

Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая

Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности

Учебник для магистров

Допущено Министерством образования и науки Российской Федерации в качестве учебника для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям

Москва
 **Юрайт**
издательство

2014

УДК 33
ББК 65.298я73
С95

Авторы:

Сысоева Галина Фаиновна — кандидат экономических наук, профессор кафедры экономического анализа эффективности хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного экономического университета (гл. 2, кроме параграфа 2.4; гл. 3, 4, кроме параграфа 4.1);

Малецкая Ирина Петровна — кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа эффективности хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного экономического университета (гл. 1; параграфы 2.4 и 4.1, гл. 5, 6).

Рецензенты:

Леонтьева Ж. Г. — доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета Санкт-Петербургского государственного экономического университета;

Румак Е. Х. — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Санкт-Петербургского института внешнеэкономических связей, экономики и права.

Сысоева, Г. Ф.

С95 Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для магистров / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 424 с. — Серия : Магистр.

ISBN 978-5-9916-2922-5

В настоящем учебнике исследованы содержание внешнеэкономической деятельности, ее регулирование. Раскрыты особенности анализа внешнеэкономической деятельности организаций. Значительное внимание уделено обоснованию применения экспортных и импортных цен при заключении контрактов. Изложение теоретического материала сопровождается примерами, контрольными вопросами, тестами, заданиями по решению конкретных ситуаций. Соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту высшего профессионального образования третьего поколения.

Для магистрантов, обучающихся по направлению «Экономика», а также для аспирантов, преподавателей экономических вузов, бухгалтеров, аудиторов, слушателей системы повышения квалификации.

УДК 33
ББК 65.298я73

ISBN 978-5-9916-2922-5

© Сысоева Г. Ф., Малецкая И. П., 2013
© ООО «Издательство Юрайт», 2014

Оглавление

Введение.....	7
---------------	---

Раздел I. Регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение внешнеэкономической деятельности организаций

Глава 1. Внешнеэкономическая деятельность: содержание и регулирование.....	13
---	-----------

1.1. Определение и содержание внешнеэкономической деятельности	14
--	----

1.2. Валютные операции, валютное регулирование и валютный контроль ВЭД, ответственность за нарушение валютного законодательства.....	24
--	----

<i>Контрольные вопросы</i>	38
----------------------------------	----

<i>Тесты</i>	39
--------------------	----

Глава 2. Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности.....	47
---	-----------

2.1. Содержание, нормативно-правовые основы таможенного регулирования	48
---	----

2.2. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения.....	54
--	----

2.3. Декларирование товаров, таможенная декларация: понятие, виды, роль в документировании внешнеторговых сделок	61
--	----

2.4. Таможенные платежи при импорте и экспорте товаров.....	67
---	----

2.5. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов при импорте и экспорте товаров в Таможенном союзе ...	96
--	----

<i>Контрольные вопросы</i>	103
----------------------------------	-----

<i>Тесты</i>	105
--------------------	-----

Глава 3. Бухгалтерский учет и налогообложение валютных операций	109
3.1. Бухгалтерский учет и налогообложение доходов, расходов, выраженных в иностранной валюте и условных единицах, курсовых и суммовых разниц.....	110
3.2. Порядок определения курсовых разниц в соответствии с МСФО.....	129
3.3. Учет денежных средств на валютных счетах.....	139
3.4. Покупка и продажа иностранной валюты: бухгалтерский учет и налогообложение.....	144
3.5. Учет и налогообложение расходов на заграникомандировки.....	153
<i>Контрольные вопросы</i>	<i>175</i>
<i>Тесты</i>	<i>179</i>
<i>Задачи</i>	<i>190</i>
Глава 4. Учет и налогообложение внешнеторговых операций.....	197
4.1. Внешнеторговый контракт — важнейший источник информации для учета и анализа ВЭД	198
4.2. Учет и налогообложение импортных операций	229
4.3. Учет и налогообложение экспортных операций	245
4.4. Особенности учета и налогообложения внешнеторговых бартерных операций	261
4.5. Учет и налогообложение импортно-экспортных операций с участием посредников	270
<i>Контрольные вопросы</i>	<i>283</i>
<i>Тесты</i>	<i>285</i>
<i>Задачи</i>	<i>293</i>

