

Трудно переоценить роль религиозного сознания в утверждении капиталистического строя. В лоне протестантской веры появились этические нормы хозяйственного и бытового поведения, адекватные новой тогда (рыночной) системе и сформировались мотивации массовой предпринимательской деятельности. В протестантизме гармонично соединились истовая набожность и экономический материализм: хозяйственный расчет и бережливость, упорный труд и накопление капитала, безопасность и устойчивый рост личных активов. Важной культивируемой ценностью протестантизма является крайний индивидуализм, который выражается в первую очередь в служении интересам своей семьи. Причем идеалы семейных, патримониальных отношений переносятся и в бизнес, воспринимаемый как глубоко личное дело. К середине XIX в. общественная жизнь отходит от религии, статус которой снижается в связи с триумфом науки и техники. Однако роль религии важна, поскольку она способствует внедрению в глубины сознания индивида его социальных обязанностей, утверждению соответствующих поведенческих стандартов. Впитанный веками религиозно-этический индивидуализм не дал развиваться социалистическому радикализму в Европе, но способствовал построению современной социально-ориентированной рыночной экономики.

Еще Вебер, изучая статистику, посвященную анализу профессионального состава населения Бадена, обратил внимание на то, что среди протестантов был значительно выше, чем среди католиков, процент владельцев капитала, предпринимателей, квалифицированных рабочих. Данные по Германии совпали с данными других стран. Кроме того, молодые протестанты поступали в основном в реальные гимназии и технические институты, а католики – в общеобразовательные гимназии и университеты. Далее, оказалось, что и католические страны, такие, например, как Италия и Испания, сильно отстали в промышленном развитии от стран протестантских Англии и Голландии. Эти исследования позволили Веберу выдвинуть гипотезу о наличии прямой связи между религией и атмосферой в семье, выбором детьми профессии и их отношением к труду.

Литература

1. Беккер С.Г. Человеческое поведение: экономический подход. Избранные труды по экономической теории // М.: Изд-во ГУ ВШЭ. 2003. – 672с.
2. Вебер М. Протестантская этика и дух капитализма. В кн.: Макс Вебер. Избранные произведения. – М.: Прогресс, 1990.
3. Капелюшников Р.И. Экономический подход Гэри Беккера к человеческому поведению // США: экономика, политика, идеология. 1993. № 11. С. 17.
4. Корчагин Ю.А. Модернизация экономики России невозможна без изменения парадигмы развития и модернизации человеческого капитала // Режим доступа: <http://www.lerc.ru/?part=articles&art=3&page=38>. (Дата обращения 18.09.2015)

References

1. Bekker S.G. Chelovecheskoe povedenie: jekonomicheskij podhod. Izbrannye 235lymp po jekonomicheskoy teorii // М.: Izd-vo GU VshJe. 2003. – 672s.
2. Veber M. Protestantskaja jetika I duh kapitalizma. V kn.: Maks Veber. Izbrannye proizvedenija. – М.: Progress, 1990.
3. Kapeljushnikov R.I. Jekonomicheskij podhod Gjeri Bekkera k chelovecheskomu povedeniju // SshA: jekonomika, politika, ideologija. 1993. № 11. S. 17.
4. Korchagin Ju.A. Modernizacija jekonomiki Rossii nevozmozhna bez izmenenija paradigmy razvitija i modernizacii chelovecheskogo kapitala // Rezhim dostupa: <http://www.lerc.ru/?part=articles&art=3&page=38>. (Data obrashhenija 18.09.2015)

УДК 657.1

doi: 10.18101/978-5-9793-0814-2-235-237

Особенности учета НДС при импорте товаров на территорию Российской Федерации

© **Цыденова Эржена Чингисовна**

кандидат экономических наук, доцент Бурятского государственного университета, г. Улан-Удэ

E-mail: erpun08@mail.ru

© **Аюшиева Лариса Климентьевна**

кандидат экономических наук, старший преподаватель Бурятского государственного университета, г. Улан-Удэ

