**Содержание:**

**Введение**

**Глава 1 Формирование стоимости импортных товаров.**

**1.1 Определение цен на импортные товары**

**1.2 Импорт.** **Как сформировать покупную стоимость товаров**

**1.3 Таможенная стоимость ввозимых товаров**

**1.4 Налогообложение импортных услуг. Налогообложение**

**внешнеторговых бартерных сделок.**

**1.5 Санкции за нарушения валютного законодательства**

**Заключение**

**Список использованной литературы**

**Введение**

Когда фирмы ведут предпринимательскую деятельность, они зачастую сталкиваются с необходимостью рассчитываться с коммерческими партнерами иностранной валютой. Однако такие операции не всегда разрешены.

Основной документ, который регулирует валютные отношения в России, - Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле". В нем говорится о том, какие фирмы и в каких ситуациях могут рассчитываться в иностранной валюте.

Закон делит всех физических и юридических лиц на резидентов и нерезидентов.

Резидентами являются:

граждане России;

иностранцы, постоянно живущие в России;

российские фирмы;

дипломатические и другие официальные представительства России за границей.

Нерезидентами считают:

людей, которые не являются резидентами России. Иными словами, у них нет российского паспорта или вида на жительство;

иностранные фирмы, которые зарегистрированы и находятся за пределами России, а также их российские филиалы и представительства;

иностранные дипломатические и другие официальные представительства в России, а также международные организации.

 *Импорт* - ввоз товаров (работ, услуг) на территорию России из-за границы без обязательства об их вывозе обратно.

К импортным операциям относятся:

-покупка товаров за границей;

-выполнение работ и оказание услуг иностранными компаниями.

На этапе валютного регулирования и контроля таможенной стоимости проверяются:

-наличие всех документов, необходимых для валютного контроля (паспорта сделки, контракта, счета-фактуры и т. д.);

-достоверность и достаточность сведений;

-соответствуют ли сведения, заявленные нами в декларации, информации, содержащейся в представленных документах;

-правильно ли мы определили таможенную стоимость (по декларации таможенной стоимости).

**Глава 1 Формирование стоимости импортных товаров.**

**1.1 Определение цен на импортные товары**

Порядок определения цен на импортные товары народного потребления, закупаемые организациями, предприятиями и объединениями Российской Федерации за счет собственных валютных средств:

1. Свободные (рыночные) цены на указанные импортные товары устанавливаются самостоятельно организациями, предприятиями и объединениями, закупившими их.

В затраты по закупке, транспортировке и реализации этих товаров, учитываемые в ценах, входят:

- внешнеторговая (контрактная) цена, включая расходы в иностранной валюте по доставке товаров до границы бывшего СССР, пересчитанная в рубли по рыночному курсу, котируемому Центральным банком России на дату оплаты за товары иностранному поставщику. В целях обеспечения единства и сопоставимости цен на импортные социально значимые товары и аналогичные отечественные допускается применение коэффициентов пересчета контрактной цены в рубли, определяемых самостоятельно, но не ниже коэффициентов, установленных по товарам, закупаемым за счет централизованных валютных средств и кредитных ресурсов. В этих случаях внешнеторговая цена в валюте контракта переводится в рубли по рыночному курсу, котируемому Центральным банком России на дату оплаты, который умножается на соответствующий коэффициент.

- таможенные пошлины, сборы за таможенное оформление, другие таможенные платежи, установленные в порядке, определяемом законодательством Российской Федерации;

- прочие расходы по закупке, транспортировке и реализации, включая: транспортные расходы, стоимость погрузочно-разгрузочных работ, страховые платежи, комиссионные вознаграждения посредникам, расходы по хранению, проценты по ссудам банков, расходы по реализации и другие.

Помимо перечисленных затрат, определяющих минимальный уровень цен, при их формировании следует также учитывать различия в качестве импортных товаров, конъюнктуру рынка (спрос и предложение), сложившийся уровень цен на аналогичные отечественные и импортные товары.

2. При осуществлении товарообменных операций товары, поставляемые на экспорт, должны учитываться предприятиями в балансовых расчетах по ценам не ниже мировых, а импортируемые - не выше мировых цен.

3. Отрицательная разница между рублевым эквивалентом собственных валютных средств отражаемых по курсу, котируемому Центральным банком России, в балансовых счетах при расходовании валюты организациями, предприятиями и объединениями, и коэффициентами, применяемыми при пересчете контрактной цены в рубли, относится на прибыль, остающуюся в их распоряжении после уплаты налогов и других обязательных платежей. Дотации их бюджета при этих операциях не производятся.

Положительная разница, образующаяся между свободной (рыночной) ценой и фактическими затратами по закупке и реализации импортных товаров, относится на прибыль организаций, предприятий, объединений, остающуюся в их распоряжении после уплаты налогов и других платежей.

При этом в указанных разницах учитывается уплаченная сумма налога на добавленную стоимость.

Приведенный выше порядок отнесения отрицательной и положительной разницы на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятий, распространяется на производственные объединения (предприятия), торговля импортными товарами для которых не является основной деятельностью.

4. В тех случаях, когда организации, предприятия и объединения, закупившие товары, заключают договоры с предприятиями или другими покупателями об их продаже, эти товары поставляются по свободным отпускным ценам, сформированным в соответствии с указанным выше порядком, а торговые предприятия или другие покупатели добавляют к этим ценам торговые (оптовые) надбавки, определяемые ими в установленном порядке.

**1.2 Импорт.** **Как сформировать покупную стоимость товаров**

Покупная стоимость импортных товаров формируется из фактических затрат на их приобретение.

