УДК 33; 336.221.4

Барсукова Анна Андреевна – магистр Дальневосточного института управления – филиала ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ» (г. Хабаровск). *E-mail: barsukova.khv@mail.ru*
Лебедева Ольга Игоревна – канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры экономики и налогообложения Дальневосточного института управления – филиала ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ» (г. Хабаровск). *E-mail: lebedevaoi@mail.ru*

А.А. Барсукова
О.И. Лебедева
A.A. Barsukova
O.I. Lebedeva

Налогообложение импортных операций на территории РФ и КНР

В данной статье авторами рассматриваются отдельные вопросы внешнеэкономической деятельности как важнейшей составляющей экономики на примере России и Китая, поскольку с усилением взаимосвязи между этими странами растет потребность в укреплении как уже существующих отношений, так и развитии новых. По мере освоения Россией мирового рынка все большую важность приобретают экспортно-импортные отношения между странами. Внешнеэкономические отношения представляют собой комплекс мер, способов, подходов, форм перемещения материальных и нематериальных ресурсов между странами. Все больше предприятий вовлекаются в сферу международной торговли. Развитие внешнеэкономических связей должно соответствовать международным нормам и стандартам. Характер внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) влияет и на налогообложение участников данной деятельности. Налоги являются одним из основных источников дохода государства, а также сильнейшим рычагом регулирования государством сферы международных торгово-экономических отношений.

The taxation of import operations in the Russian Federation and the Chinese People's Republic

In any country, foreign economic activity is an essential component of the economy. With increasing of the relationship between the two countries, and the growing need to strengthen, as already existing relationships and developing new ones. As the Russia develops the world market, it is increasingly important become export-import relations between the countries. Foreign economic relations constitute a set of measures, methods, approaches, forms of movement of tangible

and intangible resources. More and more companies involved in the international trade.

Ключевые слова: *таможенные платежи, НДС, акциз, налогообложение, импортные операции, ВЭД, Россия, Китай.*

Keywords: *customs duties, VAT, excise, taxation, import operations, foreign economic activity, Russia, China.*

За последнее десятилетие наблюдается развитие и укрепление торгово-экономических отношений между Россией и Китаем. В настоящее время обе стороны стараются развивать взаимовыгодные условия сотрудничества. Китай для нас – это не только ближайший сосед, но и крупнейший экономический партнер. Российско-китайское сотрудничество имеет особую актуальность в связи с украинским конфликтом и антироссийскими санкциями, введенными Америкой и странами ЕС. И если Китай, в основном, предлагает поставку товаров в различных областях производства, то Россия – это основной поставщик сырьевых ресурсов: леса, газа, угля и т. п. Так, например, в мае 2014 г. был подписан один из стратегически важных контрактов о поставке российского газа в КНР.

В связи с этим, особое значение имеют меры государственного регулирования экспортно-импортных операций обеих стран. Мы рассмотрим их с точки зрения налогообложения.

Чтобы понять системы налогообложения двух стран и политический курс каждой стороны, необходимо проанализировать особенности этих систем «изнутри». А для этого требуется рассмотреть таможенные платежи и налоги, оплачиваемые при импортных операциях, а также выявить различия платежей при импортных операциях в РФ и КНР.

При импорте в РФ заказчик должен оплатить за товар НДС, акциз, таможенный сбор и таможенную пошлину.

Налог на добавочную стоимость в Российской Федерации

НДС – это один из видов косвенного налога, устанавливаемый на часть стоимости товаров, работ или услуг, которые создаются на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг.

Главным источником государственных доходов в России являются косвенные налоги, среди которых НДС играет ведущую роль. Это связано как с относительной простотой его взимания, так и с возможностью переложить бремя его уплаты на население.

Первоначальная ставка НДС в Российской Федерации составляла 28%, затем эта ставка была понижена до 20%, а с 1 января 2004 года составляет 18% (п. 5 ст. 2 Протокола о товарах, п.п. 2, 3 ст. 164 НК РФ).

В настоящее время для некоторых продовольственных, детских товаров и печатной продукции действует пониженная ставка – 10%; для экспортируемых товаров – ставка 0%.

Акциз в Российской Федерации

Акциз – это один из видов косвенного налога, устанавливаемый преимущественно на предметы массового потребления (алкоголь, табак, бензин и др.) внутри страны. Включается в цену товаров и, тем самым, уплачивается за счет потребителя.

Подакцизными товарами, в соответствии со статьей 181 НК РФ, признаются: спирт этиловый из всех видов сырья, алкогольная и табачная продукция, автомобили легковые, бензин, дизельное топливо, парфюмерно-косметическая продукция, с 2013 г. к подакцизным товарам отнесено топливо печное бытовое.

В Российском налогообложении ставки акциза, в основном, имеют фиксированный характер см. табл.1.

Таблица 1

Ставки акциза в РФ [4]

Налогооблагаемые товары	**Ставки**
Спиртосодержащие (парфюмерно-косметическая продукция и бытовая химия в металлической аэрозольной упаковке)	0 р/ литр
Табак	1800 р/кг
Сигареты	960 р/1000 шт.
Алкоголь (этиловый спирт более 9%)	600 р/литр
Автомобиль (мощность от 67,5 кВт (90 л.с.) до 112,5 кВт (150 л.с.))	От 37 р/л.с.

