

18 декабря 2014 г.

1С:ЛЕКТОРИЙ - регулярные встречи пользователей с методистами 1С в центре Москвы

**НДС: изменения
законодательства и
перспективы
совершенствования**





18 декабря 2014 г.

НДС: изменения законодательства и перспективы совершенствования

Часть 7

НДС при ввозе товаров с
территории государств –
членов Таможенного союза



Импорт товаров с территории государств – членов Таможенного союза

до 01.01.2015

- **Соглашение между Правительствами РФ, Республики Беларусь и Республики Казахстан от 25.01.2008 «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в ТС»**
- **Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в ТС»**
 - налоговая база определяется на дату принятия на учет товаров (п. 2 ст. 2 Протокола);
 - применяется ставка 10% или 18% в зависимости от вида ввозимого товара (п. 5 ст. 2 Протокола по товарам, п. 5 ст. 164 НК РФ);
 - начисленная сумма НДС уплачивается в бюджет не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету везенных товаров (п. 7 ст. 2 Протокола по товарам).
 - в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров, представляется специальная налоговая декларация, утв. приказом Минфина России от 07.07.2010 № 69н. (п. 8 ст. 2 Протокола по товарам);
 - одновременно с декларацией представляются: заявление о ввозе; выписка банка, подтверждающая фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, или иной документ об исполнении обязательств; транспортные (товаросопроводительные) документы; счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства - члена ТС при отгрузке товаров; договоры (контракты), на основании которых приобретены,...
- **Протокол от 11 декабря 2009 года «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов»**
- **Глава 21 НК РФ**
 - суммы уплаченного налога подлежат налоговому вычету (п. 2 ст. 171 НК РФ)



Импорт товаров с территории государств – членов ЕАЭС

с 01.01.2015

- **«Договор о Евразийском экономическом союзе» (Подписан в г. Астане 29.05.2014)**
- **Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС)**
 - налоговая база определяется исходя из их стоимости импортированных товаров с учетом акцизов (для подакцизных товаров) (п. 14 Протокола);
 - налог уплачивается налоговому органу по месту постановления на учет импортера (п. 13 Протокола);
 - уплата налога производится не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету импортированных товаров или уплаты лизингового платежа (п. 19 Протокола);
 - в налоговый орган представляется декларация по форме, установленной законодательством государства-члена. Вместе с декларацией представляются: заявление о ввозе; выписка банка, подтверждающая уплату налога; транспортные (товаросопроводительные документы); счета-фактуры; договоры (контракты), информационное сообщение, ... (п. 20 Протокола).
- **Глава 21 НК РФ** – в случаях, когда документы ЕАЭС содержат ссылки на национальное законодательство стран ЕАЭС, а также когда отдельные нормы налогообложения не урегулированы документами ЕАЭС.
- **Протокол о внесении изменений в «Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года» (Подписан в г. Москве 08.10.2014)**



Импорт в ТС (Настройка программы и справочников)

The screenshot displays the 1C:Enterprise software interface. The main window is titled "Функциональность программы" (Program Functionality). A sidebar on the left contains a menu with items: Главное, Руководителю, Банк и касса, Продажи, Покупки, Склад, ОС и НМА, Зарплата и кадры, Операции, Отчеты, Справочники, and Администрирование. The "Справочники" (Reference) item is highlighted. The main window has a navigation bar with tabs: Главное, Банк и касса, **Запасы** (highlighted with a red box), ОС и НМА, Торговля, and Производство. A secondary window titled "ОАО 'Бобруйсктрикотаж' (Контрагент)" (Counterparty) is open, showing a form for entering counterparty data. The form includes fields for: Вид контрагента (Юридическое лицо), Наименование (ОАО "Бобруйсктрикотаж"), Полное наименование (ОАО "Бобруйсктрикотаж"), Входит в группу (Поставщики), Страна регистрации (БЕЛАРУСЬ), Налоговый номер (7000091263), and Рег. номер (1151518491514). There is also a large text area for Комментарий and a section for additional information, including the address: Адрес и телефон: БЕЛАРУСЬ, Могилевская обл., Бобруйск г., Первомайская улица, 40.



Импорт в ТС (Поступление товаров из Республики Беларусь)

Поступление товаров и услуг 0000-000014 от 02.10.2014 12:00:00 (Товары)

Провести и закрыть Записать Провести Др. Кр. Печать Создать на основании Еще ?