Оприходовать импортный товар нужно на дату перехода права собственности.

Мы можем указать в контракте любой удобный с нашей точки зрения момент перехода права собственности, например, отгрузка товаров перевозчику, оплата импортных товаров, оформление ГТД.

В мировой практике момент перехода права собственности (риска случайной гибели) и обязанности продавца и покупателя регулируются Правилами толкования торговых терминов Инкотермс.

Согласно этим правилам, все расходы оплачивает та сторона, которая несет риск случайной гибели или утраты товаров.

В Инкотермс все условия поставки разделены на четыре группы таким образом, что каждый последующий термин предусматривает увеличение обязанностей продавца.

*Первая группа* представлена одним термином, согласно которому продавец передает товары покупателю в своих помещениях (E - EXW).

Термины *второй группы* обозначают, что продавец обязуется предоставить товар в распоряжение перевозчика, указанного покупателем (F - FCA, FAS, FOB).

Согласно терминам *третьей группы*, продавец обязуется поставить товар перевозчику и оплатить перевозку товаров, но при этом он не принимает на себя риск случайной гибели или повреждения товаров во время их нахождения в пути (C - CFR, CIF, CIP).

Термины *четвертой группы* возлагают на продавца риск случайной гибели, а также все расходы по доставке товаров до места их прибытия в страну назначения (D - DAF, DES, DEQ, DDU, DDP).

Подробно все эти термины рассмотрены в таблице, приведенной на следующих страницах.

Обратим внимание: согласно всем условиям поставки (за исключением EXW (с завода)), иностранный продавец обязан представить импортеру транспортные накладные, подтверждающие передачу товара перевозчику.

Кроме того, если контракт заключен на условиях CIP или CIF, продавец обязан представить покупателю страховой полис, выписанный на его имя. Сумму страховки лучше оговорить в контракте.

*Таблица. Формирование фактической себестоимости импортных товаров в учете у импортера на основе условий поставок Инкотермс (право собственности переходит одновременно с риском случайной гибели товаров)*

 ———————————————————————————————————————————————————————————————————————

|Условия | Вид |Переход риска| Расходы | Расходы | Расходы |

|поставки |транспорта| случайной | на | на |на таможенное|

| | | гибели |перевозку| страхование| оформление |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