Таможенный сбор в Российской Федерации

Под таможенным сбором подразумевается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц за совершение таможенными органами действий относительно товаров, перемещаемых через таможенную границу. При этом, размер взноса за таможенное оформление не может быть менее 500 руб. и более 100000 руб.

Таблица 2

Размер таможенного сбора [3]

Налогооблагаемые товары	**Ставки**
Не более 200 тыс. руб.	500
200 – 450 тыс. руб.	1000
450 – 1200 тыс. руб.	2000
1200 – 2500 тыс. руб.	5500
2500 – 5000 тыс. руб.	7500
5000 – 10000 тыс. руб.	20000
10000 – 30000 тыс. руб.	50000

Более 30000 тыс. руб.	100000

Таможенные платежи в Российской Федерации

Таможенные платежи – это обязательные платежи, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Уплата таможенной пошлины является неотъемлемым условием ввоза или вывоза.

На территории Таможенного союза ввозные таможенные пошлины установлены Единым таможенным тарифом. В зависимости от страны происхождения товара при взимании импортных пошлин могут применяться базовые и преференциальные ставки:

- базовые ставки составляют 100% от указанных в Таможенном тарифе;
- преференциальные ставки применяются по отношению к товарам, происходящим из стран, отнесённых к категории развивающихся, при условии, что товары входят в соответствующий перечень товаров, в отношении которых предоставляются преференции по уплате ввозной таможенной пошлины. При соблюдении определенных условий ставки ввозных таможенных пошлин в отношении таких товаров могут составлять 0% от таможенной стоимости ввозимых товаров.

Несмотря на многообразие позиций в товарной номенклатуре, можно подсчитать средний размер тарифной ставки в РФ. На сегодня он составляет порядка 14%, что почти в 3 раза превышает средний размер импортного тарифа развитых стран и варьируется от 0% до 30%. Как по среднему размеру ставок, так и по их диапазону российский тариф напоминает тариф многих развивающихся стран.

Так же особо следует отметить, что с сентября 2014 г. был пересмотрен ряд ставок таможенных пошлин на отдельные группы товаров. Изменения произошли как в сторону снижения, так и в сторону увеличения ставок, кроме того, было изменено соотношение процентной и минимальной ставок.

Таким образом, после ввоза товара на территорию РФ, чтобы он прошел таможенную очистку, импортер должен дополнительно оплатить минимум 1/3 его контрактной стоимости.

Рассмотрев основные действующие платежи на территории РФ, сравним их с платежами, при осуществлении импортных операций в КНР.

При импорте товаров в КНР Китайская сторона должна оплатить:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на потребление (потребительский налог);
- таможенные пошлины.

Налог на добавленную стоимость (НДС) в Китайской народной Республике

Что касается налога на добавленную стоимость в Китае, то он взимается при реализации товаров и части работ.

В Китае налогоплательщики делятся на два вида: обычные и малые налогоплательщики.

Малые налогоплательщики:

1) выручка которых от производства не превышает 500000 юаней в год;

2) выручка которых от торговой деятельности не более 800000 юаней в год.

Малые налогоплательщики оплачивают НДС от всей суммы выручки и не имеют права вычитать входящий НДС.

Обычные налогоплательщики – налогоплательщики, ежегодная выручка которых больше 500000 юаней/год от производства и более 800000 юаней/ год от торговой деятельности, или которые были признаны налоговым органом как обычные налогоплательщики.

Ставки НДС в Китае:

- для обычных налогоплательщиков стандартная ставка НДС – 17%;
- для малых налогоплательщиков стандартная ставка НДС – 3%;
- для обычных налогоплательщиков льготная ставка НДС – 13% (реализация сельхозпродукции первичной переработки; сельхозтехники, печатных, электронных и аудиовизуальных материалов);
- экспорт – 0%.

Для того, чтобы посчитать необходимый размер оплаты НДС, налогоплательщики должны раздельно учитывать суммы налога, уплаченного и полученного за отчетный период. Разница между этими суммами и будет являться НДС, необходимым к уплате в бюджет.

Другими словами, можно представить формулу:

НДС = НДС (пол) – НДС (упл);

НДС – НДС в бюджет;

НДС (пол) – полученный за текущий период;

НДС (упл) – уплаченный за этот период.

В свою очередь НДС, полученный за текущий период, равен объему реализации текущего периода умноженному на соответствующую ставку.

Налог на потребление в Китайской народной Республике

Налогообложению подлежат следующие группы товаров: алкогольные напитки, табачные изделия, косметика, ювелирные изделия, бензин, мотоциклы, автомобили и некоторые другие. Экспортируемые потребительские товары освобождены от налога.

В основном, используются процентные ставки налога, но к отдельным товарам применяются и фиксированные твердые ставки (табл. 3).

