

УДК 389.6

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА В РАМКАХ ТС И ЕЭП

Акимбаева К.Т.

КазНУ им. аль-Фараби, г.Алматы

Интеграция Казахстана в мировое торговое сообщество это одно из направлений развития внешнеэкономических отношений с другими странами, которая способствует структурной перестройке экономики страны.

Развитие торгово-экономического сотрудничества, долговременные геоэкономические и торгово-политические интересы Казахстана диктуют необходимость создания дееспособного регионального интеграционного объединения.

Интенсификация зарубежных связей Казахстана, постоянный рост числа участников внешнеэкономической деятельности, значительные экспортно-импортные потоки товаров обусловили необходимость разработки принципиально нового подхода к механизму таможенного регулирования внешнеэкономического комплекса и повышению эффективности таможенного администрирования в стране, одним из этапов которого, и стало появление Таможенного союза, старт которого состоялся на 1 июля 2010 года.

Существенные изменения затронули не только членов этого Союза, но и все страны, с которыми у Казахстана, России и Белоруссии имеются торговые отношения.

Интеграция страны в мировое хозяйство должна осуществляться одновременно с более быстрым развитием рыночного хозяйства. Противоречие между внешней и внутренней интеграцией, между внешней и внутренней либерализацией экономики специфично именно для стран, переживающих переходный период. Это и определяет специфику внешнеэкономической стратегии Казахстана, которая, с одной стороны, должна отвечать требованиям адаптации страны к условиям рынка, а с другой, - способствовать интеграции в СНГ и Таможенный Союз на качественно новом уровне.

Внешнеэкономическая стратегия должна стать не только средством получения реального выигрыша от международной торговли, но и способствовать структурной перестройке экономики и достижению прорыва в сфере высоких технологий.

На сегодняшний день установлен и применяется единый порядок зачисления и распределения налогов, сборов и ввозных таможенных пошлин. По расчетам специалистов, создание такого союза существенно простимулирует экономическое развитие стран-участниц его и дополнительно сможет дать 15% к их ВВП уже к 2015 году.

Между странами-участницами таможенного союза было подписано соглашение о правилах взимания косвенных налогов при импорте и экспорте товаров или услуг. При экспорте используется нулевая ставка налога на добавленную стоимость и при условии подтверждения факта экспорта документально применяется освобождение от уплаты акцизов или возмещение уплаченной суммы их. При операциях с импорта товаров между государствами таможенного союза косвенные налоги взимают налоговые службы государства-импортера. Исключение имеют лишь товары, которые ввозятся из одной страны-участницы в другую с целью переработки с последующим вывозом продуктов этой переработки с другой страны-участницы. Исключаются и товары, которые перемещаются транзитом и товары, которые при ввозе не подлежат налогообложению в соответствии с законами стран-участниц таможенного союза. Ставки налогов на импорт не должны быть больше, чем ставки налогов на аналогичные товары во внутреннем производстве.

С началом функционирования союза не только упростились таможенные процедуры между объектами хозяйствования государств-участников, но и изменились сами правила налогообложения для хозяйствующих субъектов в отношении операций импорта и экспорта. Налог на добавленную стоимость на товары по соглашению между правительствами этих стран взимается налоговыми службами той страны, на территорию которой эти товары ввозятся. Делается это по месту постановки на учет налогоплательщика, который является собственником товаров.

Налоговый кодекс РФ обязывает налогоплательщиков не только выписывать счета-фактуры, но и вести книги продаж и книги покупок, журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур. Составление отчетности налогоплательщиками включает налоговую декларацию и подтверждающие документы на ввоз товаров и уплату налога на добавленную стоимость. Здесь предоставляется также заявление, подтверждающее ввоз товаров и уплату косвенных налогов, которое составляется по специальной форме, что предусмотрена соответствующем приложением к протоколу об обмене между налоговыми органами государств электронной информацией об уплаченных косвенных налогах. Уплаченные суммы НДС по товарам, которые были ввезены на российскую территорию как с Беларуси, так и с Казахстана, отражать в книге покупок нужно после того, как налогоплательщик получит из налоговой службы заявление о ввозе товара и уплате налогов с соответствующими отметками об уплате НДС по этим товарам.

При выставлении счета-фактуры нужно в графе 10 указывать страну происхождения реализуемого товара, а в графе 11 – номер таможенной декларации. Эти сведения отмечаются только в отношении товаров нероссийского производства. Важно отметить, что решением комиссии таможенного союза таможенное оформление и декларирование на внутренних границах России со странами-участницами отменено.

При импорте товаров на территорию России с территории государств таможенного союза не оформляется таможенная декларация. В выставленных счетах на реализуемые в России товары, которые были ввезены с Беларуси или Казахстана финансовое ведомство рекомендует вместо наименования страны проставлять прочерк.

При экспортировании товаров из России в Казахстан для того, чтобы обосновать применение нулевой ставки по НДС в налоговые органы можно представить заявление о ввозе товаров и косвенных налогов на них в виде копии, где есть отметки налоговой службы Казахстана.

Если товар экспортируется из российской территории не на территорию страны-участницы таможенного союза, а через нее в третью страну, то право на нулевую ставку по НДС можно подтвердить так: предоставляется таможенная декларация и ее копия, а также копии товаросопроводительных и транспортных документов с соответствующими отметками российского таможенного органа.

