

УДК 336.22

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЁТА НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ СЫРЬЕВЫХ ТОВАРОВ

Людмила Витальевна Зацепина

магистрант

veradarling@yandex.ru

Виктория Владимировна Рахаева

кандидат экономических наук, доцент

v_rahaeva@rgau-msha.ru

РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева

г. Москва, Россия

Аннотация. Налоговым кодексом РФ не регламентируются принципы ведения отдельного учета НДС при осуществлении экспорта сырьевых товаров. Налогоплательщикам необходимо разрабатывать их самостоятельно и закреплять в учетной политике. В статье представлены результаты исследования ведения налогового учета в организации, предложены мероприятия по совершенствованию учетной политики и применению разработанного регистра для целей распределения налога на добавленную стоимость.

Ключевые слова: экспорт, сырьевые товары, налог на добавленную стоимость, налоговый регистр, налоговый учет, учетная политика.

Экспорт является одним из важнейших составляющих развития национальной экономики государства и выступает механизмом взаимодействия с экономикой других стран [1]. В товарной структуре общего объема экспорта России преобладают сырьевые товары [5], к числу которых следует отнести лесоматериалы (рис. 1). Не смотря на то, что объем экспорта древесины и изделий из нее относительно общему объему не велик, Россия является крупнейшим экспортером леса, в особенности пиломатериалов, которые высоко ценятся среди ведущих потребителей данного экспортируемого товара.

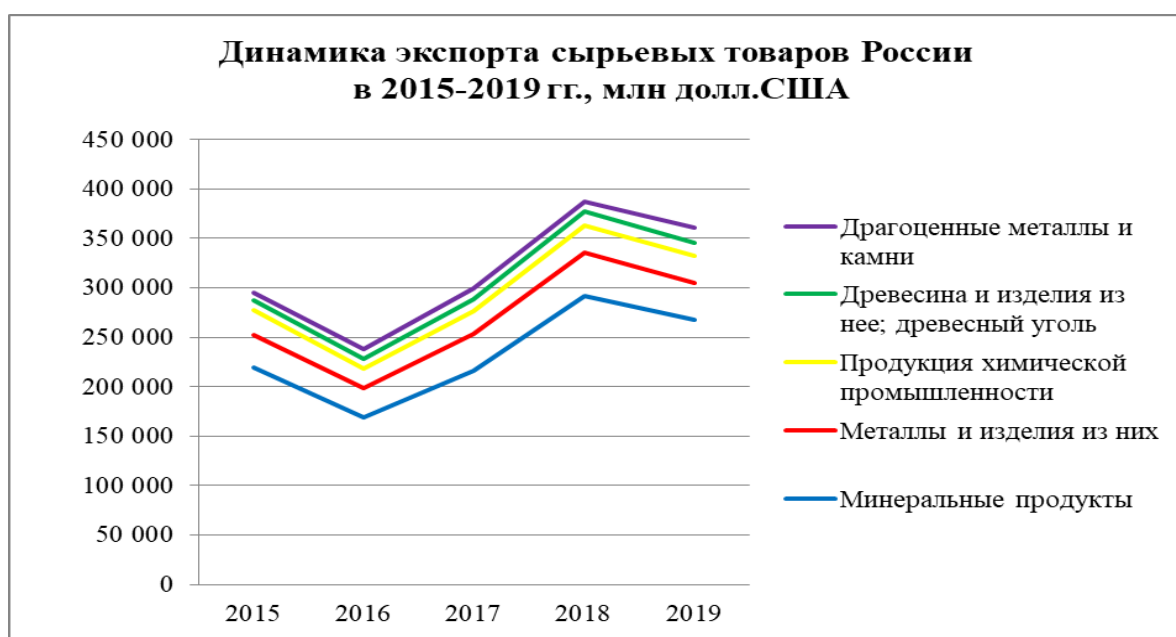


Рисунок 1 - Динамика экспорта сырьевых товаров России в 2015-2019 гг.

Система нормативного налогового и таможенного регулирования законодательно устанавливает единые правовые и методологические основы при осуществлении экспортных операций в Российской Федерации [2].

Нами исследована деятельность одного из экспортеров лесоматериалов Калужской области. В целях соблюдения коммерческой тайны условно обозначим его как ООО «XXX» [3, 7]. По итогам проведенного анализа, финансовое положение исследуемой организации характеризуется как положительное (рис. 1).

