



Особенности начисления и возмещения НДС предприятиями при осуществлении внешнеэкономических сделок в условиях создания ЕАЭС

Выполнил:

Научный руководитель:

Актуальность темы исследования

Актуальность настоящего исследования заключается в том, что налог на добавленную стоимость – сравнительно «молодой» платеж, который возник во второй половине прошлого столетия (теоретические разработки касательно его исчисления и взимания впервые были представлены во Франции).

НДС изначально был направлен на стимулирование экспортных операций. Несмотря на первоначальную сложность и затратность внедрения порядка взимания НДС, он действительно компенсировал реальные и потенциальные потери от экспорта.

Цель и задачи исследования

- **Целью выпускной квалификационной работы** является исследование особенностей начисления и возмещения НДС предприятиями при осуществлении внешнеэкономической деятельности в условиях создания ЕАЭС, выявление основных проблем начисления НДС и разработка рекомендаций по их устранению в сфере внешнеторговых отношений.

Для достижения целей на рассмотрение были поставлены следующие исследовательские **задачи**:

- изучить основы правового регулирования НДС в Российской Федерации и ЕАЭС;
- определить понятие предприятия как субъекта внешнеэкономической деятельности;
- выделить особенности совершения внешнеэкономических сделок по приобретению товаров, работ и услуг в условиях создания ЕАЭС;
- проанализировать порядок исчисления и возмещения НДС по сделкам, совершаемым юридическими лицами, резидентами стран ЕАЭС;
- осуществить анализ порядка применения нулевой ставки НДС при экспорте за пределами ЕАЭС;
- дать характеристику «проблемам применения разных ставок НДС в странах-членах ЕАЭС»;
- проанализировать зарубежный опыт взимания и уплаты НДС;
- осуществить оценку эффективности механизма взимания НДС на территории Российской Федерации;
- исследовать пути совершенствования процедуры начисления и взимания НДС при условиях создания ЕАЭС.

