

Институт экономики, управления и права (г. Казань)

З.С. Якупов

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
УЧАСТНИКОВ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебное пособие

Казань
Познание
2013

УДК 336.226:339.9(075.8)
ББК 65.261.42я73
Я49

*Печатается по решению Ученого совета и редакционно-издательского совета
Института экономики, управления и права (г. Казань)*

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов
Института экономики и финансов Казанского (Приволжского) федерального университета,
руководитель профессиональной образовательной программы подготовки консультантов
по налогам и сборам «Налоговое консультирование»
в Экономическом обществе Республики Татарстан **Ф.Ф. Адигамова**;
кандидат экономических наук, доцент, декан факультета «Налоговое дело»,
заведующий кафедрой «Налоги и налогообложение»
Университета управления «ТИСБИ» **В.В. Заделенов**

Я49 Якупов З.С.

Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / З.С. Якупов. – Казань: Изд-во «Познание» Института экономики, управления и права, 2013. – 208 с.

ISBN 978-5-8399-0445-3

В учебном пособии рассматриваются теоретические основы и практические аспекты налогообложения российских организаций, получающих доходы от деятельности на территории иностранных государств, иностранных организаций и физических лиц, получающих доходы от источников в Российской Федерации. Изложены особенности исчисления налога на прибыль и налога на добавленную стоимость (НДС) указанными организациями при различных формах их деятельности. Уделено внимание урегулированию международного двойного налогообложения. Рассматриваются механизмы таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности, порядок расчета таможенных пошлин, сборов, НДС и акцизов по внешнеторговым операциям, в том числе в условиях создания Таможенного союза России, Белоруссии, Казахстана и Киргизии, а также присоединения России к ВТО.

Предназначено для студентов, магистрантов, аспирантов экономических вузов и всех читателей, интересующихся проблемами исчисления доходов бюджета и формирования налоговой политики.

*Учебное пособие обсуждено и одобрено на заседании кафедры
«Налоги и налогообложение»*

УДК 336.226:339.9(075.8)
ББК 65.261.42я73

ISBN 978-5-8399-0445-3

© Институт экономики,
управления и права (г. Казань), 2013
© Якупов З.С., 2013

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	6
Глава 1. Основы организации внешнеэкономической деятельности и принципы налогообложения, применяемые в мире	9
1.1. Понятие внешнеэкономической деятельности и ее участники	9
1.2. Виды и организация деятельности российских предприятий на территории других стран	11
1.3. Организация деятельности иностранных компаний на территории Российской Федерации	15
1.4. Принципы налогообложения, применяемые в мире	22
1.5. Критерии признания налогового резидентства организаций	24
1.6. Налоговое резидентство физических лиц	27
1.7. Способы избежания двойного налогообложения организаций и физических лиц	34
Глава 2. Налог на прибыль российских организаций и физических лиц, получающих доходы за пределами Российской Федерации	43
2.1. Доходы, получаемые российскими организациями от источников за пределами страны, и основы их налогообложения в России и в стране получения дохода	43
2.2. Исчисление и уплата налога на прибыль российскими организациями от доходов, получаемых за пределами Российской Федерации	46
2.3. Порядок налогообложения прибыли российской организации, полученной от коммерческой деятельности за пределами Российской Федерации	48
2.4. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость российскими организациями, действующими на территории России и за ее пределами	52
2.5. Налог на прибыль зарубежных доходов физических лиц россиян в стране их получения	55
Глава 3. Налог на прибыль иностранных организаций, получающих доходы от источников в Российской Федерации	58
3.1. Постановка иностранных организаций на налоговый учет в Российской Федерации	58
3.2. Налог на прибыль иностранных организаций, действующих через постоянное представительство в Российской Федерации	63
3.3. Налог на прибыль доходов, получаемых иностранной организацией в Российской Федерации без осуществления деятельности через постоянное представительство	68

3.4. Особенности налогообложения доходов иностранной организации от долевого участия в других организациях	72
3.5. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость и акцизов иностранными организациями.....	76
3.6. Налоговые правонарушения иностранных организаций и физических лиц и ответственность за их совершение	80
Глава 4. Налогообложение иностранных физических лиц, получающих доходы в Российской Федерации	85
4.1. Правовой статус иностранных граждан, проживающих и работающих в Российской Федерации, и его влияние на налогообложение	85
4.2. Правила и налоговые условия привлечения иностранных работников на работу в Российскую Федерацию	87
4.3. Порядок налогообложения нерезидентов Российской Федерации налогом на доходы физических лиц	93
4.4. Особенности осуществления трудовой деятельности и налогообложения иностранных граждан – высококвалифицированных специалистов	95
4.5. Налогообложение иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность в Российской Федерации на основании патента.....	98
Глава 5. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации	104
5.1. Законодательные основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации	104
5.2. О создании таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана.....	110
5.3. Особенности таможенно-тарифного регулирования при вступлении России во Всемирную торговую организацию	111
5.4. Роль таможенных пошлин в проведении экономической и финансовой политики государства.....	115
5.5. Страна происхождения товара и ее значение для таможенного регулирования.....	118
Глава 6. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения.....	123
6.1. Методические подходы к определению таможенной стоимости товаров.....	123
6.2. Метод определения по стоимости сделки с ввозимыми товарами.....	127
6.3. Сравнительные методы определения таможенной стоимости товаров.....	130
6.4. Расчетные методы исчисления таможенной стоимости товаров.....	132
6.5. Резервный метод и допущения при его использовании	135