Раздел II. Анализ внешнеэкономической деятельности организаций

Глава 5. Анализ экспортных операций.....	301
5.1. Основные направления и этапы анализа экспортных операций	302
5.2. Анализ экспорта продукции в разрезе контрактов	303
5.3. Анализ показателей экспорта продукции в целом по организации	333
5.4. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности при экспортных операциях.....	353
5.5. Информационное обеспечение анализа экспорта.....	363
<i>Контрольные вопросы</i>	369
<i>Тесты</i>	370
<i>Задачи</i>	373
Глава 6. Анализ импортных операций	375
6.1. Основные этапы и направления анализа импортных операций.....	376
6.2. Обоснование управленческих решений о целесообразности заключения импортных контрактов.....	377
6.3. Анализ факторов, влияющих на формирование затрат по приобретению импортируемых товаров	380
6.4. Факторный анализ финансовых результатов от продажи импортируемых товаров.....	388
6.5. Анализ эффективности продаж товаров, приобретаемых по импортным контрактам.....	393
6.6. Анализ эффективности использования в производстве продукции материалов, приобретенных по импорту.....	395

6.7. Информационное обеспечение	
анализа импорта	400
<i>Контрольные вопросы</i>	402
<i>Тесты</i>	404
<i>Задачи</i>	408
Ответы на тесты	410
Ответы на задачи	413
Литература	419
Приложение	422

Введение

Интернационализация и интеграция экономики как перспективные направления экономического развития всего мирового сообщества определяют объективную необходимость активизации внешнеэкономической деятельности (ВЭД) российских организаций, одним из основных показателей которой является внешнеторговый оборот, в том числе экспорт и импорт товаров. В 2011 г. эти показатели были самыми высокими за послекризисный период.

По данным таможенной статистики, в 2011 г. внешнеторговый оборот России достиг 821,3 млрд долл. США и по сравнению с 2010 г. возрос на 31,2%, в том числе со странами дальнего зарубежья он составил 698,8 млрд долл. США (прирост на 30,7%), со странами СНГ — 122,5 млрд долл. США (прирост на 34,2%) и со странами — членами Таможенного союза: Республикой Беларусь — 38 607,6 млн долл. США (прирост на 37,7%), Республикой Казахстан — 19 765,9 млн руб. (прирост на 30,6%).

Сальдо торгового баланса сложилось положительное в размере 210,7 млрд долл. США, что на 42,5 млрд долл. США больше, чем в 2010 г. При этом в торговле со странами дальнего зарубежья сальдо равнялось 176,8 млрд долл. США (прирост на 36,5 млрд долл. США), со странами СНГ — 34,0 млрд долл. США (прирост на 6,1 млрд долл. США).

Экспорт России в 2011 г. составил 516,0 млрд долл. США и по сравнению с 2010 г. увеличился на 30,0%, в том числе в страны дальнего зарубежья — 437,8 млрд долл. США (прирост на 29,7%), в страны СНГ — 78,2 млрд долл. США (прирост на 31,3%), в страны — члены Таможенного союза: Республику Беларусь — 24 922,6 млн руб. (прирост на 37,8%), Республику Казахстан — 12 906,6 млн руб. (прирост на 20,7%).

Импорт России в 2011 г. составил 305,3 млрд долл. США и по сравнению с 2010 г. увеличился на 33,4%, в том числе из стран дальнего зарубежья — 261,0 млрд долл. США (прирост на 32,4%), из стран СНГ — 44,3 млрд долл. США (прирост на 39,6%), из стран — членов Таможенного союза: Республики

Беларусь — 13 685,0 млн руб. (прирост на 37,5%), Республики Казахстан — 6859,3 млн руб. (прирост на 54,2%).