В статье рассматривается порядок учета налога на добавленную стоимость в зависимости от страны импортера товаров. Существует отдельный порядок учета НДС для товаров, ввозимых из стран, входящих в Европейский экономический союз и не входящих в него. При импорте товаров из стран Европейского экономического союза налог на добавленную стоимость уплачивается налоговому органу, при этом платить должны хозяйствующие субъекты, находящиеся как на общей системе

налогообложения, так и применяющие специальные налоговые режимы. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации из стран, не входящих в Евразийский экономический союз налог на добавленную стоимость уплачивается на таможене на основании таможенной декларации. Также в статье изложены условия получения вычета суммы НДС фактически уплаченной покупателем при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, импорт товаров, учет, Евразийский экономический союз

Features of VAT accounting at import of commodities into the Russian Federation territory

Erzhena Ch. Tsydenova

PhD, A/Professor, Ulan-Ude, Buryat State University

Larisa K. Ayushieva

PhD, Senior Lecturer, Ulan-Ude, Buryat State University

The article deals with the accounting of value added tax, depending on the country of commodity imports. There is a separate procedure of VAT accounting for the goods imported from countries of the European Economic Union and outside of it. When importing goods from the European Union value-added tax is paid to the tax authority, and it need to be paid by business entities which are on the common system of taxation, and on special tax regimes. When importing goods into the Russian Federation from countries which are not members of the Eurasian Economic Union value added tax is paid at the customs office on the basis of the customs declaration. The article also sets out the conditions for obtaining the deduction from the amount of VAT actually paid by purchaser when importing goods into the customs territory of the Russian Federation.

Keywords: value added tax, import of goods, accounting, the Eurasian Economic Union.

Согласно подп. 4 п.1 ст. 146 НК РФ у организации импортера при ввозе товаров на территорию РФ возникает объект налогообложения по НДС. НДС, при импорте товаров из стран, входящих в Евразийский экономический союз (ЕврАзЭС) (Белоруссия, Казахстан, Армения, Киргизия) уплачивается налоговому органу РФ. Если осуществляется импорт товаров из стран, не входящих в Евразийский экономический союз, то налог платится на таможене на основании таможенной декларации. В соответствии с п. 24 Инструкции, утвержденной приказом ГТК России от 7 февраля 2001 г. № 131 заплатить НДС на таможене необходимо до или в момент принятия таможенной декларации к таможенному оформлению груза. Сроки уплаты НДС при ввозе товаров зависят от таможенной процедуры, под которую помещают товары (п. 1 ст. 82 ТК ТС).

Если организация является налоговым агентом по НДС при импорте товаров, то расчет суммы налога на добавленную стоимость осуществляется по следующим правилам:

- организация импортирует товары, облагаемые таможенными пошлинами, акцизами

$$\text{НДС} = (\text{Таможенная стоимость товара} + \text{Таможенная пошлина, выражаемая в денежных единицах} + \text{Цена акциза}) \times \text{Ставка НДС}$$

- организация ввозит подакцизные товары, которые освобождены от таможенных пошлин:
$$\text{НДС} = (\text{Таможенная стоимость товара} + \text{Цена акциза}) \times \text{Ставка НДС}$$

- организация ввозит товары, которые облагаются таможенными пошлинами, но освобождены от акцизов:
$$\text{НДС} = (\text{Таможенная стоимость товара} + \text{Таможенная пошлина, выражаемая в денежных единицах}) \times \text{Ставка НДС}$$

- организация ввозит товары, которые освобождены и от таможенных пошлин, и от акцизов:
$$\text{НДС} = \text{Таможенная стоимость товара} \times \text{Ставка НДС}$$

По каждой группе товаров (например, облагаемых таможенной пошлиной и не облагаемых) НДС рассчитывается отдельно. Общая сумма НДС к уплате будет равняться сумме налогов, подсчитанных по группам товаров (п. 3 ст. 160 и п. 5 ст. 166 НК РФ).

