

О порядке учета НДС и акцизов при формировании цен на импортные товары (продукцию)

Письмо · № 01-17/752-06 · от 31.05.1993 · совместный документ · Действует без изменений

П И С Ь М О

Министерства финансов Российской Федерации

от 31 мая 1993 г. N 66,

Комитета Российской Федерации по политике цен от 31 мая 1993 г. N 01-17/752-06

О порядке учета НДС и акцизов при формировании цен на импортные товары (продукцию)

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 3 июня 1993 г. Регистрационный N 271

В соответствии с Законом Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" от 22 декабря 1992 г. N 4178-I импортные товары с 1 февраля 1993 г. подлежат обложению налогом на добавленную стоимость (НДС), а подакцизные товары - также и акцизами.

В связи с этим Минфин России и Роскомцен по согласованию с Росгосналогслужбой разъясняют порядок учета НДС и акцизов при формировании цен на импортные товары (продукцию), закупаемые организациями, предприятиями и объединениями (в дальнейшем - предприятиями) за счет собственных валютных средств или по товарообмену.

В затраты по закупке импортных товаров включается сумма акциза (по подакцизным товарам), исчисляемая по установленным ставкам исходя из таможенной стоимости ввозимых подакцизных товаров.

Сумма налога на добавленную стоимость, взимаемая одновременно с таможенными платежами по установленным ставкам, в отпускную цену не включается.

Реализация предприятиями импортных товаров всем потребителям производится по свободным отпускным ценам с учетом налога на добавленную стоимость по установленным ставкам.

Реализация предприятиями импортных товаров непосредственно населению (в том числе своим работникам с расчетами через кассу) производится по свободным розничным ценам, сформированным исходя из свободных отпускных цен с учетом налога на добавленную стоимость и торговых надбавок. При этом в торговых надбавках учитываются реальные затраты предприятия по реализации импортных товаров, а также налог на добавленную стоимость по установленной ставке. Предприятия при реализации импортных товаров определяют сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую взносу в бюджет, в виде разницы между суммами налога, полученными от покупателей, и суммами налога, относящимися к расходам по приобретению реализованного товара, включая и суммы налога, уплаченные таможенным органам.

При превышении сумм НДС, относящихся к расходам по приобретению реализованного товара, над суммами налога, полученными от покупателей товаров, возникающая разница относится на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятий, и из бюджета не возмещается.

В случае образования отрицательной разницы при применении для расчета цен коэффициентов пересчета таможенной стоимости в рубли на социально значимые товары эта разница относится на прибыль предприятий, закупивших эти товары, остающуюся в их распоряжении после уплаты налогов и других обязательных платежей, и возмещению из бюджета не подлежит.

По товарам, освобожденным от уплаты налога на добавленную стоимость при таможенном оформлении, сумма налога, подлежащая взносу в бюджет, определяется в виде разницы между суммой налога, исчисленной по установленной ставке к отпускной (оптовой) цене, уменьшенной на величину таможенной стоимости, таможенной пошлины, сбора за таможенное оформление, и суммой налога, относящейся к расходам по приобретению реализованного товара.

С введением в действие настоящего письма утрачивает силу пункт 4 Порядка определения цен на

импортные товары, закупаемые организациями, предприятиями и объединениями за счет собственных валютных средств или по товарообмену, предусмотренного в письме Комитета цен при Минэкономике России от 09.06.92 N 01-17/304-06.

Приложение. Пример расчета на 4 л.

Приложение

к письму Минфина России и Роскомцен

от 31 мая 1993 г. N 66; 01-17/752-06

ПРИМЕР

определения цены на импортные товары и НДС

(цифры условные)

1 вариант II вариант

(НДС, взимаемый (без взимания НДС при

при таможенном таможенном оформлении,

оформлении) например, по

продовольственным

товарам) 1. Таможенная

стоимость, включая

расходы по доставке

до границы б. СССР,

а также затраты по

транспортировке по

территориям стран,

входивших в состав

б. СССР и

внедривших

национальную валюту 10 долл. 3 долл. 2. Таможенная

стоимость,

пересчитанная в

рубли по курсу

Центрального банка

Российской

Федерации,

действующему на

дату принятия

грузовой таможенной

декларации к

таможенному

оформлению 7400 руб.* 2220 руб.* 3. Сумма акциза по

подакцизным товарам

по установленной

ставке, например, в

размере 35%

(п.2 x 35%) 2590,0 -

100 4. Таможенная пошлина

(15% от таможенной

стоимости)

(п.2 x 15%) 1110,0 333,0

100 5. Сборы за таможенное
оформление (0,15%
от таможенной
стоимости)

(п.2 x 0,15%)

----- 11,1 3,3

100 6. Сумма налога на
добавленную
стоимость по
установленной

ставке 20%,

уплаченная

таможенному органу

(п.2+п.3+п.4)

----- x 20% 2220,0 -

100 7. Прочие накладные

расходы по импорту,

относимые на

издержки обращения

(комиссионное

вознаграждение,

транспортные

расходы, страховые

платежи, расходы по

хранению, проценты

по ссудам банков,

расходы по

реализации и др.)

без уплаченных сумм

налога на

добавленную

стоимость с этих

расходов 900,0 300,0 8. Налог на

добавленную

стоимость,

приходящийся на

стоимость прочих

расходов 180,0 60,0 9. Цена (расчетная) 12011,1 2856,3

(п.2+п.3+п.4+п.5+п.7) (п.2+п.4+п.5+п.7) 10. Сумма налога на
добавленную

стоимость к цене

(расчетной) 2402,2 30,0

(п.9 x 20%) (п.9-п.2-п.4-п.5) x 10%

100 100 11. Цена (расчетная),

увеличенная на

налог на

добавленную
стоимость
(п.9 + п.10) 14413,3 2886,3 12. Свободная отпускная
(оптовая) цена,
установленная с
учетом сложившейся
цены на аналогичный
товар, т.е. с
учетом спроса и
предложения 20000,0 4000,0 13. Сумма налога на
добавленную
стоимость к
свободной отпускной
(оптовой) цене с
учетом спроса и
предложения 4000,0 144,3
(п.12 x 20%) (п.12-п.2-п.4-п.5) x 10%

100 100 14. Свободная отпускная
оптовая цена,
увеличенная на
налог на
добавленную
стоимость
(п.12 + п.13) 24000,0 4144,3 15. Сумма налога на
добавленную
стоимость,
подлежащая взносу в
бюджет при
реализации товаров
а) (п.10-п.8-п.6) 2,2 -30
или
б) (п.13-п.8-п.6) 1600,0 84 16. Положительная
разница, остающаяся
в распоряжении
организаций,
предприятий и
объединений и
облагаемая налогом
на прибыль в
установленном
порядке
(п.12 - п.9) 7988,9 1143,7 17. Свободная розничная
цена (отпускная
цена с НДС плюс
торговая надбавка в
размере, например,
20%) 17296,0 3463,6

а) (п.11 x 120%) а) (п.11 x 120%)

100 100

или

28800,0 4973,2

б) (п.14 x 120%) б) (п.14 x 120%)

100 100 18. Сумма налога на

добавленную

стоимость,

уплачиваемая с

торговой надбавки 480,5 52,5 а) (п.11 x 20%) x 16,67 а) (п.11 x 20%) x 9,09

100 100

800,2 75,3 б) (п.14 x 20%) x 16,67 б) (п.14 x 20%) x 9,09

100 100

*Курс рубля к доллару, установленный Центральным банком Российской Федерации, 740 рублей за 1
долл.