В страновой структуре внешней торговли России основное место занимает Европейский союз как крупнейший экономический партнер страны. На долю Европейского союза в 2011 г. приходилось 48,0%, а в 2010 г. — 49,0% российского товарооборота. На страны СНГ в 2011 г. приходилось 14,9% российского товарооборота (в 2010 г. — 14,6%), на страны ЕврАзЭС — 7,9% (7,8%), на страны АТЭС — 23,9% (23,2%). Доля стран Таможенного союза в российском товарообороте в 2011 г. составила 7,1%. Основными торговыми партнерами России в 2011 г. среди стран дальнего зарубежья были: Китай, товарооборот с которым составил 83,5 млрд долл. США (140,8% к 2010 г.), Германия — 71,8 млрд долл. США (137,2%), Нидерланды — 68,5 млрд долл. США (117,2%), Италия — 46,0 млрд долл. США (122,6%), Турция — 31 млрд долл. США (126,3%), США — 31,2 млрд долл. США (133,3%), Япония — 29,7 млрд долл. США (128,7%), Франция — 28,1 млрд долл. США (125,2%), Польша — 28,0 млрд долл. США (135,0%), Республика Корея — 25,0 млрд долл. США (140,9%).

Активизация и усложнение внешнеэкономической деятельности требуют совершенствования всей системы управления ею, в том числе экономического анализа, налогообложения и бухгалтерского учета, многие вопросы которых являются недостаточно изученными и спорными и нуждаются в дальнейшем развитии.

Изучив дисциплину «Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организаций», студент должен:

знать

- содержание внешнеэкономической деятельности;
- законодательно-нормативные документы, регулирующие внешнеэкономическую деятельность, валютные операции, бухгалтерский учет и налогообложение ВЭД;
- особенности бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономической деятельности;
- систему документального оформления операций по учету ВЭД;
- основные цели, содержание и информационное обеспечение анализа ВЭД;
- показатели, характеризующие финансовые результаты и эффективность экспортно-импортных операций и методики их факторного анализа;

уметь

- осуществлять бухгалтерский и налоговый учет ВЭД и валютных операций в соответствии с действующими законодательно-нормативными документами;
- оценивать достоверность информации, формируемой в бухгалтерском и налоговом учете;
- оценивать предпринимательские риски при проведении ВЭД;
- использовать результаты анализа ВЭД для обоснования управленческих решений по заключению внешнеторговых контрактов и оценки эффективности внешнеэкономической деятельности;

владеть

- методами анализа ВЭД;
- приемами разработки и оценки управленческих решений по повышению эффективности ВЭД;

быть компетентным

- в выборе способов организации бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономической деятельности с целью получить достоверную информацию для проведения экономического анализа и принятия экономических решений.

В настоящем учебнике раскрываются вопросы нормативного регулирования внешнеэкономической деятельности и порядка ее отражения в бухгалтерском и налоговом учете, методики проведения экономического анализа ВЭД.

В *первом разделе* учебника исследуются содержание внешнеэкономической и внешнеторговой (ВТД) деятельности, ее регулирование в соответствии с принципами, установленными федеральными законами от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (в ред. от 6 декабря 2011 г.) «О валютном регулировании и валютном контроле» и от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ (в ред. от 11 июля 2011 г.) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» и другими нормативными документами, изданными в их развитие. Особенно детально рассмотрены вопросы таможенного регулирования ВТД в связи с созданием 6 июля 2010 г. Таможенного союза в составе Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан и вступлением в силу Таможенного кодекса Таможенного союза. Детальное исследование указанных вопросов позволяет оценить влияние валютного и таможенно-тарифного регулирования ВЭД на экономику предприятия.