Накладная №: 210 от: 02.10.2014

Номер: 0000-000014 от: 02.10.2014 12:00:00

Контрагент: ОАО "Бобруйсктрикотаж"

Договор: 789/Б от 15.09.2014

Счет на оплату:

Добавить

N	Номенк.	Количество	Цена	Сумма
1	Костюм			

Счет-фактура №: Комментарий: Автозаполнение

Поступление товаров и услуг 0000-000015 от 14.10.2014 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Др. Кр. Печать

Накладная №: 258 от: 14.10.2014

Номер: 0000-000015 от: 14.10.2014 12:00:00

Контрагент: ОАО "Бобруйсктрикотаж"

Договор: 789/Б от 15.09.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Костюм трикотажный детский	30,000	2 000,00	60 000,00

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Комментарий: Ответственный: Все

Всего: 60 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Страна происхождения: БЕЛАРУСЬ

Автозаполнение реквизитов контрагента Поступление товаров по ставке "Без НДС" Все

Создать на основании:

- Возврат товаров поставщику
- Выдача наличных
- ГТД по импорту
- Заявление о ввозе товаров**
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Отчет комитенту
- Передача материалов в эксплуатацию
- Перемещение товаров
- Платежное поручение
- Поступление доп. расходов
- Реализация товаров и услуг
- Списание НДС
- Списание с расчетного счета
- Счет-фактура полученный
- Требование-накладная
- Установка цен номенклатуры



Импорт в ТС (Заявление о ввозе товаров из Республики Беларусь)

Заявление о ввозе товаров 0000-0001 от 31.10.2014 16:39:39

Печать Копий: 1 Сохранить... Отправить... 0

Еще ?

Приложение 1
к Протоколу об обмене информацией в электронном виде
между налоговыми органами государств-членов таможенного
союза об уплаченных суммах косвенных налогов

Страница 1 из 2

Номер	Число	Месяц	Год
1	31	10	2014

Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

Раздел 1.

Продавец Покупатель

УНП или ИНН/КПП или РНН/(БИН|ИИН) УНП или ИНН/КПП или РНН/(БИН|ИИН)

01 ОАО "Бобруйсктрикотаж" (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя) **02** ЗАО "ТФ-Мега" (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

03 112, БЕЛАРУСЬ, Могилевская обл., Бобруйск г., Первомайская улица, 40 (код страны, место нахождения (жительства)) **04** 643, 129090, Москва г, Гиляровского ул., дом № 17, корпус 1 (код страны, место нахождения (жительства))

05 № договора (контракта) Дата договора (контракта) № спецификации дата спецификации

06 _____ (наименование организации (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), код страны, место нахождения (жительства))

07 № договора (контракта) Дата договора (контракта) № спецификации дата спецификации

(в случае заключения договора лизинга в ячейке указывается отметка X,
в случае заключения договора переработки давальческого сырья в ячейке указывается отметка X)

№ п/п	Наименование товара	Код товара ТН ВЭД	Единица измерения	Количество товара	Стоимость товара (работы)	Валюта		Транспортный (товаросопроводительный) документ		Счет-фактура		Дата принятия на учет товара	Налоговая база		Ставки налога		Суммы налогов		
						Кпл	Курс	Серия, номер	Дата	№	Дата		акцизы	НДС	акцизы	НДС	акцизы	НДС	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Костюм трикотажный женский	6204110000	шт	20,000	120 000,00	643	1,0000	210	02.10.2014			02.10.2014		120 000,00			18%		21 600,00
2	Костюм трикотажный детский	6204110000	шт	30,000	60 000,00	643	1,0000	258	14.10.2014			14.10.2014		60 000,00			10%		6 000,00
Итого			X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		180 000,00	X	X	X		27 600,00

Достоверность и полноту сведений, приведенных в данном заявлении, подтверждаем

(Ф.И.О. руководителя организации (уполномоченного лица) - покупателя (индивидуального предпринимателя - покупателя)) (подпись) (дата) М.П.