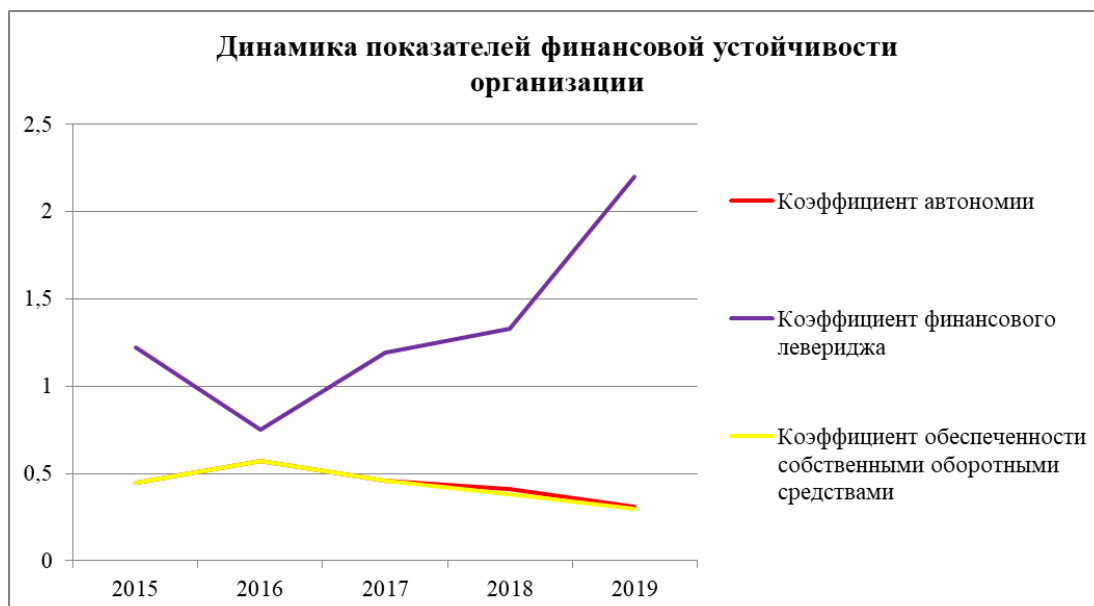


Рисунок 2 - Динамика показателей финансовой устойчивости организации

Присвоенный рейтинг «ВВВ» показывает возможность организации отвечать по своим обязательствам в краткосрочном периоде. Имеющие такой рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых получение кредитных средств весьма вероятно (хорошая кредитоспособность).

В ходе исследования налогового учета НДС при экспорте сырьевых товаров в ООО «ХХХ» было выявлено, что действующая учетная политика для целей налогообложения является неприемлемой, так как не раскрывает всей полноты организации ведения расчетов по налогу на добавленную стоимость.

В учетной политике отсутствует методика ведения отдельного учета «входного» НДС. Это создает затруднения осуществления расчета суммы «входного» НДС, принимаемого к налоговому вычету, и суммы «входного» НДС, принимаемого к вычету по операциям, облагаемым по ставке 0 %. Также отсутствует порядок расчета суммы «входного» НДС по «общехозяйственным расходам», относящегося к операциям, облагаемым по ставке 0 %.

В результате исследования, с учетом действующих норм налогового законодательства и осуществляемой деятельности организации ООО «ХХХ», разработана учетная политика для целей налогообложения в разрезе налога на добавленную стоимость. В связи с тем, что анализируемая организация осуществляет облагаемые, в том числе по ставке 0 %, операции к

разработанной учетной политике отдельно прилагается Методика ведения раздельного учета «входного» НДС [4].

Организации рекомендуется вести раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретениям в ниже описанном порядке.

По операциям облагаемым НДС, в том числе по ставке 0 % – использованием субсчетов, открытых к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» [6] и отражающих данные в разрезе следующих аналитических признаков:

- «НДС, для разделения между операциями, облагаемыми по ставке 0 % и прочими облагаемыми НДС операциями»;
- «НДС по «общехозяйственным расходам», который подлежит распределению на суммы НДС, относящиеся к операциям, облагаемым по ставке 0 %, и суммы НДС, относящиеся к прочим облагаемым НДС операциям».

По операциям облагаемым НДС, в том числе по ставке 0 % – с использованием специально разработанного регистра учета (рис. 3), отражающего данные с разбивкой по следующим признакам:

- «НДС для операций по ставке 0 %»;
- «НДС к вычету»;
- «НДС, разделяемый между операциями, облагаемыми по ставке 0 %, и прочими облагаемыми НДС операциями»;
- «НДС по «общехозяйственным расходам», который подлежит разделению на суммы НДС, относящиеся к операциям, облагаемым по ставке 0 %, и суммы НДС, относящиеся к прочим облагаемым НДС операциям».