6.6. Базисные условия поставки и их влияние на таможенную стоимость товаров.....	137
6.7. Проверка и корректировка таможенной стоимости ввозимых товаров.....	140
Глава 7. Методика исчисления и порядок уплаты таможенных пошлин и сборов	143
7.1. Порядок установления и виды ставок таможенных пошлин.....	143
7.2. Методика исчисления вывозной таможенной пошлины на нефть	145
7.3. Особенности уплаты таможенных пошлин и налогов при применении различных таможенных процедур.....	148
7.4. Особенности исчисления таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях	151
7.5. Уплата таможенных пошлин и налогов физическими лицами.....	152
7.6. Таможенные сборы	153
7.7. Порядок и сроки уплаты таможенных пошлин и налогов	156
7.8. Условия и способы обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов	158
Глава 8. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость и акцизов по внешнеторговым операциям	162
8.1. Основы применения налога на добавленную стоимость и акцизов по внешнеторговым операциям	162
8.2. Принципы взимания косвенных налогов по экспортно-импортным операциям в Таможенном союзе.....	165
8.3. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией	168
8.4. Применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость и налоговых вычетов по экспортным операциям.....	170
8.5. Таможенные процедуры и их влияние на исчисление акцизов.....	173
8.6. Особенности освобождения от акцизов при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации	176
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	181
ГЛОССАРИЙ.....	187

ВВЕДЕНИЕ

Учебное пособие подготовлено на основе законодательного, нормативного материала и работ отечественных и зарубежных авторов по данной проблематике. Актуальность изучения дисциплины определяется тем, что в период перехода экономики России к рыночным отношениям ушла в прошлое государственная монополия на внешнеэкономическую деятельность, и организации получили возможность самостоятельно осуществлять внешнеторговые операции. При этом возникает много вопросов, в том числе и в сфере налогообложения, требующих основательного изучения.

В учебном пособии представлено авторское видение содержания учебной дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности», состоящее в том, что предметом изучения должно быть 1) налогообложение российских организаций и физических лиц, получающих доходы от ведения финансово-хозяйственной деятельности на территории других стран; 2) налогообложение иностранных организаций и физических лиц, получающих доходы от осуществления финансово-хозяйственной деятельности на территории Российской Федерации; 3) исчисление и уплата таможенных пошлин, сборов и налогов участниками внешнеторговых операций.

Учебный материал размещен в пособии в восьми главах. В главе 1 рассмотрены организационные аспекты ведения внешнеэкономической деятельности (ВЭД), принципы налогообложения, используемые в большинстве стран; методы урегулирования двойного налогообложения; понятие и критерии предоставления статуса налогового резидентства в различных странах, в том числе в России; показано значение признания резидентом для налогообложения организаций и физических лиц.

В главе 2 изложены способы получения доходов российскими организациями от источников за пределами Российской Федерации и основы их налогообложения в России и в стране получения дохода; подробно рассмотрены вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль российскими организациями от доходов, получаемых от коммерческой деятельности за пределами Российской Федерации, а также особенности исчисления НДС при одновременной деятельности российской организации на территории России и за ее пределами и др.

Глава 3 посвящена налогообложению иностранных организаций, уплачивающих налоги на территории Российской Федерации и действующих через постоянное представительство в РФ и видам доходов, получаемых иностранной организацией в России без осуществления деятельности через постоянное представительство. Рассмотрены вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль при том и другом варианте деятельности, а также особенности налогообложения иностранных организаций НДС и акцизами.

В главе 4 изложены основные моменты налогообложения иностранных физических лиц, включая налоговых резидентов и нерезидентов РФ, получающих доходы в РФ, включая правовой статус иностранных граждан, проживающих и работающих в РФ, и его влияние на налогообложение. В главе обращено внимание на новые моменты и явления в данном вопросе, включая особенности осуществления трудовой деятельности и налогообложения иностранных граждан – высококвалифицированных специалистов и налогообложение иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность в РФ на основании патента. Рассмотрены налоговые условия привлечения на работу в РФ иностранных работников.

В главе 5 рассмотрены основы таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности в РФ; законодательная база государственного регулирования ВЭД; роль таможенных пошлин в проведении экономической и финансовой политики государства, в том числе в условиях функционирования Таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана, а также с учетом присоединения России к Всемирной торговой организации.

Глава 6 посвящена методам определения таможенной стоимости товаров, которая рассматривается как база для исчисления таможенных платежей, прежде всего таможенных пошлин и налогов. обосно-

вана очередность применения установленных методов определения таможенной стоимости товаров, дается характеристика каждого из методов. Рассмотрены базисные условия поставки товаров по внешнеторговым сделкам и их влияние на формирование таможенной стоимости.

В главе 7 представлена методика исчисления таможенных пошлин и сборов, в том числе на примере вывозных таможенных пошлин на сырую нефть марки «Urals» (Юралс), являющихся наиболее крупным доходом от внешнеторговой деятельности. Рассмотрены также таможенные сборы за оказание услуг таможенными органами и другими участниками таможенного процесса.

В главе 8 рассмотрены вопросы исчисления и уплаты НДС и акцизов по внешнеторговым операциям, включая исчисление указанных налогов при ввозе товаров на территорию РФ и иные подведомственные территории; НДС по экспортным операциям: применение нулевой ставки, налоговые вычеты. Показано, как влияют применяемые таможенные процедуры на исчисление косвенных налогов. Большое внимание уделено принципам взимания НДС и акцизов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе России, Белоруссии и Казахстана.