(Ф.И.О. главного бухгалтера) (подпись) (дата)



Импорт в ТС (Поступление товаров из Республики Казахстан)

Поступление товаров и услуг 0000-000016 от 21.10.2014 12:00:00 (Товары)

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Накладная №: 8948/5 от: 21.10.2014

Номер: 0000-000016 от: 21.10.2014 12:00:00

Контрагент: ТОО "Astana"

Договор: 5831/К от 01.10.2014

Счет на оплату:

Создать на основании

- Возврат товаров поставщику
- Выдача наличных
- ГТД по импорту
- Заявление о ввозе товаров**
- Корректировка поступления

Заявление о ввозе товаров 0000-0002 от 31.10.2014 16:39:40

Провести и закрыть Записать Провести Выгрузка Отправка Печать Создать на основании

Не отправлено

Заявление №: 0000-0002 от: 31.10.2014 16:39:40 Организация: ТФ-Мега ЗАО

Контрагент: ТОО "Astana" [Спецификации](#)

Договор: 5831/К от 01.10.2014 [Участники сделки](#)

Товары, ввозимые из стран Таможенного союза

Добавить Заполнить

N	Номенклатура	Код ТН ВЭД	Количество	Фактурная стоимость (руб.)	% НДС	НДС	Документ партии	Сопроводитель... документ	Страна происхож...	Вид транспорта	Счет учета	Счет НДС	Способ учета НДС
1	Насосная станция AL-KO	8413708900	5,000	45 500,00	18%	8 190,00	Поступление товаров и услуг 0000-000016 ...	Номер: 8948/5 Дата: 21.10.2014	КАЗАХСТАН	20	41.01	19.10	Принимается к вычету

Всего НДС: 8 190,00 руб.

Комментарий: Ответственный:



Импорт в ТС (Декларация по косвенным налогам)

The screenshot displays a tax software interface with three overlapping windows. The background window is titled "Декларация по косвенным налогам при ввозе товаров из государств - членов т..." and shows a form for a tax declaration. The middle window is titled "Списание с расчетного счета 0000-000008 от 31.10.2014 0:00:00" and shows a payment slip with a sum of 27 rubles. The foreground window is titled "Списание с расчетного счета 0000-000009 от 31.10.2014 0:00:00" and shows a payment slip with a sum of 8 190,00 rubles. Both payment slips have a red box highlighting the "Отражение в БУ" (Reflection in Accounting) section, which includes fields for "Счет дебета" (Debit account), "Контрагенты" (Counterparties), "Договоры" (Contracts), and "Счета-фактуры полученные" (Received invoices).

Декларация по косвенным налогам при ввозе товаров из государств - членов т...

Не отправлено
Дата подписи: 20.11.2014 Вид документа: Первичный

Титульный лист
Раздел 1
Раздел 2
Стр. 1
Приложение к д

Раздел 1. Сумма налога на до в отношении товаров, импор с территории г

Показатели

Код по ОКАТО

Код бюджетной классификации

Сумма налога, исчисленная к уплате в (сумма строк 031, 032, 033, 034, 035 Р

Сумма налога, исчисленная к уплате в отношении приобретенных товаров (ру

Сумма налога, исчисленная к уплате в отношении продуктов переработки (ру

Сумма налога, исчисленная к уплате в отношении товаров, являющихся резул выполнения работ (руб.)

Сумма налога, исчисленная к уплате в отношении товаров, полученных по до в виде вещей) (руб.)

Сумма налога, исчисленная к уплате в отношении товаров, полученных по до в виде вещей) (руб.)

Сумма налога, исчисленная к уплате в отношении товаров (предметов лизинг договору (контракту) лизинга (руб.)

Сумма налога, исчисленная к уплате в отношении товаров (предметов лизинг договору (контракту) лизинга (руб.)

Стоимость импортированных товаров, налогообложению налогом на добавле (освобождаемых от налогообложения)

Назначение платежа: НДС, подлежащий у союза, за октябрь 20

Подтверждено

Комментарий:

Собрать да... Добавить страницу Удалить страницу Удалить все стр...

