

НДС взимается при импорте товаров в нашу страну и регулируется п. 2 ст. 11 и п. 1 ст. 146 НК. Вместе с товарами для продажи через таможенную службу провозят грузы с различным оборудованием, материалами, комплектующими и прочим имуществом. Причём ввозной НДС – это и налог, и таможенный платёж одновременно, что значительно усложняет расчёты его уплаты именно таможенникам при общем порядке налогообложения для стран, не входящих в Евразийский экономический союз (Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения и Киргизия). Однако, НДС может уплачиваться и налоговой службе, если груз импортируется в особом порядке из стран Союза. Вместе с тем учёт налоговых платежей может зависеть от того, с какой конкретно страной заключено соглашение, а не только от вида внешнеэкономического договора. К примеру, экономические отношения с Белоруссией особые, поскольку наши страны образуют Союзное государство. Налог платят даже те ИП и ООО, которые внутри страны имеют льготы, к примеру, работающие на упрощёнке, вменёнке или патенте (п. 3 ст. 145 НК). Но в отличие от импорта из «дальнего зарубежья», при ввозе грузов из Союза НДС платить нужно по месту налогового учёта импортёра, а не на таможне, поскольку Таможенный союз не подчиняется правилам Таможенного кодекса.

## Когда не нужно платить НДС на таможне

Прежде чем перевозить грузы через таможенные посты нужно выяснить: под какие процедуры они попадают, и какие из них могут быть освобождены от фискальных сборов (ст. 150 НК). Из довольно внушительного перечня можно выделить:

- технологическое оборудование и сопутствующие материалы, используемые в научных исследованиях, если аналогичных в нашей стране не выпускают;
- медицинские товары и сырьё для их производства, если аналогов также нет;
- товары – безвозмездная помощь и многие другие, которые определяются Правительством.

*ВАЖНО: ввозимые в льготном режиме товары должны использоваться строго по назначению, иначе при нарушениях придётся доплачивать НДС с начисленными пенями.*

От уплаты налога освобождают грузы, попавшие под следующие таможенные режимы:

- переработка продукции на территории таможни, если конечные продукты вывозятся

в указанный срок;

- транзит грузов через таможенную;
- грузы помещают на таможенный склад (при выпуске товаров налог нужно уплатить);
- реимпорт, реэкспорт, процедуры уничтожения товаров и отказа в пользу государства, когда их безвозмездно передают в государственность.
- спецрежимы: временный ввоз товаров, которые используют вне территории таможни, беспошлинная торговля в спецмагазинах, перемещение припасов для использования на морском (речном), воздушном транспорте, а также на железной дороге и в международных автоперевозках.

Налог может уплачиваться частично, если ввезённые продукты переработки товаров находятся под процедурой переработки за пределами таможенной территории. Когда грузы выпускаются, а продукцию перерабатывают для продажи, налог нужно платить полностью

## Как нужно рассчитывать импортный НДС

В зависимости от вида ввозимого товара устанавливаются ставки налога – 10 или 20% (п.5 ст. 164 НК), для правильного расчёта сначала определяется код по ТН ВЭД ЕАЭС в Едином таможенном тарифе экономического союза. Если в перечне Правительства указан код импортируемого товара, применяют ставку в 10%, остальные товары облагаются по ставке в 20%. В перечне есть продовольственные, медицинские, детские и прочие товары.

*Налог рассчитывают по формуле:  $НДС = (ТС + ТП + А) * С$*

*ТС – таможенная стоимость товара;*

*ТП – ввозная пошлина;*

*А – акциз (если товары подакцизные);*

*С – ставка 10 или 20%;*

*т.е. налоговая база (ТС + ТП + А) умножается на ставку.*

По этой формуле налог рассчитывают отдельно по каждой группе товара с одним наименованием и маркировкой, если импортируется сразу несколько видов продукции, а потом отдельные расчёты просто суммируют. Обычно оплата продавцу переводится

в валюте, тогда валютная стоимость товара обязательно пересчитывается в рублях по курсу ЦБ на дату регистрации таможенной декларации. Таможенную стоимость импорта указывают в декларации ДТС-1, и определяют по фактически уплаченной цене товара + дополнительные расходы: доставка до пункта ввоза на территорию таможни, погрузка-выгрузка, упаковка и маркировка, страхование перевозки, вознаграждение агенту и прочие. Все подробности прописаны в соглашении «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через границу Таможенного союза» (п. п. 1, 3 ст. 64 ТК ТС).

