

НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ ВНЕШНЕТОРГОВОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ**Хундякова К.А.****Научный руководитель к.э.н. Степанова Э.В.*****Сибирский федеральный университет***

При анализе процессов, связанных с ценообразованием на мировых товарных рынках, необходимо внимательное изучение налоговых аспектов, оказывающих влияние на формирование внешнеторговых цен. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется как сумма: таможенной стоимости этих товаров; подлежащей уплате таможенной пошлины; подлежащих уплате акцизов.

Акциз – косвенный федеральный налог, устанавливаемый преимущественно на предметы массового потребления (табак, вино и др.) внутри страны, в отличие от таможенных платежей, несущих ту же функцию, но на товары, доставляемые из-за границы.

1) Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки, рассчитывается по формуле:

$$C_A = (TC + TP) \times A_A, \quad (1)$$

где C_A – сумма акциза;

TC – таможенная стоимость ввозимого подакцизного товара;

TP – сумма ввозной таможенной пошлины, подлежащей уплате;

A_A – налоговая ставка в процентах.

2) По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, сумма акциза рассчитывается по формуле:

$$C_A = A_C \times B_T, \quad (2)$$

где A_C – налоговая ставка в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара или его техническая характеристика (для легкового автомобиля, мотоцикла);

B_T – объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении, рассчитываемый, в свою очередь, по следующей формуле:

$$B_T = K_T \times K_K, \quad (3)$$

где K_T – количество подакцизного товара декларируемой партии;

K_K – коэффициент, учитывающий особенности единицы измерения, а именно: объемное содержание безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в спиртосодержащей продукции или этиловом спирте (используется в расчете, если налоговая ставка установлена за 1 л безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в спиртосодержащей продукции, алкогольной продукции или этиловом спирте); мощность двигателя легкового автомобиля, мотоцикла (используется в расчете, если налоговая ставка установлена за единицу измерения технической характеристики легкового автомобиля, мотоцикла).

В результате формула для расчета суммы акциза примет вид:

$$C_A = A_C \times K_T \times K_K \quad (4)$$

3) Сумма акциза по подакцизным товарам, маркированным акцизными марками, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, рассчитывается по формуле:

$$C_A = K_T \times K_U \times A_C \times K_K, \quad (5)$$

где K_T – количество товара в подлежащих маркировке упаковках, которые неотделимы от товара до его употребления и в которых товар представляется для

розничной продажи (для алкогольной продукции – количество бутылок или иных емкостей, для табака и табачных изделий – количество пачек или иных упаковок);

K_y – коэффициент, учитывающий количество (для сигарет, сигарилл и сигар), либо массу (для табака), либо объем (для алкогольной продукции) подакцизных товаров в соответствующих единичных упаковках, маркированных акцизными марками;

A_c – размер специфической налоговой ставки за единицу измерения подакцизного товара;

K_k – коэффициент, учитывающий объемное содержание безводного (стопроцентного) спирта этилового, содержащегося в алкогольной продукции (используется в расчете, если налоговая ставка установлена за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в алкогольной продукции).

4) Сумма акциза для сигарет и папирос, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, рассчитывается по формуле:

$$C_A = A_C \times K_T \times K_y + \frac{P_C + A_A}{100}, \quad (6)$$

где K_T – количество товара (количество пачек или иных упаковок);

K_y – коэффициент, учитывающий количество (для сигарет и папирос) либо массу (для табака) подакцизных товаров в соответствующих единичных упаковках, маркированных акцизными марками;

A_A – размер адвалорной налоговой ставки;

P_C – расчетная стоимость для сигарет и папирос одной маркировки (наименования), исчисленная исходя из максимальной розничной цены по формуле:

$$P_C = M_{PC} \times K_T, \quad (7)$$

где M_{PC} – максимальная розничная цена, указанная на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий по каждой марке (каждому наименованию табачных изделий).

При формировании внешнеторговой цены необходимо учитывать НДС.