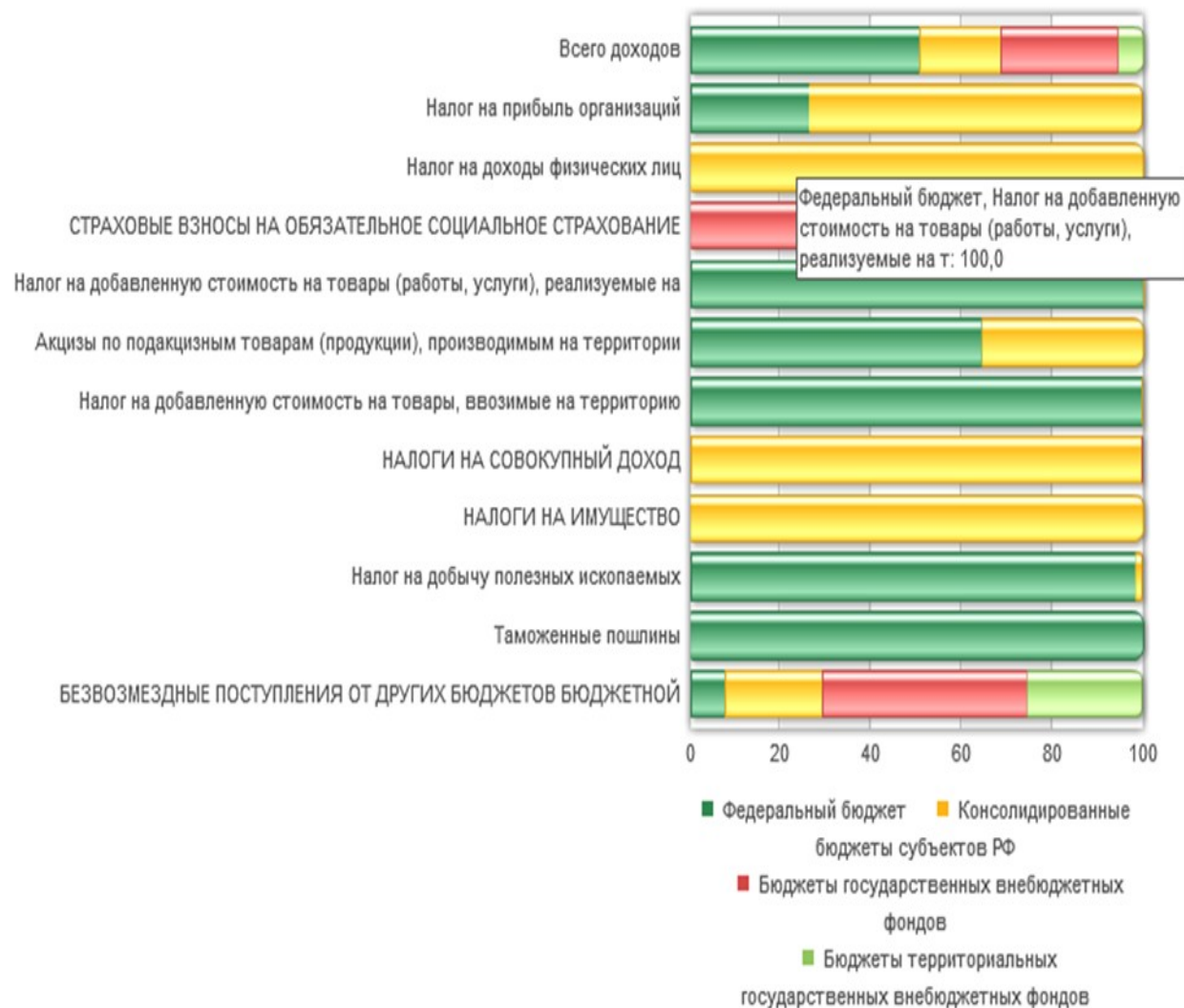
Налог на добавленную стоимость

- В Российской Федерации налоги и сборы взимаются на федеральном, региональном и местном уровне. Пункт 4 ст. 1 НК РФ относит к законодательству субъектов Российской Федерации о налогах и сборах законы субъектов Российской Федерации о налогах, которые не противоречат действующему НК РФ. Нормативные акты муниципальных образований в сфере налогообложения касаются исключительно местных налогов и сборов, и принимаются представительными органами муниципальных образований (п. 5 ст. 1 НК РФ).

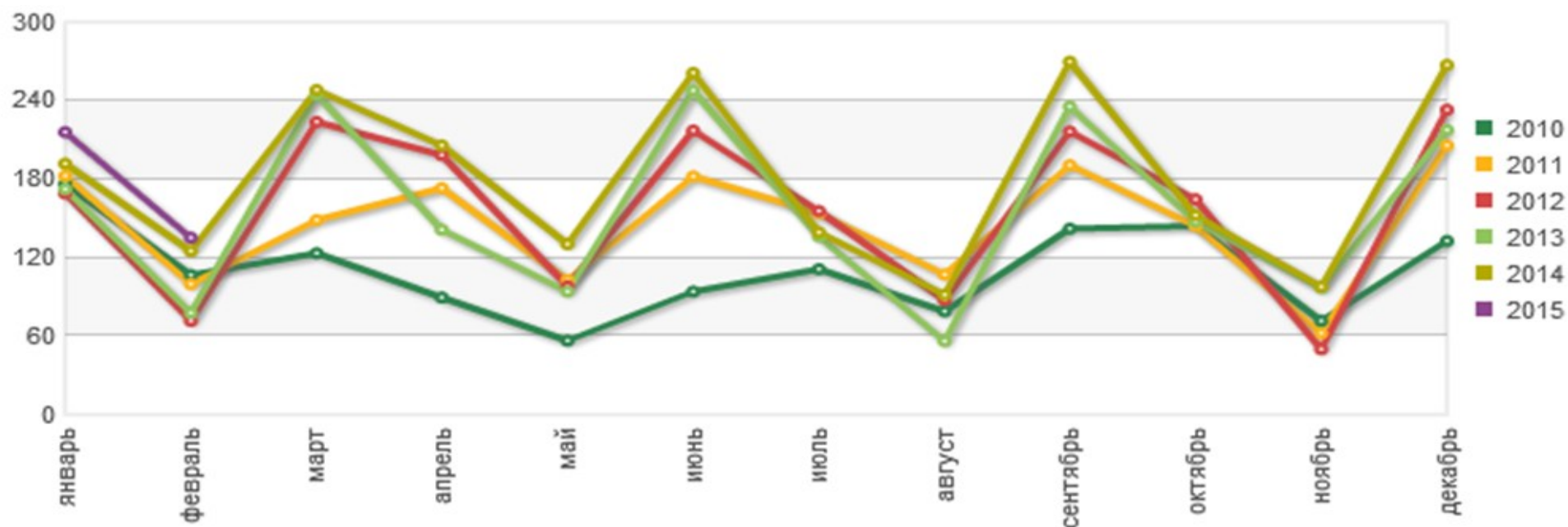
Налог на добавленную стоимость представляет собой федеральный косвенный налог, являющийся надбавкой к цене товара. Порядок исчисления и взимания НДС регулируется гл. 21 НК РФ.