При перевозке товаров из одного государства таможенного союза в другое используются специальные товаросопроводительные документы. Если товары экспортируются с российской территории на территорию Казахстана, то на этих документах для подтверждения нулевой ставки по НДС отметок ставить не требуется.

При транспортировке грузов между субъектами хозяйствования Беларуси и России используются транспортные документы, которые утверждены министерством Беларуси по налогам и сборам и одобрены ФНС РФ.

Если товар проходит транзитом через территорию РФ из одной страны-участницы таможенного союза в другую, то российский налогоплательщик освобождается от уплаты НДС на такие товары. При экспортировании товаров из России в Казахстан для того, чтобы обосновать применение нулевой ставки по НДС в налоговые органы можно представить заявление о ввозе товаров и косвенных налогов на них в виде копии, где есть отметки налоговой службы Казахстана.

Если товар экспортируется из российской территории не на территорию страны-участницы таможенного союза, а через нее в третью страну, то право на нулевую ставку по НДС можно подтвердить так: предоставляется таможенная декларация и ее копия, а также копии товаросопроводительных и транспортных документов с соответствующими отметками российского таможенного органа.

При перевозке товаров из одного государства таможенного союза в другое используются специальные товаросопроводительные документы. Если товары экспортируются с российской территории на территорию Казахстана, то на этих документах для подтверждения нулевой ставки по НДС отметок ставить не требуется.

При транспортировке грузов между субъектами хозяйствования Беларуси и России используются транспортные документы, которые

утверждены министерством Беларуси по налогам и сборам и одобрены ФНС РФ.

Если товар проходит транзитом через территорию РФ из одной страны-участницы таможенного союза в другую, то российский налогоплательщик освобождается от уплаты НДС на такие товары.

НДС взимается страной-участницей, где непосредственно происходит место реализации товаров или услуг. Сама налоговая база, ставка налога, его взимание и льготы по нему или освобождение от налогообложения определяются по законодательству той страны-участницы, где признано место реализации. А местом реализации транспортных услуг по перевозке таких товаров признается территория той страны, к которой эти транспортные средства относятся. Следовательно, если товары перевозятся российским транспортом в государство таможенного союза, то местом реализации таких услуг считается РФ и соответственно они облагаются НДС по российскому законодательству.

Хотя Таможенный кодекс таможенного союза и охватывает многие вопросы, но на сегодняшний день пока существует некоторая несогласованность между законодательством государств-участников и Правилами таможенного союза. Несогласованность наблюдается и в работе таможенных служб России, Беларуси и Казахстана.

Основным условием регулирования деловых отношений в сфере внешнеторгового оборота является заключение договора купли-продажи. По такому договору продавец обязуется передать имущество в собственность покупателя, а покупатель принять имущество и уплатить за него денежную сумму. В качестве сторон договора выступают собственники имущества или денег, или лица, осуществляющие за собственника операции, предусмотренные законодательством или договором. Права и обязанности по договору возникают по достижении соглашения по всем существенным условиям договора.

После заключения договора (контракта) стороны осуществляют действия по его выполнению, которые должны отражаться на счетах бухгалтерского учета. Внешнеторговые операции учитываются в зависимости от порядка и вида расчетов, а также от вида сделки - импорта или экспорта товара. В обязательном порядке предприятия - импортеры и экспортеры должны отразить особенности учета таких операций в своей учетной политике.

Рассматривается ситуация, в которой экспортная операция облагается НДС по нулевой ставке. Отметим, что одним из условий признания дохода от реализации товаров является передача субъектом покупателю права собственности. Согласно ст. 239 ГК РК, передачей признается вручение вещи приобретателю, а равно сдача транспортной организации для отправки приобретателю, если иное не предусмотрено законодательством или договором. Если продавец сохраняет права собственности и обязанности собственника, сделка не является реализацией, и доход не признается. Такое возможно при применении специальных положений

договора в части условий поставки. Однако в целях налогообложения отгрузка товара по любым основаниям является условием для возникновения дохода в налоговом учете. Основанием для признания дохода является железнодорожная или иная транспортная накладная, на основании которой производятся расчеты за товар.

По экспортно-импортным операциям (бартерная сделка) курсовая разница возникает между контрактной стоимостью товара на дату таможенного оформления экспорта и на дату таможенного оформления импорта товара, получаемого в обмен.

Себестоимость импортированного товара в связи с колебаниями курса валют не пересчитывается.

Продажа товара отдельными партиями сопровождается таможенными процедурами по выпуску товара в режим свободного обращения на часть товара, подлежащую реализации конкретному покупателю. В случае невозможности реализовать товар в определенные контрактом сроки товар с таможенного склада подлежит возврату консигнанту.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. МСФО в Казахстане: принципы перехода и применение, Издательство «Lem», Алматы, 2009
2. Сейдахметова Ф.С. Современный бухгалтерский учет: Учебное пособие. В 2-х ч. –Алматы: Экономика, 2000

ТҮЙІНДЕМЕ

Мақалада Бірыңғай Экономикалық Кеңістік және Кедендік Одақ елдері шеңберінде экспорт-импорттық операциялар есебін ұйымдастыру мәселесі қарастырылған.

ANNOTATION

The article considers the problems of organization of accounting of export-import transactions within the Custom Union and the Common Economic Space.