, используемых исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, может быть предоставлена таможенным органом, производящим таможенное оформление, в соответствии с распоряжением ГТК России от 06.11.2001 № 1031-р "Об освобождении от обложения НДС".

Льгота по уплате налога на добавленную стоимость в отношении ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных) может быть предоставлена таможенным органом, производящим таможенное оформление, в соответствии с письмом ГТК России от 07.05.2002 № 01-06/18104 "О перечне кодов линз и оправ для очков в соответствии с ТН ВЭД России".

При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации сырья и комплектующих изделий для производства линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных) решение о применении льгот по уплате налога на добавленную стоимость принимает ФТС России.

В отношении очков до утверждения Правительством Российской Федерации соответствующего перечня льгота по уплате налога на добавленную стоимость предоставлена быть не может.

Льгота по уплате налога на добавленную стоимость в отношении ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации материалов для изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний может быть предоставлена таможенным органом, производящим таможенное оформление, в соответствии с письмом ГТК России от 27.05.2002 № 01-06/20600.

Для целей применения настоящего перечня необходимо одновременно пользоваться кодом Общероссийского классификатора продукции, кодом товара по ТН ВЭД России и наименованием товара с учетом соответствующих примечаний и сносок.

Всю сумму налога на добавленную стоимость следует заплатить, если импорт подпадает под действие таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления или переработки для внутреннего потребления. Когда товар ввозят на время либо с целью переработки вне таможенной территории, налог платят частично. Освобождаются от налога на добавленную стоимость компании, ввозящие товары под таможенной процедурой таможенного транзита, беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории в установленный срок (процедура, при которой товары, ранее ввезенные на территорию России, вывозятся без пошлин, налогов и экономических ограничений), реэкспорта и т. п. При реимпорте (процедура, при которой товары, ранее вывезенные из России, ввозятся обратно без пошлин, налогов и экономических ограничений) фирмы-декларанты уплачивают налог, от которого они были освобождены или который им вернули при экспорте.

В основном налога на добавленную стоимость при импорте продукции платят на таможне. Исключение составляют ситуации, когда товар ввозят из стран, с которыми Россия заключила международный договор об отмене таможенного контроля и таможенного оформления. В этих случаях взиманием налога на добавленную стоимость занимаются налоговые органы.

При проверке документации и самого груза таможенники смотрят, правильно ли определена указанная таможенная стоимость. Обнаружив ошибку, они пересчитывают этот показатель и, конечно, налог на добавленную стоимость.

В соответствии с пунктом 1 статьи 171 НК РФ, налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ, на установленные статьей 171 НК РФ налоговые вычеты. В частности, вычетам подлежат суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации под таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 НК РФ, а также товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Пунктом 1 статьи 172 НК РФ предусмотрено, в частности, что вычетам подлежат суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет указанных товаров и при наличии соответствующих первичных документов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Фискальная функция остается одной из главных в работе таможенных органов. Немаловажную роль здесь играют вопросы, связанные с порядком налогообложения внешнеэкономической деятельности. От государства в данной ситуации требуется создание таких условий функционирования, которые бы способствовали реализации целей внешнеэкономической политики страны.

Налог на добавленную стоимость является одним из важнейших налогов, взимаемых при пересечении таможенной границы Российской Федерации, а теперь и таможенного союза.

Налогом на добавленную стоимость облагаются товары, ввозимые на территорию таможенного союза, за исключением особых случаев, предусмотренных законодательством. Ставки налога, а также категории товаров, попадающие по льготное налогообложение, установлены для ввозимых товаров в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов. Объектом обложения налогом на добавленную стоимость являются товары, ввозимые на территорию таможенного союза в соответствии с таможенными процедурами. Основой для исчисления налога является таможенная стоимость товаров, к которой добавляется сумма ввозной таможенной пошлины, а по подакцизным товарам также и сумма акцизов.

При уплате налога на добавленную стоимость по товарам, ввозимым на таможенную территорию таможенного союза, документом, подтверждающим фактическую уплату налога в целях принятия его к вычету налогоплательщиком, является соответствующее подтверждение, выданное таможенным органом в установленном порядке.

Взысканные суммы ввозных таможенных пошлин подлежат зачислению и распределению между государствами-членами таможенного союза в порядке, установленном международным договором государств-членов таможенного союза.

При ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза возможно также освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость, а также льготная уплата в отношении определенных категорий товаров.

Проанализировав действующий механизм обложения налогом на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза, стало очевидным, что данный вид косвенного налога прочно вошел в налоговую систему и за ним и дальше сохранится ведущая роль среди прочих налогов и платежей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Таможенный кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Таможенный кодекс таможенного союза.
4. Письмо Минфина РФ от 11 января 2008 г. № 03-07-08/03.
5. Письмо ФНС России от 27.06.2007 г. № 03-2-03/1236.
6. Письмо ГТК РФ от 4 июня 2003 г. № 01-06/22880.
7. Письмо ФТС России от 29 июня 2010 г. № 01-11/31847.
8. Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 г. № 908.
9. Постановление Правительства РФ от 23.01.2003 г. № 41.
10. Постановление Правительства РФ от 15.09.2008 г. № 688.
11. Распоряжение ГТК России от 27.11.2003 г. № 647-р.
12. Экономика таможенного дела. Учебно-методическое пособие/Под ред. И.А. Малмыгина. Изд. 2-е, доп. – М, 2004.
13. Прокушев Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность: Учебно-практическое пособие.-М.:Информ.- внедренч. центр "Маркетинг", 2007.
14. Аникеева А. Индексный анализ роли налоговых платежей в формировании бюджета. //Вопросы статистики, 2003/№8.
15. Никонов А. НДС и акцизы во внешнеэкономической деятельности. //Налоги, 2007/№1.
16. http://www.nds-ks.ru.
17. http://www.customs.ru.