|EXW |Любой |В момент пе-|Оплачива-|Оплачивает |При вывозе из|

|С завода | |редачи това-|ет все|страхование |страны прода-|

|(наимено-| |ров на заводе|расходы |любых рисков|вца и ввозе в|

|вание | |продавца |от завода|от завода|РФ |

|пункта) | | |продавца |продавца и| |

| | | |до конеч-|до конечного| |

| | | |ного пун-|пункта | |

| | | |кта | | |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

|FCA |Любой |В момент пе-|Оплачива-|Оплачивает |При ввозе в|

|Франко- | |редачи товара|ет все|страхование |РФ |

|перевоз- | |перевозчику, |расходы |любых рисков| |

|чик (наи-| |названному |от указа-|от указанно-| |

|менование| |импортером, в|нного |го пункта и| |

|пункта) | |указанном |пункта и|до конечного| |

| | |пункте |до конеч-|пункта | |

| | | |ного пун-| | |

| | | |кта | | |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

|FAS |Водный |В момент раз-|Оплачива-|Оплачивает |При ввозе в|

|Свободно | |мещения това-|ет все |страхование |РФ |

|вдоль | |ра на приста-|расходы с|любых рисков| |

|борта | |ни вдоль бор-|момента |с момента| |

|судна | |та судна в|размеще- |размещения | |

|(наимено-| |названном им-|ния това-|товара на| |

|вание | |портером пор-|ра на|пристани и| |

|порта от-| |ту отгрузки |пристани |до конечного| |

|грузки) | | |и до ко-|пункта | |

| | | |нечного | | |

| | | |пункта | | |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

|FOB |Водный |В момент фак-|Оплачива-|Оплачивает |При ввозе в|

|Свободно | |тического пе-|ет все|страхование |РФ |

|на борту | |рехода товара|расходы с|любых рисков| |

|(наимено-| |через поручни|момента |с момента| |

|вание | |судна в наз-|погрузки |погрузки и| |

|порта | |ванном импор-|товаров и|до конечного| |

|отгрузки)| |тером порту|до конеч-|пункта | |

| | |отгрузки |ного пун-| | |

| | | |кта | | |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

|CFR |Водный |В момент пе-|Оплачива-|Оплачивает |При ввозе в|

|Стоимость| |рехода товара|ет все|страхование |РФ |

|и фрахт| |через поручни|расходы |любых рисков| |

|(наимено-| |судна в порту|от порта|от порта от-| |

|вание | |отгрузки |назначе- |грузки и до| |

|порта | | |ния и до|конечного | |

|назначе- | | |конечного|пункта | |

|ния) | | |пункта | | |

| | | | | | |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

|CIF |Водный |В момент пе-|Оплачива-|Оплачивает |При ввозе в|

|Стои- | |рехода товара|ет все|страхование |РФ |

|мость, | |через поручни|расходы |любых рисков| |

|страхова-| |судна в порту|от порта|от порта от-| |

|ние, | |отгрузки |назначе- |грузки и до| |

|фрахт | | |ния и до|конечного | |

|(наимено-| | |конечного|пункта (ми-| |

|вание | | |пункта |нимальное | |

|порта | | | |покрытие | |

|назначе- | | | |рисков) | |

|ния) | | | | | |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

|CPT |Любой |В момент пе-|Оплачива-|Оплачивает |При ввозе в|

|Перевозка| |редачи товара|ет все|страхование |РФ |

|оплачена | |перевозчику |расходы |любых рисков| |

|до... | | |от указа-|от пункта| |

|(указан- | | |нного |сдачи това-| |

|ного пун-| | |пункта и|ров перевоз-| |

|кта) | | |до конеч-|чику и до| |

| | | |ного пун-|конечного | |

| | | |кта |пункта | |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

|CIP |Любой |В момент пе-|Оплачива-|Оплачивает |При ввозе в|

|Перевозка| |редачи товара|ет все|страхование |РФ |

|и стра-| |перевозчику |расходы |любых рисков| |

|ховка оп-| | |от указа-|от пункта| |

|лачены | | |нного |сдачи това-| |

|до... | | |пункта и|ров перевоз-| |

|(указан- | | |до конеч-|чику и до| |

|ного | | |ного пун-|конечного | |

|пункта) | | |кта |пункта (ми-| |

| | | | |нимальное | |

| | | | |покрытие | |

| | | | |рисков) | |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

|DAF |Любой |В момент пе-|Оплачива-|Оплачивает |При ввозе в|

|Поставка | |редачи товара|ет все|страхование |РФ |

|до грани-| |в согласован-|расходы |любых рисков| |

|цы (ука-| |ном пункте на|от указа-|от пункта| |

|занного | |границе |нного |сдачи това-| |

|пункта) | | |пункта и|ров перевоз-| |

| | | |до конеч-|чику и до| |

| | | |ного пун-|конечного | |

| | | |кта |пункта | |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

|DES |Водный |В момент пе-|Оплачива-|Оплачивает |При ввозе в|

|Поставка | |редачи товара|ет все|страхование |РФ |

|с судна | |на борту суд-|расходы с|любых рисков| |

|(наимено-| |на в порту|момента |с момента| |

|вание | |назначения, |получения|получения | |

|порта | |указанном им-|товара на|товара на| |

|назначе- | |портером |борту |борту судна | |

|ния) | | |судна и|и до конеч-| |

| | | |до конеч-|ного пункта | |

| | | |ного пун-| | |

| | | |кта | | |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

|DEQ |Водный |В момент пе-|Оплачива-|Оплачивает |При ввозе в|

|Поставка | |редачи товара|ет все|страхование |РФ |

|с приста-| |на борту суд-|расходы |любых рисков| |

|ни (наи-| |на в порту|от порта|от порта| |

|менование| |назначения, |назначе- |назначения и| |

|порта | |указанном им-|ния и до|до конечного| |

|назначе- | |портером |конечного|пункта | |

|ния) | | |пункта | | |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

|DDU |Любой |В момент пе-|Оплачива-|Оплачивает |При ввозе в|

|Поставка | |редачи товара|ет все|страхование |РФ |

|без опла-| |в согласован-|расходы |любых рисков| |

|ты пошли-| |ном пункте|от пункта|от пункта| |

|ны (наи-| |назначения в|назначе- |назначения и| |

|менование| |Российской |ния и до|до конечного| |

|пункта | |Федерации |конечного|пункта | |

|назначе- | | |пункта | | |

|ния) | | | | | |

|—————————|——————————|—————————————|—————————|————————————|—————————————|

|DDP |Любой |В момент пе-|Оплачива-|Оплачивает |Нет |

|Поставка | |редачи товара|ет все|страхование | |

|с оплатой| |в согласован-|расходы |любых рисков| |

|пошлины | |ном пункте|от пункта|от пункта| |

|(наимено-| |назначения в|назначе- |назначения и| |

|вание | |Российской |ния и до|до конечного| |

|пункта | |Федерации |конечного|пункта | |

|назначе- | | |пункта | | |

|ния) | | | | | |

 ———————————————————————————————————————————————————————————————————————

Продавец и покупатель, использующие условия поставок Инкотермс, должны сделать на это ссылку в договоре купли-продажи.

При импорте также возникают коммерческие расходы.

*Коммерческие расходы* - это расходы, связанные с приобретением товара.

Как правило, к ним относятся:

-расходы по доставке;

-расходы по оплате погрузочно-разгрузочных работ;

-плата за экспедиционные операции;

-расходы по хранению товаров, страхованию;

-расходы по таможенному оформлению и другие расходы.

В учетной политике нашей фирмы должно быть оговорено, как мы будем отражать в бухгалтерском учете расходы по заготовке приобретаемых товаров.

Расходы по заготовке можно учитывать двумя способами:

- включать в фактическую себестоимость приобретаемых товаров;

- формировать на счете 44 "Расходы на продажу" (п.6, 13 приказа Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01)").

Порядок отражения коммерческих расходов в бухгалтерском учете зависит от рода деятельности фирмы.

Неторговые организации могут воспользоваться только первым способом. У них коммерческие расходы включаются в стоимость приобретаемых ценностей.

Бухгалтер должен сделать проводку:

Дебет 41 (07, 08, 10, 15) Кредит 60

отражены коммерческие расходы.

**Пример**

14 мая 2003 года ООО "Импортер" приобрело у немецкой компании AG Licht товар.

Сумма контракта составила 30 000 долл. США.

Согласно условиям контракта, поставка осуществлялась на условиях DDU (без оплаты поставщиком таможенной очистки). Кроме того, условиями контракта предусмотрен переход права собственности на товар после его оплаты.

16 мая 2003 года товар оплачен немецкой фирме только после того, как поступил на склад "Импортера".

Расходы "Импортера" по оплате разгрузочных работ составили 60 000 руб. (в том числе НДС).