Эти вопросы особенно актуальны в связи со вступлением России во Всемирную торговую организацию и необходимостью дальнейшей адаптации к условиям мировой экономики.

Основываясь на современных принципах нормативного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютного контроля, авторы учебника раскрывают порядок организации бухгалтерского и налогового учета валютных операций, методики учета операций экспорта и импорта, в том числе с учетом привлечения посреднических организаций, внешнеторговых бартерных операций.

В учебнике сравниваются правила учета курсовых разниц в соответствии с российским стандартом (ПБУ 3/2006) и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также бухгалтерского и налогового учета валютных операций.

Второй раздел учебника посвящен особенностям анализа внешнеэкономической деятельности российских предприятий и его роли в управлении этой деятельностью. Раскрывается содержание информационного обеспечения анализа. Приводятся методики анализа экспортно-импортных операций. Особое внимание уделяется принципам аналитической оценки условий внешнеэкономических экспортных и импортных контрактов и вариантов сделок для обоснованного выбора управленческих решений.

Приводятся методика анализа влияния всего экспорта организации на основные показатели деятельности предприятия, в том числе на величину чистой прибыли, а также методика анализа эффективности использования средств, вложенных в дебиторскую задолженность, учитывающая специфику ВЭД.

Использование рекомендуемых методик анализа, изложенных в данном разделе учебника, позволяет разрабатывать и оценивать управленческие решения по повышению эффективности экспортно-импортных операций.

В учебнике содержатся конкретные числовые примеры, характеризующие порядок бухгалтерского учета валютных и внешнеторговых операций, методики анализа экспорта и импорта товаров. В конце каждой главы приводятся контрольные вопросы и тесты. В учебнике также предлагаются практические задания по решению конкретных ситуаций, возникающих в сфере бухгалтерского учета, налогообложения и анализа ВЭД, которые позволяют оценить степень овладения студентом необходимыми знаниями.

РАЗДЕЛ

I

**Регулирование,
бухгалтерский учет
и налогообложение
внешнеэкономической
деятельности
организаций**

ГЛАВА 1 **Внешнеэкономическая деятельность: содержание и регулирование**

В результате изучения данной главы студент должен:

знать

- содержание внешнеэкономической деятельности и валютных операций;
- законодательно-нормативные документы, регулирующие внешнеэкономическую деятельность и валютные операции;
- меры ответственности за нарушение валютного законодательства;

уметь

- применять нормативные документы для организации бухгалтерского и налогового учета валютных операций;
- использовать знание содержания и особенностей внешнеэкономической деятельности для проведения экономического анализа внешнеэкономической деятельности организаций;

владеть

- методами оценки влияния государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютных операций на экономику предприятия.
-

1.1. Определение и содержание внешнеэкономической деятельности

В нормативных документах определение внешнеэкономической деятельности приводится в ст. 1 Федерального закона от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле» (далее — Закон № 183-ФЗ). Внешнеэкономическая деятельность — это внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них).

В данном Законе не раскрыто содержание основных понятий, составляющих внешнеэкономическую деятельность, поэтому рассмотрим, как они представлены в других законах.

Определение внешнеторговой деятельности приведено в Федеральном законе от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (далее — Закон № 164-ФЗ). **Внешнеторговая деятельность** — это деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

Определение *иностраннх инвестиций* как вложений иностранного капитала в объект предпринимательской деятельности на территории РФ в виде объектов гражданских прав, принадлежащих иностранному инвестору, если такие объекты гражданских прав не изъяты из оборота или не ограничены в обороте в Российской Федерации в соответствии с федеральными законами, в том числе денег и ценных бумаг (в иностранной валюте и в валюте РФ), иного имущества, имущественных прав, имеющих денежную оценку, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальная собственность), а также услуг и информации содержится в ст. 2 Федерального закона от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации».

Определение *производственной кооперации* как формы разнообразного организационного сотрудничества субъектов предпринимательской деятельности, в том числе субъектов различных государств, дано в Федеральном законе от 8 мая 1996 г. № 41-ФЗ «О производственных кооперативах».

