**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ**

**МОСКОВСКАЯ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ**

# КИРОВСКИЙ ФИЛИАЛ

# ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

# 080115 «Таможенное дело»

# КУРСОВАЯ РАБОТА

# По дисциплине: таможенные платежи в различных таможенных режимах

Тема: «**ОССОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | |  |
|  | |  |
|  | Выполнила: студентка 5 курса группы ТД-52  Марсакова Наталья Михайловна  Проверил: преподаватель Кировского филиала  Московской финансово – юридической академии  Демина Алевтина Николаевна  Допустить к защите\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Дата защиты:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Оценка:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Киров,2010 г. | | |

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………3

1. НДС - понятие, объекты налогообложения, плательщики…………….4
2. Начисление НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ..6
3. Освобождение от уплаты налога и применение пониженной ставки….9
4. Налоговые вычеты и порядок возмещения НДС………………………15
5. Особенности налогообложения в Таможенном союзе………………...17
6. Порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при импорте товаров, при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе……………………………………………………………..18

ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………………...22

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК………………………………………....23

ПРИЛОЖЕНИЯ…..…………………………………………………………… 25

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии со ст. 13 налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) налог на добавленную стоимость (далее НДС) относится к федеральным налогам и поступает только в федеральный бюджет (ст. 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации). В настоящее время все основные и факультативные элементы НДС урегулированы нормами гл. 21 НК РФ. В дальнейшем проведем анализ норм гл. 21 НК РФ, сделав акцент на особенностях правового регулирования налога, связанных с внешнеэкономической деятельностью.

Впервые НДС был введен 10 апреля 1954 года во Франции. Его изобретение принадлежит г-ну Морису Лоре (в 1954 году директор Дирекции по налогам, сборам и НДС Министерства экономики, финансов и промышленности Франции). Сейчас НДС взимают 137 стран. Из развитых стран НДС отсутствует в таких странах, как США, Япония, где вместо него действует налог с продаж по ставке от 2 % до 11 %.

В России НДС действует с 1992 года. Порядок исчисления налога и его уплаты первоначально был определён законом «О налоге на добавленную стоимость», с 2001 года регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ.

Максимальная ставка НДС в Российской Федерации после его введения составляла 28 %, затем была понижена до 20 %, а с 1 января 2004 года составляет 18 %. Для некоторых продовольственных товаров и товаров для детей в настоящее время действует пониженная ставка 10 %; для экспортируемых товаров — ставка 0 %. Установлен также ряд товаров, работ и услуг, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению (в частности, лицензированные образовательные услуги). Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не являются плательщиками налога.

1. НДС - понятие, объекты налогообложения, плательщики

НДС - косвенный налог, то есть форма изъятия в бюджет государства части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Согласно ст.146 НК РФ объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

[2)](http://base.garant.ru/12141342/) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию таможенного союза.

Соответственно Налоговым кодексом предусмотрено, что ввоз товаров на таможенную территорию ТС облагается НДС. Товаром в целях налогообложения признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации (п. 3 ст. 38 НК РФ). При этом следует учитывать, что согласно п. 4 ст. 11 НК РФ в отношениях, возникающих в связи с взиманием налогов при перемещении товаров через таможенную границу таможенного союза, используются понятия, определенные Таможенным кодексом таможенного союза (далее ТК ТС), а в части, не урегулированной им, – НК РФ. Пунктом 3 ст. 38 НК РФ предусмотрено, что в целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится также иное имущество, определенное ТК ТС. Так как согласно пп. 3 п. 1 ст. 70 ТК ТС к таможенным платежам относится и НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза, надо учесть, что ТК ТС причисляет к товарам любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств-членов таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу (пп.35 п.1 ст.4)

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

* организации;
* индивидуальные предприниматели;
* лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу таможенного, определяемые в соответствии с [Таможенным кодексом](http://base.garant.ru/12131077/27/#320) Таможенного союза.

В ст. 150 НК РФ содержится перечень товаров, ввоз которых не облагается НДС, что будет рассмотрено в следующей главе. Если импорт товаров подлежит налогообложению, то по общему правилу организация декларант обязана уплатить налог на основании п. 1 ст. 79 ТК ТС.