Структура поступлений в консолидированный бюджет России по уровням бюджетной системы, в 2015 году, %

По состоянию на 1 марта 2015 года налог на добавленную стоимость на 100% включен в структуру поступлений в консолидированный бюджет страны. Размер НДС на указанную дату на товары, которые реализуются на территории России, составил 351,34 млрд. рублей. Несколько ниже оказался размер НДС на товары, ввозимые на территорию России – 249,25 млрд. рублей.



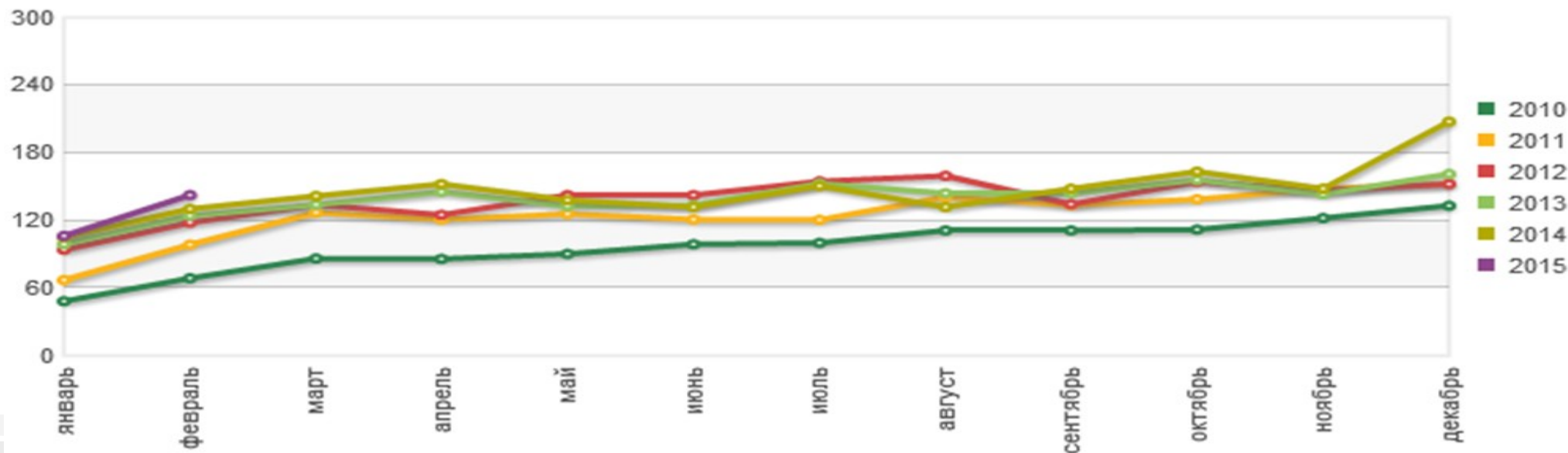
За последние четыре года (2012-2015 годы) наблюдается отчетливый рост показателей налога на добавленную стоимость на товары, реализуемые на территории России. Так, только в январе 2015 года в федеральный бюджет России поступило 215,86 млрд. рублей (в 2014 году – 191,98, в 2013 году – 172,29, в 2012 году – 169,12).