## Особенности в порядке уплаты налога

При общем порядке НДС перечисляется сразу вместе с другими таможенными платежами, а не по итогам квартала, в котором груз был ввезён через границу. В какой конкретно срок нужно уплатить налог зависит от самой таможенной процедуры. К примеру, таможня не выпустит товар для последующей продажи на внутреннем рынке, если импортёр не имеет никаких льгот по уплате НДС на границе. Налог из стран Союза платят в налоговую не позднее 20-го числа месяца, который следует за тем, когда груз был поставлен на учёт. Обычно импортёры пользуются услугами экспедиторов, тогда экспортёр вправе включить расходы на доставку в стоимость товара для последующего возмещения НДС. Расходы на растаможку в виде таможенных пошлин тоже могут учитываться в стоимости товара. Налог может уплачивать сам декларант, перевозчик грузов или нанятый таможенный брокер, который при оформлении платежей берёт на себя всю ответственность за правильность заполнения бумаг. Сегодня платить налоги и пошлины на таможне довольно удобно – можно через банкоматы, электронные или платёжные терминалы, главное – предоставить инспекторам подтверждающие бумаги в виде квитанций, чеков или платёжных поручений для последующего возмещения НДС. ИП и организации на спецрежимах – упрощёнке, вменёнке, сельхозналоге или патенте при импорте товаров платят налог таможне в общем порядке, хотя на внутреннем рынке они освобождены от такой обязанности.

## Как можно получить налоговый вычет по импортному НДС

Предприниматель имеет право на вычет, если продукция или переработка предназначены для внутреннего потребления, а также когда товар находится в

процедуре временного ввоза (ст. 172 НК). Подтверждающая декларация подаётся в электронном виде (возможна бумажная распечатка, которую таможенники могут сделать по запросу). Если НДС за товар уже уплачен, нужно подтвердить операцию платёжными документами, заверенными на таможне. Заранее уплаченный аванс в зачёт импортного налога (что делают многие компании) и предъявление платёжного поручения незаконно для возмещения НДС. При уплате налога иностранным поставщиком покупателю вычет не положен. Когда товар ввозит агент по заключённому договору, он и уплачивает НДС с последующей компенсацией. Факт уплаты налога подтверждает соответствующая графа в таможенной декларации и сам платёжный документ. Налог можно оплатить и таможенной картой, тогда инспекторы подтверждают платёж бумажной распечаткой без оформления счёта-фактуры. Кстати, она не используется для возмещения НДС – нужны именно таможенная декларация и платёжные документы, которые заполняют непосредственно при ввозе груза. Для возврата налога нужно уменьшить налоговую базу на уплаченную сумму НДС по итогам налогового периода. Между тем вычет теперь можно подтвердить и без платёжки, благодаря эксперименту Таможенной службы по оплате налогов и пошлин по единому лицевому счёту импортёра. Служба сама списывает нужные суммы со счёта компании по факту подачи декларации на импорт в любой таможенный орган без заполнения импортёром реквизитов платёжек в декларации на ввозимые товары. Декларацию просто нужно зарегистрировать в книге покупок для подтверждения вычета. Процедура возмещения НДС касается только тех коммерсантов, кто работает на ОСНО, «спецрежимники» такого права не имеют – сумма налога просто включается в стоимость купленного импортного товара (п. 2 ст. 170 НК).

## **Зачем нужно регистрировать таможенные операции в книге покупок**

При импорте товаров в книге покупок регистрируют таможенную декларацию и платёжки, которые подтверждают факт уплаты НДС для последующего возмещения. Документы нужно сохранять в журнале учёта полученных счетов-фактур. Возможно хранение и копий деклараций, тогда они заверяются ИП, или директором (главбухом) ООО. Если импортёр ввозит товары через посредника-поверенного по договору поручения, все документы таможня выписывает на импортёра, поскольку в ГТД указано его наименование, и проблем с регистрацией документов в книге покупок нет. Если же товар ввозит посредник-комиссионер по договору комиссии, тогда все документы оформляются на его имя, а потом импортёр указывает в своей книге

покупок те бумаги, которыми комиссионер подтверждает уплату НДС таможене.