НДС – косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ, услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Статья 143 НК РФ определяет, что налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

Согласно статье 146 НК РФ, объектами обложения являются:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации;
- 2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Сумма налога на добавленную стоимость, уплачиваемая при таможенном оформлении, определяется в зависимости от обложения другими таможенными платежами.

1) Для товаров, облагаемых пошлинами и акцизами:

$$НДС = (ТС + ТП + А) \times C_H / 100, \quad (8)$$

где НДС – сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная при таможенном оформлении, руб.;

ТС – таможенная стоимость ввозимого товара;

ТП – сумма ввозной таможенной пошлины, подлежащей уплате;

А – сумма акциза.

2) Для товаров, облагаемых пошлинами, но не облагаемых акцизами:

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ТП}) \times \text{С}_\text{Н} / 100 \quad (9)$$

3) Для товаров, не облагаемых пошлинами и акцизами:

$$\text{НДС} = \text{ТС} \times \text{С}_\text{Н} / 100 \quad (10)$$

4) Для товаров, облагаемых акцизами, но не облагаемых таможенными пошлинами:

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{А}) \times \text{С}_\text{Н} / 100 \quad (11)$$

Облагаемым оборотом по налогу на добавленную стоимость является сумма разницы между ценами реализации товаров и ценами, по которым они оплачиваются поставщикам, включая сумму налога.

Предприятия при реализации импортных товаров определяют сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую взносу в бюджет, в виде разницы между суммами налога, полученными от покупателей, и суммами налога, относящимися к расходам по приобретению реализованного товара, включая суммы налога, уплаченные таможенными органами.

При превышении сумм НДС, относящихся к расходам по приобретению реализованного товара, над суммами налога, полученными от покупателей товаров, возникающая разница относится на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятий, и из бюджета не возмещается.

С учетом вышеизложенного возможно формировать цены на товары, закупленные по импорту, следующим образом:

а) расчетная цена для предприятий розничной торговли:

$$\text{ЦР}_\text{Р} = \text{А} + \text{А}_\text{К} + \text{Т}_\text{П} + \text{Т}_\text{С} + \text{Р} + \text{НР}, \quad (12)$$

где А – контрактная стоимость закупленного по импорту товара, пересчитанная в рубли по курсу Банка России на момент возникновения права собственности на товар;

А_К – сумма акциза, определяемая расчетным путем от таможенной стоимости импортируемых товаров по установленной ставке;

Т_П – таможенная пошлина, также определяемая расчетным путем от таможенной стоимости импортируемых товаров по установленной ставке;

Т_С – сборы за таможенное оформление;

Р – прочие накладные расходы, включаемые в стоимость товара, без НДС;

НР – налог на добавленную стоимость, приходящийся на прочие накладные расходы, включаемые в стоимость товара.

б) расчетная цена для предприятий оптовой торговли:

$$\text{ЦР}_\text{О} = \text{А} + \text{А}_\text{К} + \text{Т}_\text{П} + \text{Т}_\text{С} + \text{Р} \quad (13)$$

в) цена реализации для предприятий розничной торговли:

$$\text{Ц}_\text{Р} = \text{ЦР}_\text{Р} + \text{Д}_\text{Р}, \quad (14)$$

где Д_Р – доход при розничной реализации товаров, включая НДС по расчетной ставке.

г) цена реализации для предприятий оптовой торговли:

$$\text{Ц}_\text{О} = (\text{Д}_\text{О} + \text{ЦР}_\text{О}) \times \text{Н}_\text{С} + (\text{Д}_\text{О} + \text{ЦР}_\text{О}), \quad (15)$$

где Н_С – установленная ставка НДС;

Д_О – доход при оптовой реализации товаров без НДС.

НДС, уплаченный таможенными органами при ввозе на территорию РФ товаров для продажи, принимается к возмещению у налогоплательщика по мере принятия к учету этих товаров вне зависимости от оплаты их стоимости иностранным поставщикам и факта реализации.

При формировании внешнеторговой цены участники внешнеэкономической деятельности сталкиваются со сложностями налогообложения, которые необходимо принимать во внимание, руководствуясь законодательством РФ.