Динамика исполнения доходов от НДС, федеральный бюджет

Темпы поступления НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации

Нацеленность бывших постсоветских стран на улучшение экономической ситуации и облегчение экспортно-импортных операций привела к тому, что с 2012 года в России стали стремительно расти темпы поступления НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации. Так, если данный показатель составлял 1 января 2011 года – 67,41 млрд. рублей, то в 2012 году – уже 94,08%. В 2013 году динамика роста продолжила оставаться стабильной и в январе составляла 98,99 млрд. рублей (1.01.2014 года – 104,95, 1.01.2015 – 106,47).



Евразийский экономический союз

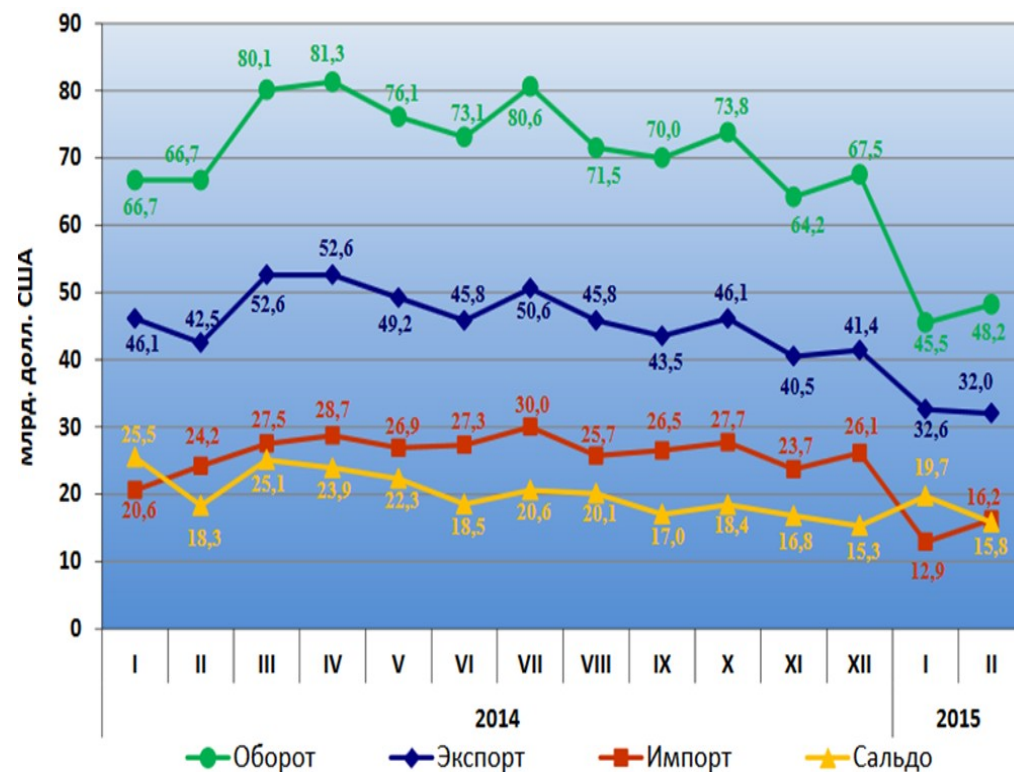
- Подписанный главами России, Беларуси и Казахстана Договор о Евразийском экономическом союзе обозначил дальнейший вектор развития евразийской интеграции, которая направлена на поддержание и укрепление взаимовыгодного сотрудничества государств, входящих в состав ЕАЭС

Действующая в настоящее время система взимания НДС в рамках ТС имеет определенные недостатки, связанные с различными значениями налоговых ставок НДС, сжатыми сроками предоставления подтверждающих документов и большим документооборотом, что значительно затрудняет осуществление операций участниками ВЭД и, как следствие, снижает эффективность создания единой таможенной территории стран ТС.