Декларантом является лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары (пп.6 п.1 ст.4 ТК ТС).

2. Начисление НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

При прибытии товаров на таможенную территорию таможенного союза обязанность по уплате налогов возникает у перевозчика в момент пересечения товарами таможенной границы.

При прибытии товаров на таможенную территорию таможенного союза сроком уплаты налога 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. (ст.161 ТК ТС)

Особенности налогообложения зависят от таможенной процедуры при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза:

1) при выпуске для свободного обращения налог 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;

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

4) при помещении товаров под таможенную процедуры переработки на таможенной территории налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории таможенного союза в определенный срок;

5) при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога;

6) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога;

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

НДС исчисляется по ставке 10 или 18% в зависимости от вида ввозимого товара. Вид товара определяется кодом Классификации товаров в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (далее ТН ВЭД).

Согласно п. 5 ст. 166 НК РФ общая сумма НДС при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, исчисленной на основании п. 1 ст. 160 Кодекса, в виде суммы:

• таможенной стоимости этих товаров;

• подлежащей уплате таможенной пошлины;

• подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

В соответствии с п. 3 ст. 160 НК РФ налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию таможенного союза.

Общая сумма НДС, подлежащая к уплате на таможне, определяется по формуле: НДС = (ТС + ТП + А) x С,

где ТС – таможенная стоимость ввозимого товара;

ТП – сумма ввозной таможенной пошлины;

А – сумма акциза;

С – ставка НДС (10 или 18%).

Например, организация заключила контракт на поставку из-за рубежа неподакцизных товаров на сумму 50 000 долл. США. За перевозку товаров в Россию организация-импортер заплатила российскому перевозчику 80 000 руб. Расходы на доставку в контрактную стоимость не включены. Право собственности на товары по договору перешло к российской организации в момент оформления таможенной декларации 13 января 2010 года. Курс доллара по отношению к рублю в этот день равен 29,3774 руб./долл. США.

Таможенная стоимость товаров рассчитана методом по цене сделки:

50 000 долл. США х 29,3774 руб./долл. США + 80 000 руб. = 1 548 870 руб.

Таможенная пошлина в отношении ввезенных товаров равна 15 процентам. Ее сумма составила:

1 548 870 руб. х 15% = 232 330,5 руб.

Сумма НДС, которую нужно заплатить на таможне, равна:

(1 548 870 руб. + 232 330,5 руб.) х 18% = 320 616,1 руб.

Сумма НДС исчисляется в российских рублях. Подлежащая уплате сумма НДС при ее исчислении округляется по правилам округления до второго знака после запятой.

3.Освобождение от уплаты налога и применение пониженной ставки

При ввозе товаров на территорию таможенного союза НДС исчисляется по ставке 10 процентов или 18 процентов в зависимости от вида ввозимого товара, о чем было сказано выше.

Ставка 10% применяется в отношении товаров, перечисленных в пункте 2 статьи 164 Налогового кодекса в отношении:

1) следующих продовольственных товаров:

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);

Перечень кодов видов продовольственных товаров, облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов при реализации и Перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с ТН ВЭД таможенного союза (далее ТН ВЭД ТС), облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов при ввозе на таможенную территорию таможенного союза утверждены постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. N 908

2) следующих товаров для детей:

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;

Перечень кодов видов товаров для детей, облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов при реализации и Перечень кодов видов товаров для детей в соответствии с ТН ВЭД ТС, облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов при ввозе на таможенную территорию ТС утверждены постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. N 908

3) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства: лекарственных средств, включая лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований, лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления;

изделий медицинского назначения.

Перечень кодов медицинских товаров утверждены постановлением Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. № 688.

Если код ТН ВЭД, соответствующий ввозимой продукции, указан в перечнях, утвержденных Правительством РФ, НДС нужно рассчитывать по ставке 10 процентов. Если права на применение пониженной ставки нет, НДС начисляют по ставке 18 процентов.