Предположим, что при таможенном оформлении "Импортер" уплатил НДС в размере 210 000 руб.

Чтобы упростить пример, другие таможенные платежи мы рассматривать не будем.

Курс Центрального банка РФ на 14 и 16 мая 2003 года не менялся и составил 33 руб./USD.

Бухгалтер "Импортера" должен сделать такие проводки:

14 мая 2003 года

Дебет 19 Кредит 68 субсчет "Расчеты по НДС"

210 000 руб. - начислен НДС, подлежащий уплате на таможне;

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 51

210 000 руб. - уплачен НДС на таможне;

Дебет 002

990 000 руб. (30 000 USD х 33 руб./USD) - товар доставлен на склад;

16 мая 2003 года

Дебет 60 Кредит 52

990 000 руб. (30 000 USD х 33 руб./USD) - произведена оплата иностранному партнеру;

Дебет 41 Кредит 60

990 000 руб. - оприходован импортированный товар;

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 19

210 000 руб. - НДС, уплаченный на таможне, принят к вычету;

Дебет 60 Кредит 51

60 000 руб. - произведена оплата за разгрузку;

Дебет 41 Кредит 60

50 000 руб. - отражена стоимость разгрузочных работ;

Дебет 19 Кредит 60 субсчет "Расчеты по НДС"

10 000 руб. - начислен НДС по разгрузочным работам;

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 19

10 000 руб. - НДС, уплаченный на таможне, принят к вычету;

Кредит 002

990 000 руб. - стоимость оплаченного товара списана с забалансового счета.

Торговые фирмы могут учитывать коммерческие расходы двумя способами.

1. Включать их в стоимость приобретаемых ценностей.

2. Формировать на счете 44 "Расходы на продажу".

Первый способ рассмотрен в предыдущем примере. Если вы используете второй способ, коммерческие расходы отражаются проводкой:

Дебет 44 Кредит 60

отражены коммерческие расходы.

Списывать коммерческие расходы можно двумя способами.

1. Полностью в отчетном периоде.

Этот способ позволяет уменьшить налоговую базу по налогу на имущество, но в налоговом учете мы не сможем списать все расходы сразу.

Если мы хотим совместить бухгалтерский и налоговый учет, тогда лучше воспользуемся вторым способом.

2. Распределять между проданными и непроданными товарами (п.9 ПБУ 10/99).

В целях исчисления налога на прибыль у торговых организаций все расходы необходимо разделить на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся транспортные расходы, но не все, а только расходы по доставке товара до склада при его покупке (если эти расходы не включены в цену покупки).

Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров, включая другие транспортные расходы, относятся к косвенным расходам.

Косвенные расходы полностью уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Прямые расходы уменьшают доходы от реализации, за исключением части, относящейся к остатку товаров на складе.

Чтобы определить эту часть, мы должны вести регистр учета транспортных расходов по доставке товаров (подробнее в примере).

Списание коммерческих расходов отразите в учете проводкой:

Дебет 90-2 Кредит 44

списаны коммерческие расходы.

**Пример**

ООО "Импортер" приобрело у канадской компании Goods Ltd. товар контрактной стоимостью 10 000 долл. США. Условия поставки - CIP-завод продавца. Это означает, что "Импортер" несет все риски и оплачивает доставку с завода Goods Ltd. до своего склада в Москве с момента передачи товара перевозчику. Стоимость доставки - 10 000 руб.

24 марта 2003 года Goods Ltd. передала товар перевозчику. 27 марта 2003 года товар был оформлен на таможне.

"Импортер" учитывает расходы по заготовке приобретаемых товаров в составе расходов на продажу, расходы на продажу признаются в себестоимости проданных товаров полностью. Остаток прямых расходов на начало марта - 2000 руб.

Остаток товаров на начало марта - 20 000 руб.

В марте "Импортер" продал несколько партий товаров, общая себестоимость которых составила 200 000 руб.

Чтобы упростить пример, мы не будем рассматривать уплату таможенных платежей (кроме НДС).

Предположим, что курс Центрального банка РФ не менялся и составил 33 руб./USD.

Бухгалтер "Импортера" сделает такие проводки:

24 марта 2003 года

Дебет 41 субсчет "Товары в пути" Кредит 60

330 000 руб. (10 000 USD х 33 руб./USD) - отражена стоимость товаров на дату перехода права собственности;

27 марта 2003 года

Дебет 19 Кредит 68 субсчет "Расчеты по НДС"

66 000 руб. (10 000 USD х 20% х 33 руб./USD) - начислен НДС по импортным товарам;

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 51

66 000 руб. - уплачен НДС на таможне;

Дебет 41 Кредит 41 субсчет "Товары в пути"

330 000 руб. - оприходованы купленные товары;

Дебет 68 "Расчеты по НДС" Кредит 19

66 000 руб. - принят к вычету НДС, уплаченный на таможне;

Дебет 44 Кредит 60

10 000 руб. - отражена стоимость транспортировки;

Дебет 60 Кредит 51

10 000 руб. - оплачен счет транспортной организации;

Дебет 90-2 Кредит 44

10 000 руб. - списаны расходы на продажу.

Остаток товаров на конец марта 2003 года составит:

20 000 + 330 000 - 200 000 = 150 000 руб.