В соответствии со ст. 171 и ст. 172 НК РФ организация имеет право принять к вычету фактически уплаченную покупателем при ввозе товаров на таможенную территорию РФ сумму НДС при соблюдении следующих условий:

- налоговый агент является плательщиком НДС;
- товары приобретаются для производственной деятельности, облагаемой НДС;
- товары приняты на учет;
- имеются документы, подтверждающие факт оплаты НДС и заверенные на Таможенном пункте.

Основанием для вычета будет являться таможенная декларация, платежное поручение и документ, подтверждающий списание НДС по конкретной таможенной декларации.

Налоговые агенты при исчислении НДС должны оформить и зарегистрировать счет-фактуру в порядке, установленном п.п. 5, 6 ст. 169 НК РФ. Счет-фактура оформляется в двух экземплярах. Первый

экземпляр счета-фактуры регистрируется в книге продаж, второй – в книге покупок для принятия НДС к вычету после уплаты НДС в бюджет.

Возврат денежных средств по выбору налогоплательщика может быть произведен либо на банковский счет, указанный в документах заявителем, либо засчитывается в счет будущих налоговых выплат.

При импорте товаров из Евразийского экономического союза платить НДС должны не только хозяйствующие субъекты, находящиеся на общей системе налогообложения, но и применяющие специальные налоговые режимы.

В соответствии с Приложением №18 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг уплата НДС при импорте товаров из ЕврАзЭС производится не позднее месяца, следующего за принятием на учет товара, и не позже 20-го числа. Если указанные сроки не соблюдаются, то на организацию-импортера налагаются штрафы.

Существует также ряд товаров, импорт которых освобожден от НДС. Перечень указанных товаров приведен в ст. 150 НК РФ.

Основные бухгалтерские проводки по начислению и вычету «импортного» НДС следующие:

1. Уплата НДС на таможне при ввозе товара на таможенную территорию РФ: Дт 68 Кт 51
2. Отражена сумма НДС по ввозимым товарам: Дт 19 Кт 68
3. Принят к учету импортный товар (в момент перехода права собственности к покупателю): Дт 41 Кт 60
4. Принята к вычету сумма НДС, уплаченная на таможне: Дт 68 Кт 19.

Таможенные пошлины, уплачиваемые вместе с НДС, отражают в бухгалтерском учете с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Литература

1. Налоговый кодекс РФ части 1 и 2 / Правовой сервер «Консультант Плюс» / [Электронный ресурс] / Режим доступа: www.consultant.ru
2. Инструкция о порядке применения таможенными органами российской федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, утвер. Приказом ГТК России от 7 февраля 2001 г. № 131/ Правовой сервер «Консультант Плюс» / [Электронный ресурс] / Режим доступа: www.consultant.ru
3. 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) / Правовой сервер «Консультант Плюс» / [Электронный ресурс] / Режим доступа: www.consultant.ru
4. Приложение №18 к договору ЕврАзЭС Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг от 29.05.2014г. / Правовой сервер «Консультант Плюс» / [Электронный ресурс] / Режим доступа: www.consultant.ru

References

1. Tax Code of the Russian Federation Part 1 and 2 / Legal Server “Consultant Plus” / [Electronic resource] / Access: www.consultant.ru
2. Instructions on the application by the customs authorities of the Russian Federation of the value added tax on goods imported into the territory of the Russian Federation, accepted by Order of the State Customs Committee of Russia on February 7, 2001 № 131 / Legal server “Consultant Plus” / [Electronic resource] / Access: www.consultant.ru
3. Customs Code of the Customs Union (Annex to the Agreement on the Customs Code of the Customs Union, accepted by Interstate Council of Eurasian Economic Union at the level of heads of state from 27.11.2009 N 17) / Legal Server “Consultant Plus” / [Electronic resource] / Access: www.consultant.ru
4. Appendix №18 to the Contract of Eurasian Economic Union Protocol on the collection of indirect taxes and the mechanism of control over their payment for exports and imports of goods, works, services from 29.05.2014g. / Legal Server “Consultant Plus” / [Electronic resource] / Access: www.consultant.ru