

Из книги вы узнаете:

Как заплатить экспортный и импортный НДС на таможне.

Чем подтвердить экспорт и как возместить уплаченный НДС.

В чем отличие экспорта работ или услуг от экспорта товаров.

Экспортные и импортные операции со странами – участницами ЕАЭС.

Руководство по НДС для экспортеров и импортеров

Второе издание



Бератор[®]

При участии
редакции
«Бератор»

Москва, 2017



Дорогие читатели.

Если вы занимаетесь внешнеэкономической деятельностью, то с книгой вам не составит труда заплатить НДС на таможне, подтвердить экспорт и возместить уплаченный поставщикам налог. В книге описаны все действия плательщика, учтены все нюансы экспорта и импорта товаров, работ и услуг. С книгой вы сможете четко и вовремя собрать подтверждающие уплату НДС документы для налоговой инспекции.

Эта книга подготовлена экспертами бератора «Валюта. Экспорт. Импорт», который входит в полную версию «Практической энциклопедии бухгалтера».

Основу энциклопедии составляют описания реальных хозяйственных операций с примерами и ссылками на законодательство.

Полную информацию о валютных операциях, об НДС и других налогах вы найдете в Бераторе «Практическая энциклопедия бухгалтера».

*Редакционная коллегия бератора
«Валюта. Экспорт. Импорт»*

Книга подготовлена совместно с редакцией бераторов «Современная налоговая энциклопедия», «Нет проблем с налогами», а также при участии экспертов ведущих российских журналов: «Расчет», «Практическая бухгалтерия», «Нормативные акты для бухгалтера».

Если вы еще не купили Бератор нового поколения, информацию о нем смотрите на последних страницах. Узнать о его преимуществах можно по телефону: **8 (495) 737-44-11** или напишите свой вопрос по электронной почте **berator@berator.ru**.

Мы с удовольствием вам ответим и вышлем презентацию.

Содержание

Содержание активное.
Подведите курсор к нужной статье и кликните.
Вы переместитесь на нужную страницу издания.
Для более комфортного чтения вы можете
увеличить масштаб.

Глава 1. ЭКСПОРТ ТОВАРОВ	8
ЧТО ТАКОЕ ЭКСПОРТ ТОВАРОВ	8
УЧЕТ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	9
ДОКУМЕНТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ЭКСПОРТ, СОБРАНЫ НЕ ПОЗЖЕ 180 КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ ПОСЛЕ ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ	10
ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ПРОИЗВОДИТСЯ В РУБЛЯХ	10
ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ПРОИЗВОДИТСЯ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	12
ДОКУМЕНТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ЭКСПОРТ, СОБРАНЫ ПОЗЖЕ 180 КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ С МОМЕНТА ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ	13
РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ	19
ПОКУПКА ТОВАРОВ ДЛЯ ПРОДАЖИ ВНУТРИ РОССИИ И ЗА РУБЕЖ	20
РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ ПО ВИДАМ ТОВАРОВ	23
КАК ОТРАЗИТЬ ОПЕРАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ ВНУТРИ РОССИИ И ЗА ГРАНИЦУ	24
Авансы по экспортным операциям	26
Документы, подтверждающие экспорт, собраны не позже 180 календарных дней после таможенного оформления	27
Документы, подтверждающие экспорт, собраны позже 180 календарных дней с момента таможенного оформления	28
Оформление счетов-фактур по экспортным операциям	34
Какие документы необходимо собрать, чтобы подтвердить экспорт	36

Декларация по НДС для экспортеров	40
Заполнение разделов декларации, предназначенных для экспортеров	42
Раздел 4 «Расчет суммы налога по операциям... обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально подтверждена»	43
Раздел 5 «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям... обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)»	45
Раздел 6 «Расчет суммы налога по операциям... обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена»	47
Как проверяет экспортеров налоговая инспекция. Внутренний регламент.	54
Каким фирмам уделяют особое внимание.	54
Какие фирмы относят к крупнейшим налогоплательщикам	60
Название фирмы.	62
Виды экспортируемых товаров.	62
«Подозрительные» сделки	63
Проверка документов, подтверждающих экспорт	65
Контракт с иностранным покупателем	65
Документы, подтверждающие вывоз товаров за границу	68
Как возместить НДС.	70
Сверка расчетов по налогам.	76
Возврат НДС на расчетный счет.	77
Удержание процентов с налоговой инспекции	78
Судебная практика по возмещению НДС.	80
Нет расшифровок подписей должностных лиц, подписавших контракт	80
Поставщик экспортных товаров не заплатил НДС в бюджет.	81
Названия судов в поручении на отгрузку и коносаменте различаются.	82
Заполнены не все реквизиты счета-фактуры	83
Отсутствие штампа «Выпуск разрешен» на транспортных накладных	83