Анализ мнений специалистов по данной проблеме, имеющих в экономической литературе, показал следующее.

1. Наличие различных определений внешнеэкономической деятельности. Так, ВЭД рассматривают как «процесс реализации внешнеэкономических связей» [13, с. 8], «совокупность производственно-хозяйственных, организационно-экономических и коммерческих функций фирм и предприятий» [15, с. 10], «...экономические связи между организациями разных стран, основанные на взаимовыгодных интересах, предусмотренных контрактами (договорами) по осуществлению товарных, финансовых, инвестиционных, информационных и других потоков через границу с использованием в расчетах иностранной валюты в соответствии с международными правилами» [26, с. 6].

2. В определении, содержащемся в Законе № 183-ФЗ, необоснованно упущены такие виды деятельности, как валютно-финансовая деятельность и деятельность неторгового характера.

Валютно-финансовая деятельность проявляется путем осуществления платежей на всех этапах внешнеэкономической деятельности посредством включения в эти отношения банков-корреспондентов, уполномоченных банков, ведения всех необходимых текущих и валютных счетов.

Деятельность неторгового характера — переводы неторгового характера в Российскую Федерацию и из Российской Федерации, включающие плату за обучение граждан одного государства в образовательных учреждениях другого государства, лечение граждан одного государства в лечебно-профилактических учреждениях другого государства и др.

На наш взгляд, ВЭД организаций можно определить следующим образом. **Внеэкономическая деятельность** — это совокупность различных видов деятельности, включая внешнеторговую деятельность, международную инвестиционную деятельность, международную производственную кооперацию, деятельность неторгового характера, международную валютно-финансовую деятельность.

Рассмотрим участников ВТД, содержание ее составных частей, таких как экспорт, импорт, внешняя торговля услугами (работами), интеллектуальной собственностью, информацией.

Участниками внешнеторговой деятельности могут быть российские и иностранные лица.

Российским является юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РФ, либо физическое лицо, имеющее постоянное или преимущественное место жительства на территории РФ, являющееся гражданином Российской Федерации или имеющее право постоянного проживания в Российской Федерации либо зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством РФ.

Иностранное лицо — физическое лицо, юридическое лицо или не являющаяся юридическим лицом по праву иностранного государства организация, которые не являются российскими лицами.

Под *импортом товара* в соответствии с Законом № 164-ФЗ понимается ввоз товара в Российскую Федерацию без обязательства об обратном вывозе, а под *экспортом* — вывоз товара из Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе.

Понятия «экспорт» и «импорт» применимы только для такой категории, как товар. Что касается работ и услуг, то в Законе № 164-ФЗ (п. 8 ст. 2) введено понятие *внешней торговли услугами*, т.е. оказание услуг (выполнение работ), включающее в себя производство, распределение, маркетинг, доставку услуг (работ) и осуществляемое способами, указанными в ст. 33 настоящего Федерального закона.

В Законе № 164-ФЗ отождествляются два понятия: «оказание услуг» и «выполнение работ», с чем нельзя согласиться. Наиболее четко различие между работами и услугами очевидно из их определения, данного в ст. 37 гл. 7 Налогового кодекса РФ.

«Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц».

«Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности».

Согласно ст. 33 Закона № 164-ФЗ внешняя торговля услугами осуществляется следующими способами:

- 1) с территории РФ на территорию иностранного государства;
- 2) с территории иностранного государства на территорию РФ;
- 3) на территории РФ иностранному заказчику услуг;
- 4) на территории иностранного государства российскому заказчику услуг;
- 5) российским исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории иностранного государства, путем присутствия его или уполномоченных действовать от его имени лиц на территории иностранного государства;
- 6) иностранным исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории РФ, путем присутствия его или уполномоченных действовать от его имени иностранных лиц на территории РФ;
- 7) российским исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории иностранного государства;
- 8) иностранным исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории РФ.