Налоговый регистр для учета НДС

N	Наименование показателя	Значение
1	2	3
1	Стоимость товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению, руб.	2 839 090,00
2	в т.ч. НДС, руб.	473 181,66
3	Стоимость товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по ставке 0 % (экспорт), руб.	6 887 267,00
4	Сумма «входного» НДС по общехозяйственным расходам, руб.	793 145,00
5	Общая стоимость товаров (работ, услуг) отгруженных за налоговый период, руб. (1-2+3)	9 253 175,34
6	Величина прямых затрат по операциям, подлежащих налогообложению, руб.	1 835 187,00
7	Величина прямых затрат по операциям, которые подлежат обложению НДС по ставке 0 %, руб.	4 929 560,00
8	Общая величина прямых затрат по всем операциям, которые связаны с продажей, руб.	6 764 747,00
9	Сумма «входного» НДС, приходящего на облагаемые операции по ставке 0 %	1 367 393,95
расчет пропорционально выручке		
10	Доля выручки от операций, облагаемых по ставке 0 %, % ((3/5)*100 %)	74,43
11	Сумма «входного» НДС по «общехозяйственным расходам», относящимся к операциям, облагаемым по ставке 0%, руб. (4*10)	590 348,85
12	Общая сумма налогового вычета по операциям, облагаемым по ставке 0 %, руб. (9+11)	1 957 742,79
расчет пропорционально прямым затратам		
13	Доля прямых затрат по операциям, которые подлежат обложению НДС по ставке 0 %, % ((7/8)*100%)	72,87
14	Сумма «входного» НДС по «общехозяйственным расходам», относящимся к операциям, облагаемым по ставке 0%, руб. (4*13)	577 975,18
15	Общая сумма налогового вычета по операциям, облагаемым по ставке 0 %, руб. (9+14)	1 915 300,05

Рисунок 3 – Разработанный налоговый регистр для раздельного учета НДС

Разработанный Регистр собирает в себе основные показатели для разделения «входного» НДС, а также итоги самих расчетов, что в свою очередь удобно при заполнении налоговой декларации. Выступает в качестве одного из документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки и возмещения денежных средств из бюджета РФ.

Список литературы:

1. Ельчанинова О. В., Рахаева В. В. Документальное оформление и учет накладных расходов по экспорту // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. № 8. С. 32-38.
2. Зарук Н. Ф., Мизюрева В. В. Налогообложение экспорта агропродовольственной продукции в России // Экономика сельского хозяйства России. 2021. № 12. С. 26-31.
3. Мизюрева В. В. Новый Расчет по страховым взносам для глав КФХ // Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. № 1. С. 34-40.
4. Мизюрева В. В., Ильин А. Ю. Совершенствование учета экспортных операций сырьевых товаров // Современная аграрная экономика: наука и практика: материалы IV Международной научно-практической конференции, Горки, Беларусь, 09–10 марта 2021 года / Горки, Беларусь: Белорусская государственная сельскохозяйственная академия. 2021. С. 152-155.
5. Официальный сайт Внешней торговли России // Электронный ресурс. Режим доступа : <https://russian-trade.com>
6. Шадрина М. А., Мизюрева В. В. Налоги и налогообложение / Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство Прометей". 2020. 244 с.
7. On the Issue of Insurance Premiums for Agricultural Producers / N. N. Shelemekh, V. V. Mizyureva, M. A. Shadrina [et al.] // The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems. Heidelberg: Springer International Publishing, 2021. P. 217-226.

UDC 336.22

IMPROVEMENT OF VAT TAX ACCOUNTING IN THE EXPORT OF RAW MATERIALS

Lyudmila V. Zatsepina

master student

veradarling@yandex.ru

Victoriya V. Rakhaeva

candidate of economic sciences, associate professor

v_rahaeva@rgau-msha.ru

RGAU-Moscow State Agricultural Academy named after K.A. Timiryazev

Moscow, Russia

Abstract. The Tax Code of the Russian Federation does not regulate the principles of separate VAT accounting when exporting raw materials. Taxpayers need to develop them independently and fix them in the accounting policy. The article presents the results of a study of tax accounting in the organization and suggests measures to improve the accounting policy and the application of the developed register.

Key words: export, commodities, value added tax, tax register, tax accounting, accounting policy.

Статья поступила в редакцию 30.03.2023; одобрена после рецензирования 30.05.2022; принята к публикации 30.06.2023.

The article was submitted 30.03.2023; approved after reviewing 30.05.2022; accepted for publication 30.06.2023.