Отметка таможенного органа на декларации на товары не заверена подписью должностного лица	85
Особенности экспорта с участием в расчетах посредника	86
Экспорт товаров в страны Евразийского экономического союза	87
Экспорт иностранных товаров в страны ЕАЭС	92
Глава 2. ЭКСПОРТ РАБОТ (УСЛУГ)	94
Что такое экспорт работ (услуг)	94
Место реализации работ (услуг)	95
Работы (услуги), связанные с недвижимым имуществом	96
Работы (услуги), связанные с движимым имуществом	98
Работы (услуги) в сфере культуры, образования (обучения), отдыха и спорта	99
Работы (услуги), оказанные по месту осуществления деятельности покупателя	100
Вспомогательные работы (услуги)	102
Услуги по перевозке и транспортировке	103
Какие работы и услуги облагают НДС по ставке 0%	105
Какие документы необходимо собрать, чтобы подтвердить экспорт работ (услуг)	108
Бухгалтерский учет при экспорте работ (услуг)	110
Работы (услуги), облагаемые НДС по ставке 0%	110
Работы (услуги), реализованные за пределами России	112
Выполнение работ (услуг) для покупателей из стран Евразийского экономического союза	113
Глава 3. ИМПОРТ ТОВАРОВ	115
Что такое импорт товаров	115

Импорт товаров из стран Евразийского экономического союза	124
Особенности заполнения счета-фактуры	128

Глава 4. ИМПОРТ РАБОТ (УСЛУГ) 129

Что такое импорт работ (услуг)	129
Приобретение работ (услуг) у продавцов из стран – участниц Договора о Евразийском экономическом союзе	130

Глава 1. ЭКСПОРТ ТОВАРОВ

Что такое экспорт товаров

Экспорт – таможенный режим, при котором товары (работы, услуги) вывозятся за пределы России без обязательства об их ввозе обратно.

Экспорт товаров, как и большинство других операций, облагается НДС.

Однако в этом случае ставка налога отличается от обычной и составляет 0%.

ВНИМАНИЕ

Покупателем экспортного товара должна быть обязательно иностранная фирма. Если товары проданы российской компании, такая операция экспортом не является.

Иностранной считается любая фирма, которая не зарегистрирована в России.

Пример

АО «Экспортер» заключило контракт с российской фирмой ООО «Пассив» на изготовление и поставку продукции в Германию.

В этом случае договор поставки заключен между двумя фирмами, которые зарегистрированы на территории России.

Поэтому, несмотря на то что товары отгружают за границу, «Экспортер» не сможет применить нулевую ставку НДС.

Нулевая ставка означает, что отгруженные на экспорт товары освобождены от налога условно. Иными словами, чтобы использовать нулевую ставку, вы должны подтвердить факт экспорта.

Суммы входного НДС, которые вы уплатили поставщикам и которые непосредственно относятся к затратам на производство и реализацию экспортируемых товаров, вы можете принять к вычету (возместить из бюджета).

Чтобы подтвердить факт экспорта и возместить из бюджета экспортный НДС, необходимо выполнить определенные требования. Вот они.

1. Нужно собрать документы, подтверждающие, что экспортер действительно вывез товары за границу России.

2. Нужно заполнить декларацию по НДС и сдать ее в налоговую инспекцию вместе с документами, подтверждающими экспорт.

На первый взгляд выполнить эти условия несложно, однако на практике вернуть экспортный НДС удается не всем. Налоговики предъявляют к документам очень строгие требования и при первой возможности отказываются возмещать НДС.

Иногда требования налоговиков не соответствуют действующему законодательству. Поэтому зачастую вернуть НДС можно только через арбитражный суд.

Учет экспортных операций

Чтобы применить нулевую ставку НДС, вам необходимо подтвердить реальный экспорт товаров. Для этого вы должны представить в налоговую инспекцию соответствующие документы.

В зависимости от того, когда вы соберете эти документы, определяют дату, когда товары считаются реализованными (то есть дату, когда НДС надо начислить к уплате в бюджет).

1. Если фирма соберет документы в течение 180 календарных дней после таможенного оформления, то датой начисления НДС по ставке 0% в общем случае считают последний день квартала, в котором собран полный пакет документов.

2. Если же документы за 180 календарных дней после таможенного оформления собрать не удастся, то датой начисления НДС в общем случае считают дату отгрузки (передачи) товаров иностранному покупателю.

В этом случае вы будете должны заплатить НДС в бюджет (исходя из той ставки налога – 10% или 18%, по которой отгруженные товары облагаются в России). Впоследствии, если вы соберете все необходимые документы и представите их в налоговую инспекцию, уплаченный НДС можно будет вернуть. На это вам отводится три года.

Вначале рассмотрим самый простой случай: фирма занимается только экспортом и никакой другой деятельности не осуществляет.

Здесь могут возникнуть две ситуации: экспортер собрал все необходимые документы в течение 180 календарных дней после таможенного оформления либо после 180 календарных дней.

Также рассмотрим особенности расчетов, когда оплата по договору производится в рублях и иностранной валюте.

Документы, подтверждающие экспорт, собраны не позже 180 календарных дней после таможенного оформления

Оплата по договору производится в рублях

Рассмотрим эту ситуацию на примере.