

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВЭД

Практическое занятие

Как отразить в учете операции, связанные с продажей товаров, вывозимых из РФ в таможенной процедуре экспорта, если документы, подтверждающие право на применение ставки НДС 0%, в установленный срок (180 дней с даты экспорта) не представлены и в дальнейшем представлены не будут?

Организация отгрузила иностранному покупателю покупной товар, договорная стоимость которого составляет 20 000 долл. США. Право собственности на товар переходит от поставщика к покупателю в момент передачи товара перевозчику. Фактическая себестоимость проданного товара составляет 800 000 руб., что соответствует стоимости его приобретения по данным налогового учета. На момент реализации товара НДС в сумме 144 000 руб., предъявленный поставщиком, не принят к вычету. Денежные средства от иностранного покупателя получены после отгрузки товара в том же месяце.

На 181-й день со дня помещения товара под процедуру экспорта пакет документов, подтверждающих право на применение ставки НДС 0% по экспортному товару, в налоговый орган не представлен и имеется уверенность в том, что в течение трех лет после истечения указанного срока такой пакет представлен не будет.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

- на дату отгрузки - 63,60 руб/долл. США;
- на дату оплаты - 65,10 руб/долл. США.

Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления. Иные затраты, связанные с экспортом, в данной консультации не рассматриваются.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
---------------------	-------	--------	----------------	--------------------

При отгрузке товара (курс-63,60 руб/ доллар)

Отражена экспортная выручка от реализации товара (20 000 x 63,60)	62	90	1272000	Контракт, Товарная накладная, Декларация на товары
Списана покупная стоимость товара	90	41	800000	Бухгалтерская справка

При получении платы за товар (курс - 65,10 руб/долл. США)

Получена оплата от покупателя (20 000 x 65,10)	52	62	1302000	Выписка банка по валютному счету
Отражена положительная курсовая разница (20 000 x (65,10 - 63,60))	62	91,1	30000	Бухгалтерская справка-расчет

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
---------------------	-------	--------	----------------	--------------------

По истечении срока представления документов, подтверждающих ставку НДС 0% (180 календарных дней с момента отгрузки товара), и наличии уверенности, что указанные документы так и не будут представлены

Начислен НДС по неподтвержденной экспортной выручке (1 272 000 x 18%)	76	68	2289600	Счет-фактура
НДС, исчисленный с экспортной выручки, списан в состав прочих расходов	91,2	76	228960	Бухгалтерская справка
Принят к вычету НДС, предъявленный продавцом товара, экспорт которого не подтвержден	68	19	144000	Счет-фактура

Как отразить в учете организации расчеты, связанные с приобретением материалов и ввозом их на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза? Оплата материалов осуществляется в долларах США на условиях 100%-ной предоплаты.

Организация приобрела у иностранного контрагента материалы для производства контрактной стоимостью 20 000 долл. США. Право собственности на материалы переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации, материалы помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость соответствует контрактной стоимости материалов. Таможенное декларирование производится в электронной форме.

При ввозе материалов организация уплатила таможенную пошлину - 47 500 руб., сбор за таможенное оформление - 1500 руб., НДС - 179 550 руб. Иных расходов, связанных с приобретением материалов, организация не понесла.

Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления.

Курс доллара США, установленный Банком России, составляет (условно):

на дату перечисления предоплаты - 47 руб/долл. США;

на дату регистрации таможенной декларации таможенным органом и перехода права собственности - 47,5 руб/долл. США.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Первичный документ
Перечислена предоплата в счет предстоящей поставки материалов (20 000 x 47,0)	60	52	940000	Выписка банка по валютному счету
Произведена уплата таможенных пошлины и сборов при ввозе материалов (47 500 + 1500)	76	51	49000	Выписка банка по расчетному счету
Произведена уплата НДС при ввозе материалов ((20 000 x 47,5 + 47 500) x 18%)	68	51	179550	Выписка банка по расчетному счету
Отражена сумма НДС, уплаченного при ввозе материалов	19	68	179550	Декларация на товары
Приняты к учету материалы (940 000 + 49 000)	10	60	989000	Отгрузочные документы продавца, Декларация на товары
Сумма НДС принята к вычету	68	19	179550	Декларация на товары, Выписка банка по расчетному счету

Как отразить в учете организации-экспортера продажу покупного товара за пределы Таможенного союза, если документы, подтверждающие право на применение налоговой ставки по НДС 0%, в налоговые органы представлены организацией по истечении 180 дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта?