## Как налоговики проводят проверку по возмещению НДС

Инспекторы должны убедиться в правомерности возврата налога, потому и проводят контрольные мероприятия:

- изучаются документы импортёра для проверки декларанта, отправителя и получателя груза, а также фактическое пересечение транспортом таможенных постов и нахождение груза на складе временного хранения;
- проверяют реальность иностранного контрагента по интернету или с помощью запроса в контрольные органы зарубежных стран;
- устанавливают фактического покупателя товара после изучения подробного маршрута движения груза по транспортным и сопроводительным бумагам, при этом проверяется вся цепочка участников импортной операции – экспедиторы, перевозчики, получатели груза и даже водители.

Проверка нужна инспекторам для выявления фактов незаконного возмещения налога с помощью различных серых налоговых схем. Однако, с контролёрами можно поспорить, если импортёр неправомерно получает отказ в вычете НДС. К примеру, как показывает практика, когда ввозятся демонстрационные образцы, налоговики исключают возмещение, хотя товар как образец используется в продаже аналогов, тоже облагаемых НДС, а значит вычет положен.

## Уплата НДС при ввозе товаров из стран ЕАЭС

При импорте из Белоруссии, Казахстана, Киргизии и Армении ИП и организации таможенную декларацию не оформляют, а налог нужно перечислять не таможенникам, а в свою налоговую инспекцию. Это обязаны сделать и те коммерсанты, которые освобождены от НДС по операциям внутри страны на основании п. 3 ст. 145 НК, где указаны условия по ограничению в выручке и прочие. Декларацию по косвенным налогам (НДС + акциз) нужно предоставлять в налоговую инспекцию до 20-го числа месяца, следующего за месяцем импорта на территорию страны. Если средняя численность работников ИП и ООО превышает сотню человек за предшествующий год, декларация подаётся в электронном виде, в противном случае – в бумажном варианте. Для подтверждения импорта к декларации прилагаются

следующие документы:

- договор с контрагентом в стране Таможенного союза;
- заявление о ввозе с отметкой налоговой;
- банковскую выписку об уплате налога;
- товаросопроводительные и транспортные документы для подтверждения перевозки товаров в страну;
- счета-фактуры на отгрузку товара, если требуется по национальному законодательству продавца.

Вместо таможенной декларации и уплаты пошлины импортёры должны заполнять специальный документ, который отчасти заменяет таможенный контроль.

Статистическая форма учёта перемещения товаров подаётся в ФТС не позднее 8 рабочих дней по окончании отчётного месяца, когда состоялась сделка и отгрузка товара (ст. 278 ФЗ-289). Документ можно отправить в бумажном виде, но лучше в электронном через личный кабинет участника ВЭД.

Несмотря на упрощённую растаможку в ЕАЭС, груз запросто могут задержать, если таможенники заподозрят неладное:

- ввозятся некоторые запрещённые продукты из Европы (из санкционного списка), даже под той же «белорусской» маркой;
- в грузе обнаружены лекарственные средства, которые ограничены в обороте на территории нашей страны;
- провозится продукция двойного (военного) назначения, или просто опасные грузы из запретительного списка.

В случае обнаруженного обмана владелец груза может понести не только административную, но и уголовную ответственность.

## **Особенности импорта товаров из Белоруссии**

Ввоз товаров регулируется Соглашением между Россией и Белоруссией в рамках Союзного государства и Приложением к документу «О принципах взимания косвенных налогов на экспорт и импорт» от 15.09.2013 г.

*ВАЖНО: Под льготный режим попадает только та продукция, которая производится*

*непосредственно на территории соседней страны, а не перевозится транзитом.*

Бухгалтерские расчёты при ввозе белорусских товаров значительно упрощены, поскольку импортёр платит НДС в свою налоговую инспекцию, что намного проще, чем уплата пошлины на таможне. После постановки товара на учёт в налоговую базу включают стоимость товара + расходы на транспорт, если они не внесены заранее в стоимость сделки. К расходам также можно отнести и страховку на товар, стоимость контейнеров, тары и упаковки. НДС нужно уплатить до конца месяца, следующего за принятием на учёт груза, и не позже 20-го числа, иначе последуют штрафные санкции. Этот порядок касается и подачи налоговой декларации специального образца с приложением заявления о ввозе товара, банковской выписки об уплате НДС, договора об импорте и товаросопроводительные документы (белорусские налоговики никаких отметок на бумагах не ставят). Налог должны платить компании как на ОСНО, так и на спецрежимах, но есть исключения: от НДС можно освободиться, если зафиксирована переплата по федеральным налогам, к примеру, подоходному или налогу на прибыль. Налоговая должна произвести зачёт в течение 10 дней с даты получения от импортёра соответствующего заявления, которое подаётся до 10-го числа месяца оплаты без опозданий. Для выявления переплаты в налоговой заказывается Справка о состоянии расчётов с бюджетом.