В налоговом учете нужно определить сумму прямых расходов, приходящихся на остаток товара:

 ———————————————————————————————————————————————————————————————————————

|1 |Остаток прямых расходов на начало месяца | 2000 |

|——|———————————————————————————————————————————————————|————————————————|

|2 |Транспортные расходы по заготовке товара | 10 000 |

|——|———————————————————————————————————————————————————|————————————————|

|3 |Сумма (1) + (2) | 12 000 |

|——|———————————————————————————————————————————————————|————————————————|

|4 |Остаток товара на конец месяца | 150 000 |

|——|———————————————————————————————————————————————————|————————————————|

|5 |Стоимость товаров, реализованных за месяц | 200 000 |

|——|———————————————————————————————————————————————————|————————————————|

|6 |Сумма (4) + (5) | 350 000 |

|——|———————————————————————————————————————————————————|————————————————|

|7 |Средний процент (3) : (6) | 3,43% |

|——|———————————————————————————————————————————————————|————————————————|

|8 |Сумма прямых расходов на остаток товара ((7) х (4))| 5143 |

 ———————————————————————————————————————————————————————————————————————

**1.3 Таможенная стоимость ввозимых товаров**

Порядок определения таможенной стоимости ввозимых товаров установлен в Законе РФ от 25 мая 1993 г. N 5003-1 "О таможенном тарифе" и постановлении Правительства РФ от 5 ноября 1992 г. N 856.

Определить таможенную стоимость ввозимых товаров мы можем одним из шести методов.

1. Метод "по цене сделки с ввозимыми товарами".

2. Метод "по цене сделки с идентичными товарами".

3. Метод "по цене сделки с однородными товарами".

4. Метод вычитания стоимости.

5. Метод сложения стоимости.

6. Резервный метод.

Основным методом является метод "по цене сделки с ввозимыми товарами". Если основной метод использовать нельзя, последовательно применяется каждый из перечисленных методов:

*1) Метод "по цене сделки с ввозимыми товарами"*

Таможенная стоимость по этому методу определяется так:

 —————————————————— ————————————————————————— ——————————

| Цена сделки с | + |Дополнительные расходы по| = |Таможенная|

|ввозимыми товарами| | приобретению товаров | | стоимость|

 —————————————————— ————————————————————————— ——————————

Цена сделки с ввозимыми товарами - это сумма, которую мы должны заплатить по контракту иностранному поставщику.

Дополнительные расходы по приобретению товаров - это расходы иностранного поставщика, не включенные в цену сделки. К ним относятся:

-расходы на транспортировку товаров до места их ввоза на территорию России (аэропорт, порт или пункт пропуска на границе);

-стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

-стоимость товаров (работ, услуг), которые мы бесплатно или по сниженной цене передали иностранному поставщику для производства ввозимых товаров;

-лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые мы должны заплатить в качестве условия продажи ввозимых товаров;

-часть нашего дохода от перепродажи или использования ввозимых товаров, которую мы по контракту должны перечислить поставщику.

**Пример**

ООО "Импортер" ввозит из-за рубежа оборудование. Его стоимость составляет 50 000 евро. Транспортировку оплачивает иностранный поставщик. Стоимость транспортировки - 7000 евро, в том числе:

до пункта пропуска на границе - 4000 евро;

далее по территории России - 3000 евро.

Таможенная стоимость оборудования в этом случае равна 54 000 евро (50 000 + 4000).

Мы не можем применять этот метод, если в контракте не указана стоимость ввозимого товара или мы и наш иностранный поставщик являетемся взаимозависимыми лицами.

По Закону РФ "О таможенном тарифе" (ст. 19) лица являются взаимозависимыми, если:

-должностное лицо одного из участников сделки является одновременно должностным лицом другого участника сделки;

-участники сделки являются совладельцами какой-либо фирмы;

-участники сделки связаны трудовыми отношениями;

-один из участников сделки владеет паем или пакетом акций с правом голоса, составляющим не менее 5% в уставном капитале другого участника;

-участники сделки совместно контролируют, непосредственно или косвенно, третье лицо;

-участники сделки или их должностные лица являются близкими родственниками;

-оба участника сделки находятся под непосредственным либо косвенным контролем третьего юридического или физического лица.

*2) Метод "по цене сделки с идентичными товарами"*

Если мы не можем применить предыдущий метод, воспользуемся методом "по цене сделки с идентичными товарами".

Таможенная стоимость по этому методу определяется так:

 ———————————————————— ————————————————————————— ——————————

| Цена сделки с | + |Дополнительные расходы по| = |Таможенная|

|идентичными товарами| | приобретению товаров | | стоимость|

 ———————————————————— ————————————————————————— ——————————

Цена сделки с идентичными товарами - это сумма, которую мы или другая организация ранее (не далее 90 дней) платили при закупке сходного количества таких же товаров на тех же условиях.

**Пример**

ООО "Импортер" ввозит 9000 литров йогурта на условиях CIF - пункт пропуска на границе (стоимость, страхование, фрахт до пункта пропуска на границе).

Товар закуплен у взаимозависимого лица, поэтому метод "по цене сделки с ввозимыми товарами" не применяется.

Месяцем ранее "Импортер" на этих же условиях ввозил 8000 литров точно такого же йогурта. Но он был закуплен у независимого поставщика. Контрактная стоимость партии составляла 8000 евро (1 евро за 1 литр).

В данном случае есть все условия, чтобы применить метод "по цене сделки с идентичными товарами".

Таможенная стоимость второй партии йогурта составит 9000 евро (9000 л х 1 евро/л).

Если мы ввозили идентичные товары в ином количестве или на других коммерческих условиях, мы можете скорректировать их цену с учетом этих различий.

**Пример**

Вернемся к предыдущему примеру.

Допустим, партия йогурта объемом 8000 литров была закуплена на условиях EXW (с завода). Стоимость доставки до пункта пропуска на границе (с учетом страховки) составила 500 евро.

