



Федеральная таможенная служба
Государственное казенное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Российская таможенная академия»
Владивостокский филиал

А.Г. Немцов

КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ В ТАМОЖЕННОМ СОЮЗЕ

Учебное пособие

*Рекомендовано Дальневосточным региональным
учебно-методическим центром (ДВ РУМЦ) в качестве
учебного пособия для студентов специальности
080502.65 Экономика и управление на предприятии
(таможня) направления подготовки бакалавров
080100.62 «Экономика» вузов региона*

Владивосток
2011

УДК 336.2
ББК 65.428
Н50



Рецензенты:

В.А. Останин, профессор, д. экон. н., профессор кафедры экономической теории Школы экономики и менеджмента Дальневосточного федерального университета

Е.С. Мельник, советник государственной гражданской службы РФ 3 класса, начальник отдела налогового аудита (досудебного аудита) Инспекции Федеральной налоговой службы России по Советскому району г. Владивостока, аттестованный налоговый консультант, член Палаты налоговых консультантов

Немцов, А.Г.

Н50 Косвенное налогообложение внешней торговли в Таможенном союзе: учебное пособие / А.Г. Немцов ; Российская таможенная академия, Владивостокский филиал. — Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии. — 2011. — 144 с.

ISBN 978-5-9590-0577-1

Рассмотрены вопросы и проблематика исчисления и уплаты НДС и акцизов при перемещении товаров через границы стран-участниц Таможенного союза и внешние границы Таможенного союза. Значительное внимание уделено особенностям налогообложения ВЭД в Российской Федерации. Приведены практические разделы с тестами и вопросами для самоконтроля, глоссарий терминов, список сокращений, а также ссылки на наиболее полезные для налогоплательщиков ресурсы Интернет.

Для студентов высших учебных заведений, должностных лиц налоговых и таможенных органов, участников внешнеэкономической деятельности.

Автор: Немцов Александр Геннадьевич,
канд. экон. наук, доцент кафедры
экономической теории Владивостокского
филиала Российской таможенной академии

**УДК 336.2
ББК 65.428**

ISBN 978-5-9590-0577-1

© Немцов А.Г., текст, 2011

© Владивостокский филиал

Российской таможенной академии, 2011

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	5
-----------------------	----------

ГЛАВА 1. Понятие, сущность косвенного налогообложения, виды косвенных налогов

1.1. Теоретические аспекты применения косвенного налогового регулирования в современных налоговых системах	7
1.2. Виды современных косвенных налогов, история их становления и развития в России	16
1.3. Сравнительный анализ соотношения косвенного и прямого налогообложения в России	25
<i>Вопросы для повторения и самоконтроля</i>	<i>33</i>
<i>Тест для закрепления материала.....</i>	<i>33</i>

ГЛАВА 2. Особенности законодательств о налогах и сборах государств Таможенного союза

2.1. Законодательство о налогах и сборах России, его интегрированность в международные налоговые отношения, перспективы развития	36
2.2. Характеристика налоговой системы Казахстана, перспективы интеграции в наднациональную сферу	47
2.3. Характеристика налоговой системы Белоруссии, перспективы интеграции в наднациональную сферу	52
<i>Вопросы для повторения и самоконтроля</i>	<i>58</i>
<i>Тест для закрепления материала.....</i>	<i>59</i>

ГЛАВА 3. Налогообложение внешней торговли в России при осуществлении ввоза/вывоза товаров

3.1. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов при ввозе товаров на территорию России.....	63
3.2. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов при вывозе товаров с территории России	80
<i>Вопросы для повторения и самоконтроля</i>	<i>94</i>
<i>Тест для закрепления материала.....</i>	<i>95</i>

ГЛАВА 4. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов российскими участниками ВЭД при осуществлении внешнеторговых операций в рамках Таможенного союза

4.1. Современные аспекты уплаты косвенных налогов при осуществлении взаимной торговли участников торговых отношений стран Таможенного союза	99
4.2. Анализ и оценка изменений в системе косвенного налогообложения взаимной торговли Российской Федерации, Республики Беларусь и Казахстана после начала работы соглашений о Таможенном союзе	108
<i>Вопросы для повторения и самоконтроля</i>	116
<i>Тест для закрепления материала</i>	117
Список сокращений	122
Глоссарий терминов	124
Библиографический список	130
<i>Приложение 1. Информационные ресурсы Интернет по налогам и налогообложению, налоговым системам стран Таможенного союза</i>	133
<i>Приложение 2. Налоговые доходы консолидированного бюджета РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов в 2002–2010 гг.</i>	134
<i>Приложение 3. Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов</i>	135
<i>Приложение 4. Налоговая декларация по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств-членов Таможенного союза</i>	139

Введение

С 01 июля 2010 года начал своё функционирование Таможенный союз Белоруссии, Казахстана и России. Этот процесс объединения трех стран является важным событием не только в политической, но и в экономической жизни наших государств (в т.ч. в сфере налогового регулирования), важным этапом на пути к единому экономическому пространству.

Первыми шагами на пути экономической интеграции трех государств стали создание единой таможенной территории, общей таможенной границы и отмена совершения таможенных операций на границах между странами Таможенного союза. Однако экономическая интеграция на первоначальном этапе не означает политическое и территориальное объединение — территории стран-участниц Таможенного союза остаются суверенными. Налогообложение вывоза товаров с территории одной страны Таможенного союза (например, России) на территорию другой страны Таможенного союза (и наоборот) осуществляется в основном по правилам налогообложения внешней торговли (применение нулевой ставки НДС, предоставление пакета документов для подтверждения нулевой ставки НДС и т.д.). В Таможенном союзе, однако, есть определённая специфика налогообложения в связи с принятием совместных документов, термины «импорт товаров» и «экспорт товаров» в этих документах применяются в отношении взаимной торговли между странами Таможенного союза. Таким образом, в настоящий момент считаем уместным и правильным применение термина «внешняя торговля» даже в отношении перемещения товаров между государствами-участниками Таможенного союза, но в контексте косвенного налогообложения и налогового регулирования.

Данное учебное пособие позволит студентам в процессе комплексного изучения ими системы косвенного налогового регулирования внешней торговли в Таможенном союзе приобрести важные компетенции: способности использовать

нормативные правовые документы (в т.ч. международные соглашения) в своей деятельности, вести расчётно-экономическую деятельность, осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей, критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий и др.

В учебном пособии рассматриваются вопросы сущности косвенного налогообложения и налогового регулирования в современных налоговых системах. Сделана попытка анализа соотношения косвенного и прямого налогообложения (на примере России). Для достижения поставленной цели рассматриваются особенности налогового законодательства России, Белоруссии и Казахстана, анализируются особенности налогообложения внешней торговли в России при осуществлении ввоза/вывоза товаров, и что особенно важно — особенности исчисления и уплаты косвенных налогов российскими участниками ВЭД при осуществлении внешнеторговых операций в рамках Таможенного союза. Даны анализ и оценка текущего состояния и изменений в системе косвенного налогообложения взаимной торговли Российской Федерации, Республики Беларусь и Казахстана после начала работы соглашений о Таможенном союзе.

Представленный материал будет полезен студентам высших учебных заведений, изучающих дисциплины «Налоги и налогообложение», «Налоги и таможенные платежи», «Государственное регулирование внешнеторговой деятельности», а также должностным лицам налоговых и таможенных органов, участникам внешнеэкономической деятельности.