Объем внешней торговли товарами государств–членов Евразийского экономического союза с третьими странами

Суммарный объем внешней торговли товарами государств–членов Евразийского экономического союза с третьими странами за январь–февраль 2015 года составил 93,7 млрд. долл. США, в том числе экспорт товаров – 64,6 млрд. долл., импорт – 29,1 млрд. долл.

По сравнению с январем–февралем 2014 года объем внешнеторгового оборота сократился на 29,8%, или на 39,7 млрд. долл., экспорт – на 27,1% (на 24 млрд. долл.) импорт – на 35% (на 15,7 млрд. долл.). Профицит внешней торговли составил 35,5 млрд. долл. против 43,8 млрд. долл. в январе–феврале 2014 года. Данные об объемах внешней торговли ЕАЭС с третьими странами с января 2014 года по февраль 2015 года представлены на рисунке



Данные об объемах внешней торговли ЕАЭС с третьими странами

Проблемы применения налога на добавленную стоимость в рамках Евразийского экономического союза:



1. Разная терминология при определении объектов обложения НДС, разный перечень составляющих объектов обложения НДС, а также объектов, не являющихся объектами обложения НДС



2. Различные условия применения налоговых вычетов (зачета) сумм НДС, а также различные методы исчисления сумм НДС, подлежащих вычетам (зачету);



3. Значительная дифференциация применяемых в государствах - членах Евразийского экономического союза ставок по НДС (12%, 18%, 20%)

Пути унификации налогового законодательства стран-членов Евразийского экономического союза

1. Использовать единообразную терминологию при определении объектов обложения по налогу на добавленную стоимость;

2. Закрепить идентичный перечень составляющих объектов обложения налогом на добавленную стоимость, а также объектов, не являющихся объектами обложения НДС;

3. Предусмотреть возможность установления налоговым законодательством особенностей определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) по регулируемым ценам (тарифам);

4. Установить идентичный способ определения налоговой базы при импорте товаров на таможенную территорию;

5. Определить унифицированные условия применения налоговых вычетов (зачета) сумм налога на добавленную стоимость

6. Ввиду значительной дифференциации применяемых в государствах - членах Евразийского экономического союза ставок по налогу на добавленную стоимость (12%, 18%, 20%) оправдано принять меры с целью постепенного выравнивания ставок налога на добавленную стоимость и установлению единой минимальной ставки в 9%-ом размере.

Кроме того, необходимо решить и следующие проблемы:

а) следует установить лимиты ставки НДС для стран-участниц, учитывая при этом уровень их социально-экономического развития. Для создания относительно единообразной налоговой системы в странах-участницах потребуются также закрепить идентичный перечень объектов, которые составляют основу обложения НДС, и которые налогом не облагаются;

б) следует проработать вопросы унификации методов исчисления и определения налоговой базы при импорте товаров. Было бы разумно, если законодатели стран-участниц ЕАЭС унифицировали перечни документов, необходимых для подтверждения экспорта товаров, услуг и работ;

в) в ст. 68 ТК ТС представлен закрытый перечень оснований, согласно которым таможенный орган может вынести решение о правильности или ошибочности определения таможенной стоимости. Сложившаяся практика и теоретические исследования указывают на необходимость дополнения перечня еще одним основанием – «документальная неподтвержденность заявленных сведений о таможенной стоимости»;

г) дополнительная проверка заявленной цены контракта и таможенной стоимости может потребовать от таможенных органов осуществления ряда процедур, направленных, например, на получение сведений и информации от декларанта. Однако декларант не обязан самостоятельно заниматься подобным поиском, это лишь его право.

Особенности начисления и возмещения НДС предприятиями при осуществлении внешнеэкономических сделок в условиях создания ЕАЭС

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!