

УДК 336.22 + 336.226.1

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ

Т.В. Максимова

В статье рассматривается регулирующая функция налогов, на примере применения нулевой ставки налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Представлен сравнительный расчет применения налоговых ставок при осуществлении поставок на территории Российской Федерации и в Республику Казахстан.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, регулирующая функция, дополнительная льгота, налоговый вычет, применение нулевой ставки.

Налоги как общественная категория выполняют ряд функций: фискальную, регулирующую, контрольную.

К регулирующей функции можно отнести применение нулевой ставки обложения налогом на добавленную стоимость (НДС) товаров, перемещенных в таможенном режиме экспорта.

Фактически нулевая ставка по налогу подразумевает следующее: экспортная операция является объектом налогообложения – ставка налога 0 %, а все суммы НДС, уплаченные организацией своим поставщикам и непосредственно относящиеся к затратам на приобретение и реализацию экспортируемых товаров предъявляются к возмещению из бюджета. В связи, с чем ставку НДС 0 % можно рассматривать как дополнительную льготу от государства [1]. Такой подход в налогообложении существенно отражается на эффективности экспортных поставок. Для чего сравним две аналогичных поставки строительных материалов, одна из которых будет осуществляться на территории Челябинской области, и согласно налоговому кодексу Российской Федерации будет облагаться НДС по ставке 18 %, которую организация – налогоплательщик заплатит в бюджет, другая в Республику Казахстан – ставка НДС составит 0 % [3].

Данные расчетов приведены в таблице.

Из расчета, приведенного в таблице, видно, что доходность от операций по экспорту в Республику Казахстан больше по сравнению с реализацией на территории Российской Федерации более чем в 2 раза. Это видно из показателей чистой прибыли и рентабельности. Чистая прибыль от реализации строительных материалов на экспорт по данной сделке составила 65 585,60 рублей, что значительно больше, чем от аналогичной сделки на территории России, где показатель чистой прибыли соста-

вил 25 116,64 рублей. Соответственно, коэффициент рентабельности продаж от операции на экспорт по данной сделке составила 29,12 %, а рентабельность от реализации строительных материалов на территории Российской Федерации – 11,5 %.

Таблица

Расчет эффективности экспортных поставок

	Экспорт в Республику Казахстан	Поставка на территории Российской Федерации
Наименование товара	Строительные материалы Счет № 1 от 01.04.2016г.	Строительные материалы Счет № 2 от 01.04.2016 г.
Сумма (в рублях)	225 232,00	225 232,00
Ставка НДС	0 %	18 %
Сумма исчисленного НДС	0	40541,76
Всего к оплате	225 232,00	265 773,76
Стоимость приобретенных материалов	177000	177000
в том числе НДС	27000	27000
Прибыль от сделки	48232	48323
Налоговый вычет по НДС	27000	27000
Сумма уплаченного НДС по данной сделке	0	13541,76
Чистая прибыль от сделки, с учетом налогового вычета по НДС	65585,60	25116,64
Рентабельность продаж	29,12 %	11,15 %

Объясняется это тем, что при экспорте товаров организация освобождена от уплаты НДС по данной сделке, но при этом дополнительно получает право от государства своего поощрения, в виде налогового вычета – возмещения сумм НДС, уплаченного поставщикам при приобретении товаров и других материальных ценностей, которые были проданы в Республику Казахстан в сумме 27 000, 00 рублей и прибыли, которую получила организация, в сумме 48 232,00 рублей, что суммарно составило 65 585,60 рублей чистой прибыли.

При аналогичной сделке на территории Российской Федерации, организация-налогоплательщик также возмещает налог, уплаченный поставщику в той же сумме – 27 000,00 рублей, но при этом организация заплатит в бюджет НДС с данной сделки в сумме 13 541,76 рублей, которая сложилась из суммы НДС, исчисленной с реализации по ставке 18 % – 40541,76 рублей за минусом 27 000,00 рублей – суммы предоставляемого

налогового вычета. Соответственно данную сумму налога – 13 541,76 рублей организация-налогоплательщик заплатит, что уменьшит финансовый результат от сделки, что в конечном итоге приведет к тому, что чистая прибыль от сделки на территории Российской Федерации составит 25116,64 рублей (48 232,00 рублей минус 13 541,76 рублей) [2].

Однако стоит отметить, что государство в лице налоговых органов требует подтверждения права на применение нулевой налоговой ставки и применения налогового вычета. Подтверждение такого права осуществляется в соответствии со ст. 165 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Решение налогового органа может быть следующим:

- возмещение путем зачета или возврата на расчетный счет соответствующих сумм;
- отказ (полностью или частично) в возмещении налогового вычета.

Налоговые органы в десятидневный срок ставят в известность о принятом решении. Возврат сумм осуществляется органами федерального казначейства в течение двух недель после получения решения налогового органа. Зачисления производятся на расчетный счет организации по реквизитам, указанным в заявлении.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2 от 12 апреля 2016 г., № 102-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2016. – № 32.
2. О валютном регулировании и валютном контроле: от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 30.12.2015) // СПП «Гарант».
3. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // СПП «Гарант».

[К содержанию](#)