Таблица 3

Ставки налога на потребление [7]

Налогооблагаемые товары	**Ставки**
Табачные изделия	25% – 50%
Алкогольные напитки	5% – 25%
Косметика	30%
Ювелирные изделия	5% – 10%
Бензин	0,2 юаня за литр – 0,28 юаня за литр*

Чтобы рассчитать сумму налога, подлежащую к уплате, применяют стоимостный или количественный принцип. Формула расчета следующая:

H = C*S;

H – налог к уплате;

C – сумма стоимости товара;

S – ставка налога(процентная или твердая).

К товарам, которые не облагаются потребительским налогом, относят: ввозимые на территорию КНР товары, переработанные в другой стране; инструменты и оборудование, ввозимое с целью осуществления НИОКР; оборудование, ввозимое для осуществления проектов по государственным заказам, финансируемых иностранными или отечественными инвесторами.

Таможенные пошлины в Китайской народной Республике:

Различают ставки импортных и экспортных пошлин.

Импортные пошлины делятся на общие и преференциальные. Общие применяются в отношении стран, с которыми КНР не заключила соглашения о льготном налогообложении, а преференциальные – в отношении тех стран, с которыми КНР заключила соглашения о льготном налогообложении.

Так, по состоянию на июль 1999 г. КНР имела договоры о льготном налогообложении с 60 странами: Японией, США, Францией, Великобританией, Германией, Италией, Россией и др.; 51 из этих договоров – действующие.

Сейчас в КНР используют более 20 различных общих ставок импортных пошлин от 0%, 8% до 270%; и более 50 льготных ставок – от 0%, 1% до 121% (средняя арифметическая ставка равняется 17%). Что касается экспортных пошлин, то для 36 наименований экспортируемых товаров применяются 5 различных ставок – от 20% до 50%.

Формула расчета таможенных пошлин имеет следующий вид:

∑пошл. = N товара * Q*S;

∑пошл – сумма пошлин к уплате;

N товара – количество импортируемых/экспортируемых товаров;

Q – таможенную стоимость товаров;

S – ставка пошлины

или:

∑пошл. = N товара *S/1;

∑пошл – сумма пошлин к уплате;

N товара – количество импортируемых/экспортируемых товаров;

S/1 – ставка таможенной пошлины за единицу.

Освобождаются от уплаты пошлин: товары стоимостью менее 10 юаней; рекламные изделия и образцы товаров, не предназначенные для коммерческих целей.

Сравнив системы налогообложения двух стран, можно сделать вывод, что разница между ними есть, но она незначительная и проявляется в размере ставок, каких-либо дополнительных особенностей нет.

Например, ставки НДС равны: в России – это 18% (стандартная) и 10% (льготная), а в Китае – 17% (обычная ставка для простых налогоплательщиков) и 13% (льготная ставка).

В России большая часть акцизов имеет фиксированный характер, в то время как в Китае ставка акцизного сбора выражается в процентном соотношении (за исключением бензина). Так, например, алкогольные напитки в России будут облагаться ставкой 600 р/литр (кроме вина, пива и т. п.), в то время как ставка на алкогольную продукцию в Китае составит 5% – 25%.

Средняя ставка по таможенным пошлинам в России приравнена к 14%, а в Китае – к 17%. Все зависит от наименования товара.

В обеих странах действуют льготные тарифы со странами, с которыми заключены договоры о льготном налогообложении.

Можно резюмировать, что налоговая система обеих странах находится в состоянии становления и поиска своего пути решения вопросов, которые возникают в сфере налогообложения и внешнеэкономической деятельности. В то же время, налоговые системы обеих стран стремятся к глобализации, применяя те или иные способы регулирования налогообложения, согласно общепринятой мировой практике.

Литература и источники:

1. Ермилова, Н. Г. Налоговая система современного Китая / Н. Г. Ермилова // Аудиторские ведомости. – 2000. – № 5. – С. 28.

2. Банхаева, Ф. Х. Сравнительный анализ налоговых систем и его значение для совершенствования и реформирования налогового законодательства / Ф. Х. Банхаева // Налоговый вестник. – 2001. – № 2. – С. 135 – 137 ; № 3. – С. 93 – 97.

3. Стровский, Л. Е. Внешнеэкономическая деятельность предприятия : учебник для вузов // Л. Е. Стровский, С. К. Казанцев, Е. А. Паршина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004 – 326 с.

4. Консультант плюс – правовая поддержка. Ставки акцизов в РФ [Электронный ресурс]. –.– Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52453/?utm_campaign=popular&utm_source=ya.direct&utm_medium=cpc&utm_content=55

5. Гарант – информационно-правовой портал. Ставки НДС [Электронный ресурс] –.– Режим доступа: URL: http://base.garant.ru/10900200/30/#block_164

6. Коннект – логистика. Пересмотр таможенных ставок с 01.09. 2014 года [Электронный ресурс] –.– Режим доступа: URL: http://tk-l.ru/stavki-tamozhennyh-poshlin-s-01-09-2014 (дата обращения: ноябрь 2014).

7. Сайт китайской таможни [Электронный ресурс] –.– Режим доступа: URL: http://www.customs.gov.cn/ (дата обращения: ноябрь 2014).