Тогда таможенная стоимость ввозимой партии йогурта объемом 9000 литров составит 9500 евро (9000 + 500).

Если мы ввозили несколько партий идентичных товаров, примем наименьшую цену.

**Пример**

Воспользуемся данными первого примера.

Допустим, "Импортер" до закупки 9000 литров йогурта на этих же условиях ввозил партии объемом 7000 и 8500 литров стоимостью 6650 и 8925 евро соответственно.

Рассчитаем наименьшую цену предыдущих закупок:

-при покупке 7000 литров йогурта цена за 1 литр - 0,95 евро/л (6650 евро : 7000 л);

-при покупке 8500 литров йогурта цена за 1 литр - 1,05 евро/л (8925 евро : 8500 л).

Таким образом, наименьшая цена составила 0,95 евро/л.

Таможенная стоимость партии объемом 9000 литров равна 8550 евро (9000 л х 0,95 евро/л).

Дополнительные расходы по приобретению товара перечислены выше (см. метод "по цене сделки с ввозимыми товарами").

*3) Метод "по цене сделки с однородными товарами"*

Если мы не можем применить предыдущий метод (например, ввозим данный товар впервые), воспользуемся методом "по цене сделки с однородными товарами".

Таможенная стоимость по этому методу определяется так:

 ———————————————————— ————————————————————————— ——————————

| Цена сделки с | + |Дополнительные расходы по| = |Таможенная|

|однородными товарами| | приобретению товаров | | стоимость|

 ———————————————————— ————————————————————————— ——————————

Цена сделки с однородными товарами - это сумма, которую мы или другая организация ранее (не далее 90 дней) платили при закупке сходного количества однородных товаров на тех же коммерческих условиях.

Товары считаются однородными, если они имеют следующие схожие характеристики:

-качество, наличие товарного знака и репутацию на рынке;

-назначение и характеристики;

-страну происхождения.

**Пример**

Предположим, что телевизоры Sony и Panasonic произведены в Японии (страна происхождения общая).

Следовательно, эти товары являются однородными.

А вот телевизор LG произведен в Южной Корее.

Следовательно, телевизоры Sony и LG уже нельзя считать однородными, так как они отличаются страной происхождения.

Если мы ввозили несколько партий однородных товаров, примем наименьшую цену.

Дополнительные расходы по приобретению товара перечислены выше (см. метод "по цене сделки с ввозимыми товарами").

Следующие три метода - вычитания стоимости, сложения стоимости и резервный - используются на практике довольно редко.

Это связано с тем, что расчет таможенной стоимости этими методами должен основываться на документально подтвержденной информации, получить которую достаточно трудно.

*4) Метод вычитания стоимости*

Если мы не можете применить предыдущий метод (например, ввозите данный вид товара впервые), воспользуемся методом вычитания стоимости.

Этот метод применяется при условии, что ввозимые товары будут продаваться на территории России без изменения своего первоначального состояния.

В этом случае за основу возьмем цену недавней (не далее 90 дней) продажи данного товара (либо идентичных или однородных товаров) на внутреннем рынке. Воспользуемся ценой продажи наибольшей партии товара.

Вычтем из нее:

-расходы на выплату комиссионных вознаграждений;

-расходы на транспортировку, страхование, погрузочно-разгрузочные работы на территории России после выпуска товаров в свободное обращение;

-налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом и реализацией товаров.

*5) Метод сложения стоимости*

Если мы не можем применить предыдущий метод (например, ввозимые товары до сих пор не продавались на внутреннем рынке), воспользуемся методом сложения стоимости.

Для этого просуммируем:

-затраты, связанные с производством ввозимого товара (например, стоимость материалов);

-общие затраты, характерные для продажи в Россию из страны-экспортера товаров того же вида (в том числе стоимость транспортировки, погрузочно-разгрузочных работ, страхования до места таможенного оформления на территории России);

-прибыль, обычно получаемую экспортером в результате поставки в нашу страну таких товаров.

*6) Резервный метод*

Если ни один из перечисленных методов не подходит, мы можем предложить на таможне свой способ оценки ввозимых товаров.

При этом необходимо помнить, что в качестве базы для оценки нельзя использовать:

-цены на внутреннем рынке;

-цены на отечественные товары;

-цены товара, поставляемого из страны-экспортера в третьи страны;

-произвольно установленные или достоверно не подтвержденные цены.

**1.4 Налогообложение импортных услуг. Налогообложение**

**внешнеторговых бартерных сделок.**

Импорт работ и услуг имеет ряд особенностей.

1. Таможенного оформления выполненных работ (оказанных услуг) не требуется.

2. Если мы приобретаем импортные услуги, тогда таможенные пошлины, таможенные сборы и акцизы не уплачиваются.

Обратим внимание: нам придется заплатить таможенные платежи, если мы ввозим товар, необходимый для оказания услуги (например, документированная информация, которая перемещается через таможню на магнитных дисках или бумажных носителях). Об этом сказано в письме ГТК России от 20 января 1995 г. N 02-16/948.

3. В некоторых случаях с дохода, выплаченного иностранной компании за выполненные работы (оказанные услуги), придется удержать НДС.

Чтобы определить, будет ли облагаться НДС импорт работ (услуг), нужно выяснить, где, согласно Налоговому кодексу, эти работы (услуги) считаются реализованными.

