

УДК 631.15:657.421.1:339.562

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ИМПОРТНЫХ МАТЕРИАЛЬНО-
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЦЕННОСТЕЙ
PROBLEMS OF THE ESTIMATION OF IMPORT
MATERIAL-INDUSTRIAL VALUES

Л.В. Постникова

L.V. Postnikova

Российский государственный аграрный университет

– МСХА имени К.А.Тимирязева

Russian State Agrarian University - MTAU

named after K.A.Timiryazev

In article the author considers questions of an estimation of import materials.

К числу наиболее сложных проблем, связанных с внешнеэкономической деятельностью сельскохозяйственных организаций, относятся вопросы документального оформления, оценки и учета приобретения импортируемых товарно-материальных ценностей, работ и услуг.

Таможенный режим, ранее именуемый импортом товаров, в настоящее время называется выпуском для внутреннего потребления, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары остаются на этой территории без обязательства об их обратном вывозе.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к материально-производственным запасам относятся активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации. Кроме того, частью материально-производственных запасов, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи, являются товары. Понятие «товары» во внешнеэкономической деятельности гораздо шире, чем понятие товаров, применяемое в бухгалтерском учете. Под ними понимается любое движимое имущество (включая все виды энергии) и отнесенные к недвижимому имуществу воздушные, морские суда, суда внутреннего плавания и космические объекты, являющиеся предметом внешнеторговой деятельности. В этой статье, говоря об учете импорта товаров, мы имеем в виду только учет приобретения сырья, материалов и прочих материально-производственных запасов.

Импортные материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету на дату перехода права собственности (даже если эти ценности еще находятся в пути) по фактической себестоимости. Правильное определение момента перехода права собственности необходимо для того, чтобы верно отразить в учете контрактную стоимость ввозимого товара, транспортные расходы, курсовые разницы, возникающие в связи с изменением курсов валют, и верно исчислить НДС и налог на прибыль.

Как правило, право собственности переходит в момент передачи вещи, если иное не предусмотрено законом или договором (ст. 223 ГК РФ). Заключая внешнеэкономический контракт для определения условий транспортировки товаров, погрузочно-разгрузочных работ, страхования, хранения грузов в пути и т.д., стороны, как правило, руководствуются Правилами «Инкотермс», в которых оговорены специальные условия, устанавливающие обязательства сторон по доставке товара от пункта отправления до согласованного места назначения и момент перехода рисков случайной гибели или повреждения товара от продавца к покупателю, а также момент исполнения продавцом обязательств по поставке товара. Поэтому дату перехода права собственности на товар нужно отдельно согласовать в контракте.

Для принятия к учету необходимы такие документы, как контракт, счет (инвойс) иностранного продавца; транспортные накладные, свидетельствующие о передаче товара перевозчику (международные авиа-, авто-, железнодорожные накладные, коносамент); грузовая таможенная декларация (ГТД), подтверждающая пересечение товаром таможенной границы Российской Федерации; накладные, акты приемки, свидетельствующие о фактическом поступлении товара на склад импортера; другие документы, обосновывающие расходы по приобретению импортных товаров.

Импортный товар должен учитываться организацией-импортером по полной импортной стоимости, которая складывается из таможенной стоимости, расходов на таможенные и накладных расходов по доставке товара на склад импортера. Таможенная стоимость, в свою очередь, складывается из фактической цены контракта и накладных расходов по товару за границей.

Таможенная стоимость определяется одним из шести методов, изложенных в ст. 12 Закона о таможенном тарифе. Чаще используется метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами, сущность которого состоит в следующем: таможенная стоимость ввозимых товаров определяется как сумма стоимости сделки (цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары) и дополнительных начислений (стоимость транспортировки, погрузки, выгрузки, перегрузки и перевалки товаров, затраты на страхование груза и др.). При этом дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, производятся на основании документально подтвержденных и поддающихся количественному определению сведений с использованием данных бухгалтерского учета покупателя. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами не применяется (п. 2 ст. 19.1 Закона о таможенном тарифе).

На величину таможенной стоимости товара непосредственным образом влияют транспортные расходы. При определении таможенной стоимости ввозимых товаров к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, должны быть дополнительно начислены расходы по перевозке (транспортировке) товаров до места прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации (пп. 5 п. 1 ст. 19.1 Закона о таможенном тарифе). Расходы по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию РФ в таможенную стоимость товаров не включаются при условии, если они выделены из цены, заявлены декларантом и подтверждены им документально (пп. 2 п. 7 ст. 19 Закона о таможенном тарифе).

Себестоимость импортных товаров формируется с учетом ввозных та-

моженных пошлин, расходов на транспортировку и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением товаров. К таким иным затратам можно отнести, например, услуги таможенного брокера, если он привлекался для таможенной очистки товаров; расходы с момента перехода риска случайной гибели товара, если они не включены в основной контракт; расходы на мероприятия валютного контроля, оформление паспорта сделки в уполномоченном банке; расходы на транспортировку товара по территории РФ; сборы за таможенное оформление, плату за хранение товаров на складе временного хранения, таможенные пошлины и сборы.

В соответствии со статьей 318 Таможенного кодекса РФ к таможенным платежам относятся: ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации; акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации; таможенные сборы.

Таможенные сборы взимаются в соответствии со статьей 63.1 Таможенного кодекса РФ за таможенное оформление, к которым согласно статье 357.1 Таможенного кодекса РФ относятся:

- таможенные сборы за таможенное оформление, уплачиваемые при декларировании товаров;

- таможенные сборы за таможенное сопровождение, уплачиваемые при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита либо с таможенным режимом международного таможенного транзита;

- таможенные сборы за хранение, уплачиваемые при хранении товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

Если для исчисления таможенных пошлин, налогов, в том числе определения таможенной стоимости товаров, требуется произвести пересчет иностранной валюты, то применяется курс иностранной валюты к валюте Российской Федерации, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации и действующий на день принятия таможенной декларации таможенным органом (ст. 326 Таможенного Кодекса РФ).

УДК 631.15

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА КАК ВАЖНЕЙШИЙ
ФАКТОР РАЗВИТИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА
STATE SUPPORT AS THE MOST IMPORTANT
FACTOR OF AGRICULTURAL INDUSTRY

С.В. Проскуряков
S.V. Proskuryakov
Курская ГСХА
Kursk state agricultural academy

State support of agricultural industry is an important component of its de-