Комментарий:

Списание с расчетного счета 0000-000008 от 31.10.2014 0:00:00

Провести и закрыть

Вид операции: Перечисление на

Номер: 0000-000008

Получатель: ИФНС России №

Счет получателя: 401018108000000

Сумма: 27

Отражение в БУ

Счет дебета:

Контрагенты:

Договоры:

Счета-фактуры полученные:

Статья движения ден. средств:

Подразделение:

Назначение платежа: НДС, подлежащий у союза, за октябрь 20

Подтверждено

Комментарий:

Списание с расчетного счета 0000-000009 от 31.10.2014 0:00:00

Провести и закрыть

Вид операции: Перечисление налога

Счет учета: 51

Номер: 0000-000009 от: 31.10.2014 0:00:00 Вх. номер: 8 Вх. дата: 31.10.2014

Получатель: ИФНС России № 14 по г. Москве Организация: ТФ-Mera ЗАО

Счет получателя: 40101810800000010041, ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВ(Организация: ТФ-Mera ЗАО

Банковский счет: 40702810909000070483, ОАО "НОРДЕА БАНК"

Сумма: 8 190,00 руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 68.42

Контрагенты: ТОО "Astana"

Договоры: 5831/К от 01.10.2014

Счета-фактуры полученные: Заявление о ввозе товаров 0000-0002 от 31.10.2014 16:39:40

Статья движения ден. средств:

Подразделение:

Назначение платежа: НДС, подлежащий уплате в отношении товаров, импортированных на территорию РФ с территории государств - членов таможенного союза, за октябрь 2014 года

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 8 от 31.10.2014 г.

Комментарий: Ответственный:



Импорт в ТС (Подтверждение уплаты, заявление вычета)

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Учет НДС

Начальная страница | Регламентные операции НДС | Подтверждение оплаты НДС в бюджет 0000-0001 от 25.11.2014 23:59:59 *

Главное | Руководителю | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | **Операции** | Отчеты | Справочники | Администрирование

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще ?

Номер: 0000-0001 от: 25.11.2014 23:59:59 Организация: ТФ-Мега ЗАО

Заявления на ввозимые из Таможенного союза товары

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Учет НДС

Начальная страница | Регламентные операции НДС | Формирование записей книги покупок 0000-000004 от 31.12.2014 12:00:00

Главное | Руководителю | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | **Операции** | Отчеты | Справочники | Администрирование

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить документ | Еще ?

Номер: 0000-000004 от: 31.12.2014 12:00:00 Организация: ТФ-Мега ЗАО

Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (3) | Полученные авансы | Налоговый агент | Уменьшение стоимости реализации

Добавить | **Заполнить** | Еще ?

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС	Счет учета НДС	Номер ...	Дата документа оплаты
1	ОАО "Бобруйскстрикотаж"	Заявление о ввозе товаров 0000-0001 от 31.10.2014 ...	Таможенный союз		10%	6 000,00	19.10	7	31.10.2014
2	ОАО "Бобруйскстрикотаж"	Заявление о ввозе товаров 0000-0001 от 31.10.2014 ...	Таможенный союз		18%	21 600,00	19.10	7	31.10.2014
3	ТОО "Astana"	Заявление о ввозе товаров 0000-0002 от 31.10.2014 ...	Таможенный союз		18%	8 190,00	19.10	8	31.10.2014
						35 790,00			

Всего НДС: 35 790,00

Комментарий: _____ Ответственный: _____



Импорт в ТС (Заявление вычета)

Книга покупок за 4 квартал 2014 г.

Период: 01.10.2014 — 31.12.2014 ТФ-Мега ЗАО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00

Проверка контрагентов по данным ФНС выполнена успешно [Подробнее о проверке](#)

⚠ Убедитесь, что регламентные операции по НДС выполнены полностью и без ошибок. Для этого используйте [Помощник по учету](#)

Покупатель: ЗАО "ТФ-Мега"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7714277191/771401001
Покупка за период с 01.10.2014 по 31.12.2014

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01	Заявление № 1:31.10.2014				7,31.10.2014	31.10.2014
2	01	Заявление № 2:31.10.2014				8,31.10.2014	31.10.2014

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо
Индивидуальный предприниматель

Декларация по НДС за 4 квартал 2014 г. (ТФ-Мега ЗАО) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Еще ?

Не отправлено

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб.)
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	010	42 000	18%	7 560
	020	-	10%	-
	030	-	18/118	-
	040	-	10/110	-
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	-	-	-
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	-	18%	-
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	-	-	-

Налоговые вычеты	Код строки	Сумма НДС (руб.)
1	2	3
8. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	130	-
8.1. в том числе предъявленная подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	140	-
9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	150	-
10. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	160	-
11. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, всего	170	35 790
в том числе:		
11.1. таможенным органам по товарам, ввезенным в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	180	-
11.2. налоговым органам при ввозе товаров с территории Республики Беларусь	190	35 790
12. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	200	-
13. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового		

Комментарий:



Спасибо за внимание!