



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
КОМИТЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ПОЛИТИКЕ ЦЕН

Министерства и ведомства Российской Федерации (по списку)

Правительства республик в составе Российской Федерации, исполнительные органы власти краев, областей, автономных образований, гг. Москвы и Санкт-Петербурга

Министерства финансов республик в составе Российской Федерации, финансовые управления (главные управления, комитеты, департаменты, отделы) администраций, краев, областей, автономных образований, департамент финансов правительства Москвы, финансовый комитет мэрии Санкт-Петербурга

Органы ценообразования Российской Федерации Государственные налоговые инспекции по республикам в составе Российской Федерации, краям, областям, автономным образованиям, гг. Москве и Санкт-Петербургу

ИНСТРУКТИВНОЕ ПИСЬМО
О ПОРЯДКЕ УЧЕТА НДС И АКЦИЗОВ
ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ЦЕН НА ИМПОРТНЫЕ ТОВАРЫ
(ПРОДУКЦИЮ)

В соответствии с Законом Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" от 22 декабря 1992 г. № 4178-1 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 органом.

При повышении сумм НДС, относящимся к расходам по приобретению реализованного товара, над суммами налога, получаемыми 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 разницы 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, предусмотренному в письме Комитета цен при Минэкономике России от 09.06.92 № 01-17/304-06.

Заместитель
Министра финансов
Российской
Федерации

С.В. Горбачев

31.05.93 № 66

Согласовано:

Заместитель
Руководителя
Государственной
налоговой службы

В.А. Зверховский

Заместитель
Председателя
Комитета
Российской
Федерации по
политике цен

В.М. Сафонов

№ 01-17/752-06

от 31.05.93

Зарегистрировано в Министерстве

юстиции Российской Федерации

3 июня 1993 г.

Регистрационный № 271

ПРИЛОЖЕНИЕ к письму Минфина России и Роскомцен



от 31 мая 1993 г. № 66; 01-17/ 752-06

ПРИМЕР **определения цены на импортные товары** **и НДС (цифры условные)**

	I вариант (НДС, взимаемый при таможенном оформлении)	II вариант (без взимания НДС при таможенном 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 ´ 35 %)/100	2590,0	-



	1 вариант (НДС, взимаемый при таможенном оформлении)	II вариант (без взимания НДС при таможенном оформлении, например по продовольственным товарам)
4 Таможенная пошлина (15 % от таможенной стоимости) (п. 2 ´ 15 %) /100	1110,0	333,0
5 Сборы за таможенное оформление (0,15 % от таможенной стоимости) (п. 2 ´ 0,15 %)/100	11,1	3,3
6 Сумма налога на добавленную стоимость по установленной ставке 20 %, уплаченная таможенному органу (п. 2 + п. 3 + п. 4)/100) ´ 20 %	2220,0	-
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



	1 вариант (НДС, взимаемый при таможенном оформлении	II вариант (без взимания НДС при таможенном оформлении, например по продовольственным товарам
9 Цена (расчетная)	12011,1 (п. 2 + п. 3 + п. 4 + п. 5 + п. 7)	2856,3 (п. 2 + п. 4 + п. 5 + п. 7)
10 Сумма налога на добавленную стоимость к цене (расчетной)	2402,2 (п. 9 × 20 %)/100	30,0(п. 9-п. 2-п. 4-п. 5) ´ 10 %/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) цене с учетом спроса и предложения	4000,0 (п. 12 × 20 %) /100	144,3 (п. 12-п. 2-п. 4-п.5) ´ 10 %/100
14 Свободная отпускная(оптовая) цена, увеличенная на налог на	24000,0	4144,3



	1 вариант (НДС, взимаемый при таможенном оформлении)	II вариант (без взимания НДС при таможенном оформлении, например по продовольственным товарам)
добавленную стоимость(п. 12 + п. 13)		
15 Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет при реализации товаров		
а) (п. 10-п. 8-п. 6) или	2,2	30
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 или	17296,0	3463,6
торговая надбавка в размере, например, 0 %)	а) (п. 11x120 %) /100 28800,0	а) (п. 11 × 120 %)/ 100 4973,2



	1 вариант (НДС, взимаемый при таможенном оформлении	II вариант (без взимания НДС при таможенном оформлении, например по продовольственным товарам
	б) $(п. 14 \times 120 \%) / 100$	б) $(п. 14 \times 120 \%) / 100$
18 Сумма налога на добавленную стоимость, уплачиваемая с торговой надбавки	480,5 а) $(п. 11 \times 20 \%) \times 16,67 / 100$ 800,2 б) $(п. 14 \times 20 \%) \times 16,67 / 100$	52,5 а) $(п. 11 \times 20 \%) \times 9,09 / 100$ 75,3 б) $(п. 14 \times 20 \%) \times 9,09 / 100$

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