Контрактная стоимость товара составляет 70 000 долл. США. Себестоимость этого товара по данным бухгалтерского и налогового учета равна 1 500 000 руб. Сумма "входного" НДС по данному товару составляет 270 000 руб. и при приобретении товара к вычету не принималась.

На момент отгрузки товара покупателю его стоимость оплачена поставщику. Оплата от иностранного покупателя поступила на расчетный счет экспортера в месяце отгрузки товара.

Курс доллара США, установленный Банком России, составил (условно):

на дату отгрузки товара (дату перехода права собственности) - 34,3 руб/долл. США;

на дату оплаты товара - 34,8 руб/долл. США.

Бухгалтерская отчетность составляется организацией ежемесячно. Для целей налогообложения доходы и расходы учитываются методом начисления.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Первичный документ
На дату отгрузки товара (курс - 34,3 руб/долл. США)				
Признан доход от реализации товара (70 000 x 34,3)	62	90	2401000	Контракт, Международная товарно-транспортная накладная
Списана покупная стоимость товара	90	41	1500000	Бухгалтерская справка
На дату получения платы за товар (курс - 34,8 руб/долл. США)				
Поступили денежные средства от покупателя (70 000 x 34,8)	52	62	2436000	Выписка банка по валютному счету
Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов	62	91.1	35000	Бухгалтерская справка- расчет

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Первичный документ
По истечении срока представления пакета документов, подтверждающих ставку НДС 0%				
Исчислен НДС с экспортной выручки (2 401 000 x 18%)	76	68	432180	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный по товарам, реализованным на экспорт	68	19	270000	Счет-фактура
На дату представления пакета документов, подтверждающих ставку НДС 0%				
Принят к вычету НДС, исчисленный с выручки от реализации товара на экспорт	68	76	432180	Счет-фактура
Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету	19	68	270000	Бухгалтерская справка- расчет
Принят к вычету НДС по товару, реализованному на экспорт	68	19	270000	Бухгалтерская справка- расчет

На валютный счет организации поступила выручка от реализации товаров в размере 5000 евро. В том же месяце согласно поручению организации на продажу валюты вся валюта продана уполномоченным банком по курсу 44,30 руб/евро. Курс евро, установленный ЦБ РФ, составлял (условно): на дату поступления валютной выручки - 44,45 руб/евро, на дату перечисления банку иностранной валюты для продажи - 44,40 руб/евро, на дату продажи валюты - 44,50 руб/евро. Комиссия банка составляет 0,5% от суммы зачисленных на счет организации рублевых средств, полученных от продажи валюты.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Первичный документ
На дату поступления выручки от продажи товаров (курс ЦБ РФ - 44,45 руб/евро)				
Поступила валютная выручка (5000 х 44,45)	52	62	222250	Выписка банка по валютному счету
На дату списания валюты банком для ее продажи (курс ЦБ РФ - 44,40 руб/евро)				
Отражена передача валюты банку для продажи (5000 х 44,40)	57	52	222000	Поручение на продажу валюты, Выписка банка по валютному счету
Отражена отрицательная курсовая разница (5000 х (44,40 - 44,45))	91-2	52	250	Бухгалтерская справка-расчет
На дату продажи валюты банком (курс ЦБ РФ - 44,50 руб/евро)				
Отражен прочий доход от продажи валюты (5000 х 44,30)	76	91.1	221500	Поручение на продажу валюты, Отчет банка

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Первичный документ
Списана стоимость проданной Валюты (5000 x 44,50)	91.2	57	222500	Бухгалтерская справка- расчет
Отражена положительная курсовая разница (5000 x (44,50 - 44,40))	57	91.1	500	Бухгалтерская справка- расчет
Поступили денежные средства от продажи валюты	51	76	221500	Выписка банка по расчетному счету
Списана комиссия банка (221 500 x 0,5%)	76	51	1107.5	Отчет банка, Выписка банка по расчетному счету
Комиссия банка включена в состав прочих расходов	91.2	76	1107.5	Бухгалтерская справка