Местом реализации работ (услуг) для целей НДС будет являться территория России, если наш зарубежный партнер на основании заключенного контракта (ст.148 НК РФ):

-выполняет работы на объектах, которые находятся на территории РФ (кроме космических объектов, воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания). Это могут быть строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению;

-оказывает услуги по передаче в собственность или переуступке патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав;

-оказывает консультационные, юридические, бухгалтерские, инжиниринговые, рекламные услуги, услуги по обработке информации, услуги при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (в том числе через Интернет);

-оказывает услуги в сфере искусства, культуры, образования, физической культуры и спорта на территории России;

-предоставляет персонал для работы нашей фирмы;

-оказывает услуги по сдаче в аренду движимого имущества (за исключением автотранспортных средств);

-оказывает услуги по обслуживанию воздушных судов непосредственно в российских аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации;

-обслуживает, ремонтирует морские суда и суда внутреннего плавания в период стоянки в портах;

-оказывает услуги по поиску исполнителей услуг, перечисленных выше.

В остальных случаях услуги зарубежного партнера будут считаться оказанными за рубежом, и НДС с их стоимости удерживать не нужно.

Предположим, мы определили, что, согласно Налоговому кодексу, работы (услуги), оказанные иностранной фирмой, считаются реализованными на территории России.

Тогда нужно выяснить, состоит ли иностранная фирма - исполнитель работ (услуг) на налоговом учете в России.

Предположим, иностранная фирма в России не зарегистрирована. Тогда, если мы покупаем у такой фирмы работы или услуги, из выплаченных ей денег мы должны удержать НДС и перечислить его в бюджет. В этом случае фирма-покупатель выступает в качестве налогового агента.

Подробно о том, как в этом случае надо заплатить НДС, смотрите раздел "Расчеты с инофирмами" подраздел "Налог на добавленную стоимость".

Если же иностранная фирма зарегистрирована в России как налогоплательщик (имеет соответствующее свидетельство и ИНН), налоги она платит самостоятельно.

Следовательно, если такая фирма выполнила для нас работы или услуги, налог из выплаченных ей денег удерживать нужно.

**Пример**

По договору с ООО "Импортер" польская фирма Polka выполнила работы по сборке (монтажу) поточной линии для производства тканей.

Монтаж поточной линии производился в Вологде (Россия). Следовательно, эти работы облагаются НДС.

**Ситуация 1**

Если Polka состоит на налоговом учете в России, она сама должна заплатить НДС в российский бюджет.

**Ситуация 2**

Если Polka в России не зарегистрирована, удержать НДС из выплаченных ей денег за выполненные работы и перечислить его в бюджет должен "Импортер".

4. В некоторых случаях с дохода иностранной фирмы нужно также удержать налог на прибыль.

5. Чтобы подтвердить факт выполнения работ (место реализации услуг) за пределами России, нужно представить внешнеэкономический контракт и акт приемки-сдачи работ, в которых указано место выполнения работ.

Если услуга оказана за границей и на территорию России ввозятся документы на магнитных или бумажных носителях, необходимо также представить грузовую таможенную декларацию (письмо МНС России от 17 марта 2000 г. N 15-08/11059).

Рассмотрим на примере, какие проводки должен сделать бухгалтер в учете.

**Пример**

ООО "Импортер" заключило с канадской компанией Goods Ltd. контракт на оказание консалтинговых услуг. Сумма контракта - 12 000 долл. США.

28 ноября 2003 года стороны подписали акт приемки-передачи услуг. 15 декабря 2003 года "Импортер" перечислил деньги Goods Ltd. за оказанные услуги.

Курс Центрального банка РФ составил:

на 28 ноября 2003 года - 32 руб./USD;

на 15 декабря 2003 года - 33 руб./USD.

Бухгалтер "Импортера" сделает такие проводки:

28 ноября 2003 года

Дебет 20 Кредит 60

320 000 руб. (10 000 USD х 32 руб./USD) - отражена стоимость услуг за минусом НДС.

У Goods Ltd. нет представительства в России, а "Импортер" зарегистрирован в России. Следовательно, местом реализации консультационных услуг для целей НДС является территория Российской Федерации.

Поэтому "Импортер" должен удержать из выручки Goods Ltd. и перечислить в бюджет НДС.

Сумма НДС составит:

12 000 USD х 20 : 120 = 2000 USD.

Дебет 19 Кредит 60

64 000 руб. (2000 USD х 32 руб./USD) - учтен НДС.

Налог на доходы с консультационных услуг, выплаченные канадской компании, удерживать не нужно.

15 декабря 2003 года

Дебет 60 Кредит 68 субсчет "Расчеты по НДС"

66 000 руб. (2000 USD х 33 руб./USD) - удержан НДС из выручки Goods Ltd.;

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 51

66 000 руб. - перечислен в бюджет НДС за Goods Ltd.;

Дебет 19 Кредит 60

2000 руб. (66 000 - 64 000) - отражена суммовая разница по НДС;

Дебет 60 Кредит 52

330 000 руб. ((12 000 USD - 2000 USD) х 33 руб./USD) - перечислено Goods Ltd. за оказанные услуги (за минусом удержанного НДС);

Дебет 91-2 Кредит 60

10 000 руб. (10 000 USD х (33 руб./USD - 32 руб./ USD)) - отражена отрицательная курсовая разница;

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 19

66 000 руб. - НДС, фактически уплаченный в бюджет, принят к вычету.

*Налогообложение*

*внешнеторговых бартерных сделок*

Чтобы правильно рассчитать налоги, нам необходимо правильно определить цену сделки.

В общем случае выручка от проданных товаров (работ, услуг) рассчитывается исходя из тех цен, которые указаны в договоре. Считается, что эти цены соответствуют рыночным.