При импорте некоторых товаров налог не платят. Освобождаются от уплаты НДС на таможне товары, указанные в статье 150 Налогового кодекса:

1) товары (за исключением подакцизных товаров), ввозимых в качестве безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации, в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации";

2) медицинские товары отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, а также сырья и комплектующих изделий для их производства;

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

4) культурные ценности, приобретенные за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, культурных ценностей, полученных в дар государственными и муниципальными учреждениями культуры, государственными и 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) все виды печатных изданий, получаемые государственными и муниципальными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также произведений кинематографии, ввозимых специализированными государственными организациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов;

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

7) технологическое оборудование (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

8) необработанные природные алмазы;

9) товары, предназначенные 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) валюта Российской Федерации и иностранная валюта, банкноты, являющиеся законными средствами платежа (за исключением предназначенных для коллекционирования), а также ценные бумаги - акции, облигации, сертификаты, вексели;

11) продукция морского промысла, выловленная и (или) переработанная рыбопромышленными предприятиями (организациями) Российской Федерации;

12) суда, подлежащие регистрации в Российском международном реестре судов;

13) товары, 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.

4. Налоговые вычеты и порядок возмещения НДС

Сумму уплаченного на таможне НДС можно принять к вычету (п. 1 ст. 172 Налогового кодекса РФ).

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные налогоплательщиком, при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

Вычетам подлежат только суммы налога фактически уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) с учетом особенностей, и при наличии соответствующих первичных документов.

Ст. 172 НК РФ регулирует порядок применения налоговых вычетов. Налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 НК РФ, производятся на основании документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза.

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику, уплаченных при ввозе на таможенную территорию таможенного союза основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов.

НДС можно не только вычесть, но и возместить. Такая операция производится при экспорте, когда используется ставка 0%. После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению.

По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

При отсутствии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию, сумма налога, подлежащая возмещению по решению налогового органа, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет. При наличии письменного заявления налогоплательщика суммы, подлежащие возврату, могут быть направлены в счет уплаты предстоящих налоговых платежей по налогу или иным федеральным налогам.

При нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в дни нарушения срока возмещения.

5. Особенности налогообложения в Таможенном союзе

Президенты Белоруссии, России и Казахстана подписали пакет документов о создании с 1 января 2010 года Таможенного союза, поэтому следует выделить особенности налогообложения в рамках этого союза.

При импорте товаров на территорию одного государства - участника таможенного союза с территории другого государства - участника таможенного союза косвенные налоги взимаются налоговыми органами государства-импортера, если иное не установлено законодательством этого государства в части товаров, подлежащих маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками). Косвенные налоги не взимаются при импорте на территорию государства - участника таможенного союза товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства не подлежат налогообложению при ввозе на его территорию.

6.Порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при импорте товаров, при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе

Если товары приобретаются на основании договора (контракта) между налогоплательщиками одного государства - члена таможенного союза и другого государства - члена таможенного союза и при этом товары импортируются с территории третьего государства - члена таможенного союза, косвенные налоги уплачиваются налогоплательщиком государства - члена таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, - собственником товаров.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации моментом определения налоговой базы по НДС считается дата принятия на учет у налогоплательщика ввезенных товаров на основе стоимости приобретенных товаров.

Стоимостью приобретенных товаров, в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении, является цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары (работы, услуги), согласно условиям договора (контракта).

Суммы косвенных налогов, подлежащие уплате по товарам, импортированным на территорию одного государства - члена таможенного союза с территории другого государства - члена таможенного союза, исчисляются налогоплательщиком по налоговым ставкам, установленным законодательством государства - члена таможенного союза, на территорию которого импортированы товары. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации НДС взимается по ставке 18%, за исключением товаров, указанных в п. 2 ст. 164 НК РФ, для которых сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по ставке 10%.

Косвенные налоги, за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров.

Налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту учета в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров, налоговые декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации Одновременно с налоговой декларацией налогоплательщики представляют документы:

заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, в котором указываются сведения о поставщике, виде договора, заключенного с поставщиком, стоимости приобретенных товаров, налоговая база и сумма начисленного налога.