## **Некоторые особенности уплаты ввозного НДС при импорте из Китая**

Многие наши компании давно занимаются массовыми поставками китайских товаров, поскольку это довольно выгодный бизнес, ведь закупочная стоимость оптовых поставок невысокая – и это главное преимущество импорта из Поднебесной. Ввозной НДС и прочие таможенные платежи взимаются в общем порядке именно таможенными органами. Ставки в 10 и 20% применяются в зависимости от вида товаров. Довольно часто наши компании импортируют товары через посредника транзитом через Казахстан, а не напрямую от китайского продавца. В таком случае этот таможенный режим не влияет на расчёт и уплату налога: оплата производится таможне на границе с Казахстаном в обычном порядке на основании поданной таможенной декларации. При этом импортёр имеет право на вычет суммы НДС, которая уплачена на таможне, на основании следующих документов: внешнеэкономический договор с китайским продавцом, инвойс (товарная накладная) продавца, таможенная декларация и подтверждающие перечисление налога платёжные бумаги. Налоговая декларация

подаётся в общем порядке по итогам квартала с указанием уплаченной суммы НДС и с подтверждающими документами. Если компания оплачивает перевозку товара до границы с Казахстаном, эту сумму нужно включить в цену товара по договору и в таможенную стоимость, а потом начислить НДС для последующего вычета.

## **Основные отличия ввозного НДС при импорте из ЕАЭС и стран «дальнего зарубежья»**

- в отличие от импорта из дальнего зарубежья, ввоз товаров из ЕАЭС и уплата НДС происходит по месту налогового учёта импортёра, а не на таможне (товар просто не выпускают без уплаты налога), поскольку Таможенный союз не подчиняется правилам Таможенного кодекса;
- при импорте из Союза сумма налога начисляется после постановки груза на учёт, из других стран – одновременно с оформлением грузовой таможенной декларации;
- при уплате налога таможне на импорт из «дальнего зарубежья» составлять дополнительную отчётность не нужно, из ЕАЭС – требуется пакет документов для отчёта перед налоговой (заявление о ввозе товара, специальную декларацию о косвенных налогах и прочее);
- возмещение налога для импортёров из Союза переносится на более поздние сроки из-за дополнительной отчётности (минимум на месяц), из других стран – НДС попадает в вычеты сразу при выпуске груза с таможни;
- налоговая база для начисления НДС определяется по-разному: для импорта из ЕАЭС она рассчитывается по стоимости, указанной в товаросопроводительных документах (+ акциз), при ввозе из других стран – по таможенной стоимости (+ таможенная пошлина и акциз).

## **Сборы импортного НДС передадут налоговой службе?**

По инициативе Минэкономразвития схема уплаты ввозного НДС может быть изменена – сборы налога поэтапно полностью передадут от таможни налоговикам. Если это произойдёт, импортёры будут платить налог не вместе с таможенными платежами, а по итогам квартала, что значительно упростит жизнь бизнесу, ведь не нужно будет замораживать сумму налога на время реализации товара. По сути предлагается просто

упразднить таможенный НДС и оставить для импортёров обычный налог с продажи товара. Разумеется, сбор таможенных пошлин и акцизов останется в ведении Таможенной службы. По мнению экспертов МЭР, смена сборщика ввозного НДС поможет избежать двойного налогообложения, поскольку сейчас ФТС вправе дополнительно проверить уже оформленные товары в течение трёх лет после таможенного оформления, а потом доначислить налог и собрать пошлину. По их прогнозам, серый импорт сократится, ведь импортёрам не нужно будет придумывать всякие хитроумные схемы «оптимизации» НДС. К примеру, когда цена товара искусственно занижается в документах по договорённости с поставщиком, а потом продукция перепродаётся через фирмы-однодневки для последующего повышения цены без уплаты налога.