Однако с внешнеторговым бартерным договором все иначе: налоговая инспекция может проверить, соответствуют ли установленные нами цены рыночным. Такое право предоставляет налоговикам статья 40 Налогового кодекса РФ.

Провести такую проверку налоговый инспектор может по двум основаниям.

*Во-первых*, если фирма осуществляет товарообменную (бартерную) операцию.

*Во-вторых*, если фирма проводит внешнеторговую сделку.

Обратим внимание: внешнеторговыми считаются любые сделки с фирмами и предпринимателями, не являющимися российскими резидентами (даже если такие сделки совершаются на территории России и оплата по ним производится в рублях).

Налоговики могут контролировать цены по всем таким сделкам.

**Пример**

ЗАО "Актив" заключило договор с российским представительством австрийской фирмы на поставку ему офисного оборудования. Оборудование передается представительству в Москве, оплату по договору "Актив" получает в рублях.

Такая сделка считается внешнеторговой, и, следовательно, налоговая инспекция может проверить, соответствуют ли установленные сторонами цены рыночным.

Если в результате проверки окажется, что цена, установленная договором, отклоняется от рыночной более чем на 20%, налоговикам дано право пересчитать выручку исходя из рыночной цены.

Если проверяющие решили доначислить нам налоги, не стоит спешить с этим соглашаться. Решение инспекции можно и нужно обжаловать в суде. И тогда налоговики должны будут доказать, что цены, исходя из которых они рассчитали налоги, действительно являются рыночными. А это как раз очень непросто.

Практически всегда суды встают на сторону налогоплательщиков.

К примеру, так было и в Красноярске: налоговые инспекторы пересчитали налоги одной фирме, поставившей пиломатериалы в Австралию.

Рыночную цену взяли из справки красноярской таможни.

Налоговики ссылались на статью 212 Таможенного кодекса, согласно которой таможенники ведут такую статистику.

Суд это не убедило: он постановил, что таможня не может дать объективную информацию о рыночных ценах (постановление Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 12 марта 2002 г. по делу N А33-12819/ 01-СЗа-ФО2-533/02-С1).

**1.5 Санкции за нарушения валютного законодательства**

Ответственность за нарушения валютного законодательства установлена статьей 15.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях. Российскую фирму могут оштрафовать, если она:

-использует для расчетов валютные счета за границей, которые открыты с теми или иными нарушениями;

-нарушила порядок зачисления на валютный счет экспортной выручки;

-не ведет отчетность, связанную с валютными операциями, или нарушает сроки ее хранения (например, не оформляет паспорта сделок);

-не ввезла в Россию товары, оплаченные иностранному поставщику (либо не добилась возврата аванса).

Если иностранный поставщик задерживает оплату, нам следует заключить дополнительное соглашение к импортному контракту, где бы оговаривались новые сроки расчетов. Этим мы обезопасим себя от штрафа.

В перечисленных случаях нас могут оштрафовать. Штраф взыскивает Банк России.

Сумма штрафа может быть значительной. Например, за валютную сделку, проведенную с нарушением, - от 10 до 100% от суммы сделки, за непредставление валютной отчетности - от 40 000 до 50 000 рублей. Однако следует помнить, что сумма штрафа не может превышать 500 000 рублей (5000 МРОТ) для фирм и 20 000 рублей (200 МРОТ) для должностных лиц (п. 3 ст. 3.5 КоАП РФ).

Кроме штрафа с нас могут дополнительно взыскать:

-все полученное по недействительным в силу закона сделкам;

-необоснованно приобретенное не по сделке, а в результате незаконных действий.

Следует быть осторожными: интерпретация органами валютного контроля термина "все полученное по недействительным в силу закона сделкам" может оказаться для нас неожиданной. Существует практика, согласно которой это понятие означает всю сумму операции, и именно на эту сумму мы можем быть оштрафованы, даже если мы не получили по сделке никакого дохода.

Запомним: постановление о применении санкций за нарушение валютного законодательства мы можем обжаловать в судебном порядке. Подать заявление в суд нужно не позднее 10 дней с того момента, как было вынесено постановление о штрафе.

**Заключение**

Таким образом, если мы экспортируем (импортируем) товары (работы, услуги), нам необходимо заплатить таможенные платежи.

Как правило, к ним относятся (ст. 318 ТК РФ):

-таможенная пошлина;

-налог на добавленную стоимость;

-акцизы;

-таможенные сборы за таможенное оформление.

Базой для расчета таможенных платежей является таможенная стоимость.

Порядок и сроки приемки товаров по количеству и качеству, составления и направления рекламационных актов устанавливаются Государственным арбитражем по согласованию с Министерством внешних экономических связей и Министерством торговли.

Предъявление претензий к иностранному поставщику, иностранному судовладельцу, а также к страховой организации производится внешнеэкономической организацией по требованию заказчика, а при наличии на то оснований - независимо от требования заказчика.

В отдельных случаях заказчик может по согласованию с соответствующими внешнеэкономическими организациями передать функции централизованного плательщика другой организации, не являющейся заказчиком.

Если внешнеэкономическая организация по договору с заказчиком принимает на себя ручательство за надлежащее исполнение иностранным поставщиком тех или иных обязательств (делькредере), то она несет непосредственную имущественную ответственность перед заказчиком в тех пределах, в которых такую ответственность должен был бы нести иностранный поставщик.

За несвоевременную сдачу товаров заказчику по вине внешнеэкономической организации она уплачивает неустойку в размере 8 процентов стоимости не сданных в срок товаров по отдельным наименованиям номенклатуры (ассортимента).