выписку банка, подтверждающую фактическую уплату НДС по ввезенным товарам;

транспортные (товаросопроводительные) документы, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства - члена таможенного союза на территорию другого государства - члена таможенного союза.

счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза при отгрузке товаров, в случае если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства - члена таможенного союза;

договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, договоры (контракты) лизинга; договоры (контракты) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей); договоры (контракты) об изготовлении товаров; договоры (контракты) на переработку давальческого сырья;

информационное сообщение в случаях, предусмотренных пунктами 1.2, 1.3, 1.4 и 1.5 статьи 2 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе.

Следует отметить, что представление налоговой декларации в налоговый орган и уплата НДС производятся в установленный срок, независимо от наличия у налогоплательщика полного пакета документов.

Утверждена форма налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации c территории государств — членов Таможенного союза (приложение №1). Соответствующий приказ Минфина России от 07.07.2010 № 69н зарегистрирован в Минюсте России 26 июля 2010 года. Документ вступил в силу, начиная c представления налоговой декларации за июль 2010 года.

Новую декларацию должны представлять организации и индивидуальные предприниматели — российские импортеры, на которых возложена обязанность по исчислению, уплате в бюджет НДС и акцизов по немаркируемым подакцизным товарам.

Декларация подается ежемесячно в налоговые органы по месту постановки на учет налогоплательщиков в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга). Также предусмотрено представление уточненной декларации.

Декларация состоит из титульного листа и двух разделов — «Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет в отношении товаров, импортированных на территорию Российской Федерации c территории государств — членов Таможенного союза» и «Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет в отношении подакцизных товаров, импортированных на территорию Российской Федерации c территории государств — членов Таможенного союза». Кроме того, имеется приложение к декларации «Расчет налоговой базы по виду подакцизного товара».

Титульный лист и первый раздел декларации заполняют все налогоплательщики, принявшие на учет в отчетном месяце импортированные товары или у которых в отчетном месяце наступил срок лизингового платежа, предусмотренный договором (контрактом) лизинга. А второй раздел и приложение включаются в состав представляемой в налоговые органы декларации, только если налогоплательщик осуществляет соответствующие операции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налог на добавленную стоимость – это косвенный налог, взимаемый государством. Добавленная стоимость – это часть стоимости товаров, которую производитель добавляет к стоимости сырья материалов, работ и услуг, использованные в процессе производства. Тема данной курсовой затрагивает начисление налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Ставка налога в Российской Федерации составляет 0%, 10%, 18%. Нулевая ставка применяется для товаров, которые при ввозе на таможенную территорию освобождаются от данного налога, перечень товаров установлен правительством РФ. Пониженная ставка, 10%, применяется для продуктов питания и для детских товаров, перечень которых так же установлен правительством РФ. Все, что касаемо НДС в нашей стране, регулируется на основе Налогового кодекса РФ, что было самым важным первоисточником при написании курсовой работы.

При создании таможенного союза между Россией, Белоруссией и Казахстаном возникли новые правоотношения: вступление в силу Таможенного кодекса таможенного союза, принятие различных законов в рамках этого союза, что касаемо НДС принята новая форма налоговой декларации, и есть ряд особенностей при импорте товаров на территорию одного государства - члена таможенного союза с территории другого государства - члена таможенного союза, что было так же отражено в данной курсовой.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000)
2. Таможенный кодекс таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)
3. Постановление Правительства РФ от 30.04.2009 N 372 (ред. от 05.10.2010) "Об утверждении перечня технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость"
4. Постановление Правительства РФ от 14.12.2009 N 1010 (ред. от 11.10.2010) "Об утверждении перечня товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации для их использования в целях проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи, ввоз которых на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость"
5. Приказ Минфина России от 07.07.2010 № 69н
6. Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 N 908 "Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов"
7. Постановление Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. N 688 "Об утверждении перечней кодов медицинских товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов"
8. Решение №130 Комиссии таможенного союза от 27.11.2009г. "О едином таможенно - тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации"