

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ФОРМИРОВАНИЯ ОБОСНОВАННЫХ НАЛОГОВЫХ ПОСЛЕДСТВИЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ «ТАМОЖЕННЫЙ СКЛАД» В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ ГОСУДАРСТВА И БИЗНЕС-ЕДИНИЦ**Елена Юрьевна СИДОРОВА**

доктор экономических наук, профессор департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

Ejsidorova@yandex.ru

<https://orcid.org/0000-0002-4385-7173>

SPIN-код: 7850-9824

История статьи:

Per. № 729/2019

Получена 21.11.2019

Получена в доработанном

виде 17.12.2019

Одобрена 25.12.2019

Доступна онлайн

16.01.2020

УДК 336.1, 339.543**JEL:** H2, H25, M31**Аннотация****Предмет.** Таможенные платежи при совершении сделок купли-продажи ввезенных товаров, помещенных под таможенную процедуру «таможенный склад».**Цели.** Выработка методики оценки экономической эффективности формирования обоснованных налоговых последствий при применении таможенной процедуры «таможенный склад» в целях повышения устойчивости государства и бизнес-единиц.**Методология.** Обоснованность, достоверность и аргументация методологических положений по определению места реализации товара при совершении сделок купли-продажи ввезенных товаров, помещенных под таможенную процедуру «таможенный склад», обеспечиваются за счет использования нормативного подхода, общенаучных и специальных методов научного познания: системного анализа, наблюдения, инструментальных приемов группировки, выборки, сравнения и обобщения.**Результаты.** В работе представлена методика оценки экономической эффективности формирования обоснованных налоговых последствий при применении таможенной процедуры «таможенный склад» в целях повышения устойчивости государства и бизнес-единиц, а также на условных примерах произведен расчет шести ситуаций. При этом использованы варианты с подакцизным и не подакцизным товаром и ставками – твердыми и адвалорными. Таким образом, наибольший экономический эффект по подакцизным товарам наблюдается, если ставка по ввозным таможенным пошлинам твердая, а по акцизам – адвалорная. Если товар не подакцизный, то наиболее выгодна твердая ставка. Предложения позволят повысить фискальную функцию таможенных платежей.**Выводы.** Сделан вывод, что предлагаемые изменения в рамках применения таможенной процедуры «таможенный склад» положительно влияют на государство и субъекты бизнеса и повышают их устойчивость, увеличивая поступления в бюджет от возникновения дополнительных налоговых последствий по НДС, обеспечивая более простую схему проведения налогового контроля по НДС и определяя однозначные налоговые последствия по типовой сделке купли-продажи, что снижает налоговые риски как для государства, так и для экономических субъектов.**Ключевые слова:**

таможенная процедура, место реализации товара, таможенный склад, таможенные платежи, налог на добавленную стоимость, экономическая эффективность

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Сидорова Е.Ю. Экономическая эффективность формирования обоснованных налоговых последствий при применении таможенной процедуры «таможенный склад» в целях повышения устойчивости государства и бизнес-единиц // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 23, № 1. – С. 30 – 44.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.1.30>**Введение**

Основным инструментом налогового регулирования в части формирования налоговых последствий по таможенным платежам является таможенная процедура.

При этом в классическом налоговом регулировании такого инструмента нет. Таможенная процедура как инструмент налогового регулирования – это механизм государственного регулирования,

институциональное оформление процедуры. Также таможенная процедура представляет собой комплексное решение, которое касается налоговой, процедурной и правовой составляющих процесса. Поэтому она предусматривает реализацию всех требований к ней. В статье будет рассмотрена одна из 17 таможенных процедур «таможенный склад».

Постановка проблемы исследования

Экономическая идея исследования таможенного склада как таможенной процедуры состоит в том, что можно ввести на территорию Таможенного союза Евразийского экономического союза (ТС ЕАЭС) товары и, поместив их под таможенную процедуру «таможенный склад», сохранить для них статус «иностранное товар» и не уплачивать таможенные платежи до помещения их под иную таможенную процедуру, предусматривающую изменение статуса товаров. Эта идея реализуется при том, что товар, находящийся под таможенной процедурой «таможенный склад», может проходить различного рода операции, не запрещенные союзным и международным законодательством [1].

Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) предусмотрена возможность проведения с товарами, помещенными под таможенную процедуру «таможенный склад», ряда разрешенных операций по обеспечению их сохранности, а также возможной предпродажной подготовки¹. Как правило, проведение таких операций касается «внутренней» деятельности владельцев товаров и не сопровождается налоговыми последствиями [2].

Такие сделки, приводящие обычно к изменению владельца товара, могут проводиться как без завершения таможенной процедуры «таможенный склад» (то есть реализуемый товар сохраняет статус «иностранное товар» и в полноценный хозяйственный оборот не вовлекается), так и с

помещением товаров под другую таможенную процедуру (в этом случае реализуемый товар обычно помещается под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», что предусматривает изменение статуса иностранного товара на товар Союза, и вовлекается в полноценный хозяйственный оборот) [3–6].

Проведены исследования по обозначенной проблематике, и результаты опубликованы в других работах автора² [7–11]. Полученные результаты послужили основой для заключительной части исследования.

Во-первых, доказано, что при реализации товара внутри таможенного склада возникают налоговые последствия по уплате НДС при каждой перепродаже, так как Российская Федерация может быть признана местом реализации [12].

Во-вторых, для реализации первого положения предложено уточнить нормы ст. 147 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ)³ таким образом, чтобы в рамках действующего регулирования отсутствовали правовые возможности для непризнания территории РФ местом реализации товаров в случае, когда фактическая реализация товаров происходит в период их нахождения под таможенной процедурой «таможенный склад» и, соответственно, хранения на российском таможенном складе.

В-третьих, предложена типологизация операций по купле–продаже иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру «таможенный склад», в соответствии с п. 1 ст. 158 ТК ЕАЭС, который гласит, что «обычные операции, необходимые для обеспечения их сохранности, в том числе осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах таможенного склада, при

² Сидорова Е.Ю. Методологические положения по определению места реализации товара при совершении сделок купли–продажи ввезенных товаров, помещенных под таможенную процедуру «таможенный склад» // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. № 12. С. 1392–1403. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.12.1392>

³ Ст. 147 НК РФ «Место реализации товаров». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/f2fde88b08b986187804929e1d8440b850208a00/

¹ Ст. 158. «Операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада», Таможенный кодекс Евразийского экономического союза.

условии, что эти операции не повлекут за собой изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) средств идентификации»⁴.

В-четвертых, предложены модели формирования экономически обоснованных налоговых последствий, в которых учтен принцип нейтральности при определении налоговых последствий по НДС на основе четырех типов операций по купле-продаже иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру «таможенный склад» (далее «модели») [13, 14].

В заключительной части исследования разработана методика оценки экономической эффективности каждой модели и апробирована на основе данных.

Решение проблемы

Схема продажи иностранной организацией товара внутри таможенного склада в пользу российской организации и последующая перепродажа описана в работах [8, 9].

Таким образом, при каждой перепродаже возникают налоговые последствия по НДС.

Методика оценки экономической эффективности от изменения категории «место реализации товара» при применении таможенной процедуры «таможенный склад» состоит в следующем.

1. Товар ввозится на территорию Союза и помещается под таможенную процедуру «таможенный склад». При этом налоговые последствия не возникают.
2. Сделка № 1. Товар, помещенный под таможенную процедуру «таможенный склад», перепродается иностранной организацией в пользу российской организации № 1, при этом возникают налоговые последствия по НДС.

2.1. Товар не подакцизный.

⁴ Ст. 158. «Операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада», Таможенный кодекс Евразийского экономического союза.

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ВВТП}) * \text{НС НДС},$$

где НДС – сумма исчисленного налога на добавленную стоимость;

ТС – величина таможенной стоимости товара;

ВВТП – величина ввозной таможенной пошлины;

НС НДС – налоговая ставка по НДС.

2.2. Товар подакцизный.

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ВВТП} + \text{А}) * \text{НС НДС},$$

где А – величина акциза.

3. Сделка № 2. Товар, помещенный под таможенную процедуру «таможенный склад», перепродается российской организацией № 1 российской организации № 2. При этом возникают налоговые последствия по НДС.

3.1. Товар не подакцизный.

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ВВТП} + \text{ТЦ РО № 1}) * \text{НС НДС},$$

где ТЦ РО № 1 – торговая наценка российской организации № 1.

3.2. Товар подакцизный.

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ВВТП} + \text{А} + \text{ТЦ РО № 1}) * \text{НС НДС}.$$

При этом российская организация № 1 может принять ранее уплаченный НДС к вычету.

4. Сделка № 3. Товар, помещенный под таможенную процедуру «таможенный склад», перепродается российской организацией № 2 российской организации № 3. При этом возникают налоговые последствия по НДС.

4.1. Товар не подакцизный.

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ВВТП} + \text{ТЦ РО № 1} + \text{ТЦ РО № 2}) * \text{НС НДС},$$

где НДС – сумма начисленного налога на добавленную стоимость,

ТЦ РО № 2 – торговая наценка российской организации № 2.

4.2. Товар подакцизный.

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ВВТП} + \text{ТЦ РО № 1} + \text{ТЦ РО № 2} + \text{А}) * \text{НС НДС}.$$

При этом российская организация № 2 может принять ранее уплаченный НДС к вычету.

Таким образом рассчитывается НДС при каждой перепродаже. После этого конечный потребитель помещает товар под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления».

Экономический эффект от изменения категории «место реализации товара» будет равен сумме НДС, который был уплачен по итогам последней сделки по перепродаже товара, помещенного под таможенную процедуру «таможенный склад».

Рассмотрим описанную методику на условном примере.

В соответствии с Моделью 1 иностранная организация продает российской организации № 1 товары по договору купли-продажи или по посредническому договору. Иностранные товары ввозятся на таможенную территорию Союза и далее их помещают под таможенную процедуру «таможенный склад». После получения товара российская организация № 1 перепродает товары российской организации № 2. Далее товар перепродается российской организации № 3.

При этом необходимо сделать следующие допущения.

1. Товар продается одной партией.
2. Расчет налоговых последствий производится только по НДС.
3. Торговая наценка в каждом случае перепродажи составляет 10% от стоимости сделки.
4. Налоговая ставка по НДС равна 20%.
5. Сделок по купле-продаже товаров, помещенных под таможенную процедуру «таможенный склад», насчитывается три единицы.

Вариант № 1: товар не подакцизный

Ситуация № 1: ставка ввозной таможенной пошлины адвалорная (проценты)

Таможенная стоимость ввозимого товара – 2 000 тыс. руб. (условно).

Ставка ввозной таможенной пошлины – 5% от таможенной стоимости товара (условно).

Расчет налоговых последствий в случае внедрения предлагаемых мероприятий представлен в табл. 1.

Ситуация № 2: ставка ввозной таможенной пошлины твердая (руб.)

Ввезли 1 000 т железа. Таможенная стоимость ввозимого товара – 2 000 тыс. руб. (условно).

Ставка ввозной таможенной стоимости – 2 000 руб. за 1 т железа (условно).

Расчет налоговых последствий в случае внедрения предлагаемых мероприятий представлен в табл. 2.

Вариант № 2: товар подакцизный

Ситуация № 3: ставка ввозной таможенной пошлины и по акцизам адвалорная (проценты)

Таможенная стоимость ввозимого товара – 2 000 тыс. руб. (условно).

Ставка ввозной таможенной пошлины – 5% от таможенной стоимости товара (условно).

Налоговая ставка по акцизам – 15% (условно).

Расчет налоговых последствий в случае внедрения предлагаемых мероприятий представлен в табл. 3.

Ситуация № 4: ставка ввозной таможенной пошлины и по акцизам твердая (руб.)

Ввезли 1 000 т железа. Таможенная стоимость ввозимого товара – 2 000 тыс. руб. (условно).

Ставка ввозной таможенной пошлины – 5% от таможенной стоимости товара (условно).

Налоговая ставка по акцизам – 5 000 руб. за 1 т железа (условно).

Расчет налоговых последствий в случае внедрения предлагаемых мероприятий представлен в *табл. 4*.

Ситуация № 5: ввезли 1 000 т железа, таможенная стоимость ввозимого товара – 2 000 тыс. руб. (условно)

Ставка ввозной таможенной пошлины – 5% от таможенной стоимости товара (условно).

Налоговая ставка по акцизам — 5 000 руб. за 1 т железа (условно).

Расчет налоговых последствий в случае внедрения предлагаемых мероприятий представлен в *табл. 5*.

Ситуация № 6: ввезли 1 000 т железа, таможенная стоимость ввозимого товара – 2 000 тыс. руб. (условно).

Ставка ввозной таможенной пошлины – 5% от таможенной стоимости товара (условно).

Налоговая ставка по акцизам – 5 000 руб. за 1 т железа (условно).

Расчет налоговых последствий в случае внедрения предлагаемых мероприятий представлен в *табл. 6*.

Экономический эффект от шести ситуаций сведен в *табл. 7*.

Таким образом, наибольший экономический эффект по подакцизным товарам наблюдается, если ставка по ввозным таможенным пошлинам твердая, а по акцизам – адвалорная.

Если товар не подакцизный, то более выгодна твердая ставка. Изложенные предложения позволят повысить фискальную функцию таможенных платежей [10].

Заключение

Предлагаемые изменения в применении таможенной процедуры «таможенный склад» положительно влияют на государство и субъекты бизнеса и повышают их устойчивость [11, 15], а именно:

- способствуют увеличению поступлений в бюджет за счет дополнительных налоговых последствий по НДС;
- устанавливают более простую схему проведения налогового контроля по НДС;
- определяют однозначные налоговые последствия по типовой сделке купли-продажи, что снижает налоговые риски как для государства, так и для экономических субъектов.

При этом соблюдается принцип: «*Business decisions should be motivated by economic rather than tax considerations. Taxpayers in similar situations carrying out similar transactions should be subject to similar levels of taxation*»⁵. В контексте настоящего исследования он интерпретируется следующим образом: решения о сделке и ее проведении должны быть экономически выгодны организации, при этом налоговые аспекты здесь не учитываются при разработке модели договорных отношений.

⁵ Пер. с англ.: «решения в отношении коммерческой деятельности должны приниматься, исходя из экономических, а не налоговых соображений. В отношении налогоплательщиков, осуществляющих подобные операции в аналогичных ситуациях, должен применяться идентичный налоговый режим».

OECD. Electronic Commerce: Taxation Framework Conditions. A Report by the Committee on Fiscal Affairs.
URL: <https://www.oecd.org/tax/consumption/1923256.pdf>

Таблица 1

Применение методики расчета налоговых последствий по продаже и перепродаже товара при применении таможенной процедуры «таможенный склад» при условии, что товар не подакцизный и ставка ввозной таможенной пошлины адвалорная

Table 1

The use of the technique to assess tax implications of sale and resale of goods as part of the customs warehousing procedure given the goods are not subject to excise tax and the import tax rate is *ad valorem*

Показатель	Единица измерения	Величина
Таможенная стоимость товара	тыс. руб.	2 000
Ставка ввозной таможенной пошлины	%	5
Налоговая ставка НДС	%	20
Торговая наценка	%	10
Сделка № 1		
Таможенная стоимость	тыс. руб.	2 000
Торговая надбавка	тыс. руб.	200
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	110
НДС	тыс. руб.	462
Сделка № 2		
Стоимость сделки реализации	тыс. руб.	2 200
Торговая надбавка	тыс. руб.	220
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	121
НДС	тыс. руб.	508,2
Сделка № 3		
Стоимость сделки реализации	тыс. руб.	2 420
Торговая надбавка	тыс. руб.	242
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	133,1
НДС	тыс. руб.	559,02
Сводный экономический эффект	тыс. руб.	559,02

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Применение методики расчета налоговых последствий по продаже и перепродаже товара при применении таможенной процедуры «таможенный склад» при условии, что товар не подакцизный и ставка ввозной таможенной пошлины твердая

Table 2

The use of the technique to assess tax implications of sale and resale of goods as part of the customs warehousing procedure given the goods are not subject to excise tax and the import tax rate is fixed

Показатель	Единица измерения	Величина
Таможенная стоимость товара	тыс. руб.	2 000
Ставка ввозной таможенной пошлины	руб. / т	2 000
Количество ввозимого товара	т	1 000
Налоговая ставка НДС	%	20
Торговая наценка	%	10
Сделка № 1		
Таможенная стоимость	тыс. руб.	2 000
Торговая надбавка	тыс. руб.	200
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	2 000
НДС	тыс. руб.	
Сделка № 2		
Стоимость сделки реализации	тыс. руб.	2 200
Торговая надбавка	тыс. руб.	220
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	2 000
НДС	тыс. руб.	884

Сделка № 3

Стоимость сделки реализации	тыс. руб.	2 420
Торговая надбавка	тыс. руб.	242
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	2 000
НДС	тыс. руб.	932,4
Сводный экономический эффект	тыс. руб.	932,4

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Применение методики расчета налоговых последствий по продаже и перепродаже товара при применении таможенной процедуры «таможенный склад» при условии, что товар подакцизный и ставка ввозной таможенной пошлины адвалорная

Table 3

The use of the technique to assess tax implications of sale and resale of goods as part of the customs warehousing procedure given the goods are subject to excise tax and the import tax rate is *ad valorem*

Показатель	Единица измерения	Величина
Таможенная стоимость товара	тыс. руб.	2 000
Ставка ввозной таможенной пошлины	%	5
Налоговая ставка НДС	%	20
Торговая наценка	%	10
Акциз	%	15
Сделка № 1		
Таможенная стоимость товара	тыс. руб.	2 000
Торговая надбавка	тыс. руб.	200
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	110
Акциз	тыс. руб.	346,5
НДС	тыс. руб.	531,3
Сделка № 2		
Стоимость сделки реализации	тыс. руб.	2 200
Торговая надбавка	тыс. руб.	220
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	121
Акциз	тыс. руб.	381,15
НДС	тыс. руб.	584,43
Сделка № 3		
Стоимость сделки реализации	тыс. руб.	2 420
Торговая надбавка	тыс. руб.	242
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	266,2
Акциз	тыс. руб.	439,23
НДС	тыс. руб.	673,486
Сводный экономический эффект	тыс. руб.	673,486

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4

Применение методики расчета налоговых последствий по продаже и перепродаже товара при применении таможенной процедуры «таможенный склад» при условии, что товар подакцизный (ставка твердая) и ставка ввозной таможенной пошлины твердая

Table 4

The use of the technique to assess tax implications of sale and resale of goods as part of the customs warehousing procedure given the goods are subject to excise tax (fixed rate) and the import tax rate is fixed

Показатель	Единица измерения	Величина
Таможенная стоимость товара	тыс. руб.	2 000
Количество ввозимого товара	т	1 000
Ставка ввозной таможенной пошлины	руб. / т	2 000
Налоговая ставка НДС	%	20
Торговая наценка	%	10
Акциз	руб. / т	5 000
Сделка № 1		
Таможенная стоимость товара	тыс. руб.	2 000
Торговая надбавка	тыс. руб.	200
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	2 000
Акциз	тыс. руб.	5 000
НДС	тыс. руб.	1 840
Сделка № 2		
Стоимость сделки реализации	тыс. руб.	2 200
Торговая надбавка	тыс. руб.	220
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	2 000
Акциз	тыс. руб.	5 000
НДС	тыс. руб.	1 884
Сделка № 3		
Стоимость сделки реализации	тыс. руб.	2 420
Торговая надбавка	тыс. руб.	242
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	2 000
Акциз	тыс. руб.	5 000
НДС	тыс. руб.	1 932,4
Сводный экономический эффект	тыс. руб.	1 932,4

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 5

Применение методики расчета налоговых последствий по продаже и перепродаже товара при применении таможенной процедуры «таможенный склад» при условии, что товар подакцизный (ставка твердая) и ставка ввозной таможенной пошлины адвалорная

Table 5

The use of the technique to assess tax implications of sale and resale of goods as part of the customs warehousing procedure given the goods are subject to excise tax (fixed rate) and the import tax rate is *ad valorem*

Показатель	Единица измерения	Величина
Таможенная стоимость товара	тыс. руб.	2 000
Количество ввозимого товара	т	1 000
Ставка ввозной таможенной пошлины	%	5
Акцизы	руб. / т	5 000
Налоговая ставка НДС	%	20
Торговая наценка	%	10
Сделка № 1		
Таможенная стоимость товара	тыс. руб.	2 000
Торговая надбавка	тыс. руб.	200
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	110
Акциз	тыс. руб.	5 000
НДС	тыс. руб.	1 462

Сделка № 2		
Стоимость сделки реализации	тыс. руб.	2 200
Торговая надбавка	тыс. руб.	220
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	121
Акциз	тыс. руб.	5 000
НДС	тыс. руб.	1 508,2
Сделка № 3		
Стоимость сделки реализации	тыс. руб.	2 420
Торговая надбавка	тыс. руб.	242
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	266,2
Акциз	тыс. руб.	5 000
НДС	тыс. руб.	1 585,64
Сводный экономический эффект	тыс. руб.	1 585,64

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 6

Применение методики расчета налоговых последствий по продаже и перепродаже товара при применении таможенной процедуры «таможенный склад» при условии, что товар подакцизный (ставка адвалорная) и ставка ввозной таможенной пошлины твердая

Table 6

The use of the technique to assess tax implications of sale and resale of goods as part of the customs warehousing procedure given the goods are subject to excise tax (*ad valorem* rate) and the import tax rate is fixed

Показатель	Единица измерения	Величина
Таможенная стоимость товара	тыс. руб.	2 000
Количество ввозимого товара	т	1 000
Ставка ввозной таможенной пошлины	руб. /т	1 000
Акцизы	%	15
Налоговая ставка НДС	%	20
Торговая наценка	%	10
Сделка № 1		
Таможенная стоимость товара	тыс. руб.	2 000
Торговая надбавка	тыс. руб.	200
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	22 000
Акциз	тыс. руб.	3 630
НДС	тыс. руб.	5 566
Сделка № 2		
Стоимость сделки реализации	тыс. руб.	2 000
Торговая надбавка	тыс. руб.	400
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	24 000
Акциз	тыс. руб.	3 960
НДС	тыс. руб.	6 072
Сделка № 3		
Стоимость сделки реализации	тыс. руб.	2 000
Торговая надбавка	тыс. руб.	600
Ввозная таможенная пошлина	тыс. руб.	26 000
Акциз	тыс. руб.	4 290
НДС	тыс. руб.	6 578
Сводный экономический эффект	тыс. руб.	6 578

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 7

Сводный экономический эффект от применения методики расчета налоговых последствий по продаже и перепродаже товара при применении таможенной процедуры «таможенный склад»

Table 7

The aggregate economic effect of the technique to assess tax implications of sale and resale of goods as part of the customs warehousing procedure

Номер ситуации	Экономический эффект	Ввозная таможенная пошлина	Акцизы	НДС
Ситуация 1	559,02	5%	–	20%
Ситуация 3	673,49	5%	15%	20%
Ситуация 2	932,4	2 000 руб. / т	–	20%
Ситуация 4	1 932,4	2 000 руб. / т	5 000 руб./т	20%
Ситуация 5	1 585,64	5%	5 000 руб./т	20%
Ситуация 6	6 578	2 000 руб. / т	15%	20%

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Артемов А.А.* Ввоз товаров с территории ОЭЗ: методологические проблемы косвенного налогообложения // *Налоговед.* 2018. № 10. С. 42–53.
2. *Артемов А.А., Пинская М.Р.* Методологические проблемы косвенного налогообложения посреднических операций в ЕАЭС и пути их решения // *Национальная безопасность / nota bene.* 2018. № 6. С. 12–18. URL: <https://doi.org/10.7256/2454-0668.2018.6.28461>
3. *Артемов А.А., Пинская М.Р.* Методологические проблемы налогообложения НДС операций с «иностранными товарами» в ЕАЭС // *Налоговая политика и практика.* 2016. № 10. С. 64–68.
4. *Артемов А.А., Пинская М.Р.* Недостатки механизма косвенного налогообложения в ЕАЭС и способы их устранения // *Международные отношения / nota bene.* 2018. № 4. С. 104–111.
5. *Артемов А.А., Пинская М.Р.* Проблемы определения налоговых последствий при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС проектно-конструкторской документации // *Налоговед.* 2018. № 11. С. 44–59.
6. *Артемов А.А., Сидорова Е.Ю.* Механизм использования материалов Всемирной таможенной организации, подготовленных на основе методов ОЭСР на уровне права Союза и России // *Экономика и управление: проблемы, решения.* 2017. Т. 4. № 9. С. 28–34.
7. *Сидорова Е.Ю.* Применение моделей минимизации таможенной стоимости ввозимых товаров в рамках сделок между взаимосвязанными лицами // *Экономика. Налоги. Право.* 2017. № 5. С. 142–147. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-modeley-minimizatsii-tamozhennoy-stoimosti-vvozimyh-tovarov-v-ramkah-sdelok-mezhdu-vzaimozavisimymi-litsami/viewer>
8. *Сидорова Е.Ю., Назарова Н.А.* Исследование вопросов проверки таможенной стоимости товаров при проведении сделок между взаимосвязанными лицами (на примере РФ и зарубежных стран) // *Вестник БИСТ.* 2017. № 4. С. 7–13.
9. *Сидорова Е.Ю., Назарова Н.А.* Сравнительный анализ механизма корректировки таможенной стоимости товаров при проведении сделок между взаимосвязанными лицами (на примере РФ и зарубежных стран) // *Вестник профессиональных бухгалтеров.* 2017. № 5. С. 42–48.
10. *Sidorova E.Yu., Tikhonova A.V.* Assessment of the Fiscal Effect of the Tax Reform Options until 2019: The case of Russia // *Економічний часопис-XXI.* 2017. № 3-4. С. 45–48. URL: <https://doi.org/10.21003/ea.V164-10>
11. *Сидорова Е.Ю.* Совершенствование методов оценки эффективности механизма налогового регулирования Российской Федерации // *Економічний часопис-XXI.* 2015. № 11-12.
12. *Гончаренко Л.И., Вишневецкая Н.Г.* Восстановление НДС: справедлив ли механизм? // *Налоговая политика и практика.* 2017. № 8. С. 68–71.
13. *Goncharenko L.I., Artemev A.A., Sidorova E.Yu., Nazarova N.A.* Dividend-Based and Interest-Based Schemes of Minimization of Customs Value of Goods in Deals Between Related Parties: Russian Practice. *Espacios*, 2018, vol. 39, iss. 16, pp. 51–58. URL: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n16/18391642.html>

14. Гончаренко Л.И., Малков Ю.В., Адвокатова А.С. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики // Экономика. Налоги. Право. 2018. Т. 11. № 2. С. 166–172. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-nalogovoy-sistemy-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki/viewer>
15. Устойчивое развитие налоговой системы Российской Федерации в условиях глобальных изменений: монография. М.: Дашков и К°, 2017. 582 с.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

**COST EFFECTIVENESS OF IMPOSING REASONABLE TAX IMPLICATIONS
AS PART OF THE TAX WAREHOUSING PROCEDURE TO ENHANCE THE RESILIENCE
OF THE STATE AND BUSINESS UNITS****Elena Yu. SIDOROVA**Financial University under Government of Russian Federation, Moscow, Russian Federation
Ejsidorova@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-4385-7173>**Article history:**Article No. 729/2019
Received 21 November 2019
Received in revised form
17 December 2019
Accepted 25 December 2019
Available online
16 January 2020**JEL classification:** H2, H25,
M31**Keywords:** customs
procedure, point of sale,
customs warehouse, VAT,
customs duties, cost
effectiveness**Abstract****Subject** Research focuses on customs payments as part of sale–purchase deals with imported goods undergoing the customs warehousing procedure.**Objectives** The study elaborates a technique to evaluate the cost effectiveness of imposing reasonable tax implications as part of the customs warehousing procedure in order to enhance the resilience of the State and business units.**Methods** I rely upon a normative approach, general and special methods of research, such as a systems analysis, observation, tool-based techniques of grouping, sampling, comparison and generalization, to ensure the reasonableness, reliability and validity of methodological clauses determining the place of sale of goods as part of sale–purchase deals with imported goods undergoing the customs warehousing procedure.**Results** The study presents my technique to evaluate the cost effectiveness of imposing reasonable tax implications as part of the customs warehousing procedure in order to enhance the sustainability of the State and business units. Based on examples, I refer to six cases. I showcase situations with excisable and non-excisable goods and fixed and *ad valorem* tax rates. This, in case of excisable goods, the strongest economic effect is recorded when customs duties on import are assessed at the fixed rate, while the *ad valorem* rate works for excise taxes. In case of non-excisable goods, the fixed rate is more beneficial. My suggestions will help improve fiscal functions of customs payments.**Conclusions and Relevance** The proposed modifications of the customs warehousing procedure have a positive effect on the State and business units, making them more resilient, boosting fiscal revenue from additional tax implications from VAT, ensuring a simpler VAT control scheme and setting non-ambiguous tax implications for ordinary sale–purchase deals. This decreases tax rates for the State and business units.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Sidorova E.Yu. Cost Effectiveness of Imposing Reasonable Tax Implications as Part of the Tax Warehousing Procedure to Enhance the Resilience of the State and Business Units. *International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 1, pp. 30–44.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.1.30>**References**

1. Artem'ev A.A. [Import of goods from the Special Economic Zone: Methodological considerations on indirect taxation]. *Nalogoved*, 2018, no. 10, pp. 42–53. (In Russ.)
2. Artem'ev A.A., Pinskaya M.R. [Methodological issues of indirect taxation on intermediary transactions in the EEU and solutions]. *Natsional'naya bezopasnost' / nota bene = National Security / nota bene*, 2018, no. 6, pp. 12–18. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.7256/2454-0668.2018.6.28461>

3. Artem'ev A.A., Pinskaya M.R. [Methodological issues of charging VAT on transactions with foreign goods in the EEU]. *Nalogovaya politika i praktika = Tax Policy and Practice*, 2016, no. 10, pp. 64–68. (In Russ.)
4. Artem'ev A.A., Pinskaya M.R. [Drawbacks of the indirect taxation mechanism in the EEU and methods to rectify them]. *Mezhdunarodnye otnosheniya / Nota Bene = International Relations / nota bene*, 2018, no. 4, pp. 104–111. (In Russ.)
5. Artem'ev A.A., Pinskaya M.R. [Difficulties determining tax implications for import of designing and engineering documentation into the customs jurisdiction of the EEU]. *Nalogoved*, 2018, no. 11, pp. 44–59. (In Russ.)
6. Artem'ev A.A., Sidorova E.Yu. [The mechanism of using the materials of the world customs organization, based on the methods of the OECD on the rights of the Union and the Russian Federation]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2017, vol. 4, no. 9, pp. 28–34. (In Russ.)
7. Sidorova E.Yu. [The use of models for minimizing the customs value of imported goods within the framework of related-party transactions]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law*, 2017, no. 5, pp. 142–147. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-modeley-minimizatsii-tamozhennoy-stoimosti-vvozimyyh-tovarov-v-ramkah-sdelok-mezhdu-vzaimozavisimymi-litsami/viewer> (In Russ.)
8. Sidorova E.Yu., Nazarova N.A. [Investigation of verification issues of the customs value of goods in conducting transactions between interrelated persons (on the example of the Russian Federation and foreign countries)]. *Vestnik BIST*, 2017, no. 4, pp. 7–13. (In Russ.)
9. Sidorova E.Yu., Nazarova N.A. [Comparative analysis of the customs value adjustment mechanism in transactions between affiliates (in the context of the Russian Federation and other countries)]. *Vestnik professional'nykh bukhgalterov = Institute for Professional Accountants*, 2017, no. 5, pp. 42–48. (In Russ.)
10. Sidorova E.Yu., Tikhonova A.V. Assessment of the Fiscal Effect of the Tax Reform Options until 2019: The Case of Russia. *Економічний часопис-XXI*, 2017, no. 3-4, pp. 45–48. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.21003/ea.V164-10>
11. Sidorova E.Yu. [Improvement the methods of tax regulation mechanism effectiveness assessment in the Russian Federation]. *Економічний часопис-XXI*, 2015, no. 11-12.
12. Goncharenko L.I., Vishnevskaya N.G. [VAT recovery: Is the mechanism fair?]. *Nalogovaya politika i praktika = Tax Policy and Practice*, 2017, no. 8, pp. 68–71. (In Russ.)
13. Goncharenko L.I., Artemev A.A., Sidorova E.Yu., Nazarova N.A. Dividend-Based and Interest-Based Schemes of Minimization of Customs Value of Goods in Deals Between Related Parties: Russian Practice. *Espacios*, 2018, vol. 39, iss. 16, pp. 51–58. URL: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n16/18391642.html>
14. Goncharenko L.I., Malkov Yu.V., Advokatova A.S. [Current issues of the tax system in the digital economy]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law*, 2018, vol. 11, no. 2, pp. 166–172. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-nalogovoy-sistemy-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki/viewer> (In Russ.)

15. *Ustoichivoe razvitie nalogovoi sistemy Rossiiskoi Federatsii v usloviyakh global'nykh izmenenii: monografiya* [Sustainable development of the tax system of the Russian Federation during global changes: a monograph]. Moscow, Dashkov i K° Publ., 2017, 582 p.

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.