Из содержания данной статьи следует, что определение внешней торговли услугами не увязывает их ни с местом оказания, ни с местом потребления. Это услуги, оказываемые резидентом нерезиденту, и наоборот.

В ст. 2 (п. 5, 6) Закона № 164-ФЗ дано также определение внешней торговли интеллектуальной собственностью и внешней торговли информацией:

- «5) внешняя торговля интеллектуальной собственностью — передача исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права на использование объектов интеллектуальной собственности российским лицом иностранному лицу либо иностранным лицом российскому лицу;
- 6) внешняя торговля информацией — внешняя торговля товарами, если информация является составной частью этих товаров, внешняя торговля интеллектуальной собственностью, если передача информации осуществляется как передача прав на объекты интеллектуальной собственности, или внешняя торговля услугами в других случаях».

Государственное регулирование внешнеторговой деятельности осуществляется практически во всех странах мира, но конкретные формы и методы определяются каждой страной исходя из внешней и внутренней политики государства.

В России Законом № 164-ФЗ установлены следующие *методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности*:

- 1) таможенно-тарифное регулирование;
- 2) нетарифное регулирование;
- 3) запреты и ограничения внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью;
- 4) меры экономического и административного характера, способствующие развитию внешнеторговой деятельности.

Иные методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности не допускаются.

Таможенно-тарифное регулирование — метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных пошлин.

Нетарифное регулирование — метод государственного регулирования внешней торговли товарами путем введения количественных ограничений и иных запретов и ограничений экономического характера.

Количественные ограничения и запреты на ввоз и вывоз конкретных товаров осуществляются следующими способами:

- эмбарго;
- квотированием;
- лицензированием;
- экспортным контролем;
- введением специальных защитных антидемпинговых и компенсационных мер и др.

Эмбарго — запрещение государственной властью ввоза в страну или вывоза из страны товаров, валютных ценностей, золота и т.п.; наиболее жесткая торгово-политическая мера нетарифного характера, признанная международной практикой.

В Российской Федерации запрет на ввоз и вывоз определенных товаров устанавливается исходя из соображений государственной безопасности, защиты общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, защиты художественного, исторического и археологического достояния народов России и зарубежных стран, в том числе объектов интеллектуальной собственности, защиты интересов российских потребителей ввозимых товаров и других интересов российского государства, например запрет на ввоз печатной продукции, кино-, фото-, аудио- и видеоматериалов, направ-

ленных на пропаганду фашизма, возбуждение социальной, расовой, национальной и религиозной розни.

Запреты и ограничения могут быть предусмотрены в соответствии как с международными договорами РФ, так и с ее внутренним законодательством.

Квотирование представляет собой количественное лимитирование размера импорта (экспорта) с помощью различных видов ограничений (квот). Квота — количественная нетарифная мера ограничения экспорта или импорта товара определенным количеством или суммой на определенный промежуток времени. Эта мера вводится для сбалансированного развития внешней торговли и платежных балансов, регулирования спроса и предложения на внутреннем рынке, защиты внутреннего рынка и выполнения международных обязательств.

В России количественные ограничения — прерогатива Правительства РФ, которое в исключительных случаях может устанавливать:

1) временные ограничения или запреты экспорта товаров для предотвращения либо уменьшения критического недостатка на внутреннем рынке РФ продовольственных или иных товаров, которые являются существенно важными для внутреннего рынка страны. Перечень этих товаров определяется Правительством РФ;

2) ограничения импорта сельскохозяйственных товаров или водных биологических ресурсов, ввозимых в Российскую Федерацию в любом виде, если необходимо:

- сократить производство или продажу аналогичного товара российского происхождения;
- ограничить производство продуктов животного происхождения, производство которых зависит от импортируемого в Российскую Федерацию товара, если производство в Российской Федерации аналогичного товара является относительно незначительным.

При принятии решения о введении квоты Правительство РФ определяет метод распределения квоты и в соответствующем случае устанавливает порядок проведения конкурса или аукциона.

Лицензирование — это метод государственного регулирования экспортно-импортных операций через выдаваемое разрешение (лицензию) государственным органом.

В Российской Федерации лицензирование представляет собой административную процедуру регулирования внешне-

торговых операций, осуществляемую путем выдачи документа, разрешающего экспорт и (или) импорт отдельных товаров.

Как свидетельствует международная практика, лицензирование может являться составной частью процесса квотирования или быть самостоятельным инструментом государственного регулирования внешней торговли. В частности, лицензирование может использоваться как механизм распределения квоты путем выдачи лицензий конкретным импортерам до ее исчерпания.

В Российской Федерации лицензирование в сфере внешней торговли товарами является самостоятельным инструментом государственного регулирования и устанавливается в следующих случаях:

1) введение временных количественных ограничений экспорта или импорта отдельных видов товаров;

2) реализация разрешительного порядка экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений;

3) предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров;

4) выполнение Российской Федерацией международных обязательств.

К категории количественных ограничений и запретов как мер нетарифного регулирования ВЭД относится *экспортный контроль*.

В Российской Федерации экспортный контроль осуществляется в соответствии с Законом № 183-ФЗ. Процедура экспортного контроля касается сферы российского экспорта материалов, оборудования и технологий, которые могут быть применены при создании вооружения и военной техники, химического, бактериологического, ядерного оружия, ракетных средств доставки, т.е. товаров двойного назначения.

Для защиты экономических интересов российских производителей товаров могут вводиться специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры при импорте товаров, т.е. меры нетарифного регулирования.

Согласно ст. 70 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее — ТК ТС) специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины устанавливаются в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза и (или) законодательством государств — членов Таможенного союза и взимаются в порядке, предусмотренном для взимания ввозной таможенной пошлины.

С 1 июля 2010 г. порядок взимания указанных пошлин (в том числе для Российской Федерации)¹ определяется Соглашением между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. «О применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам» (далее — Соглашение)

В соответствии с данным Соглашением:

- *антидемпинговая пошлина* — пошлина, которая применяется при введении антидемпинговой меры и взимается таможенными органами государств сторон независимо от взимания таможенной пошлины;

- *компенсационная мера* — мера по нейтрализации воздействия специфической субсидии экспортирующего иностранного государства на отрасль экономики государств Сторон, применяемая по решению компетентного органа посредством введения компенсационной пошлины, в том числе предварительной компенсационной пошлины, либо одобрения добровольных обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующего иностранного государства или экспортером;

- *компенсационная пошлина* — пошлина, которая применяется при введении компенсационной меры и взимается таможенными органами государств сторон независимо от взимания ввозной таможенной пошлины;

- *специальная пошлина* — пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры и взимается таможенными органами государств сторон независимо от взимания ввозной таможенной пошлины;

- *третьи страны* — государства, не являющиеся участниками Договора о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза от 6 октября 2007 г.

¹ Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (п. 4 ст. 116) от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ.

Соглашением предусматриваются порядок применения рассмотренных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер, а также процедура проведения расследования, которое должно предшествовать введению этих мер. Процедура расследования проводится компетентным органом — Комиссией Таможенного союза, учрежденной Договором о Комиссии Таможенного союза от 6 октября 2007 г.

Специальная защитная мера применяется, если по итогам расследования выявляется импорт товаров в таких количествах и на таких условиях, что это приводит к серьезному ущербу российской экономике. В этом случае вводится либо специальная пошлина, либо импортная квота. Причем при импортной квоте необходимо получить лицензию на импорт, которая выдается в том же порядке, что и для товаров, на вывоз которых вводится количественное ограничение. До окончания расследования в установленные сроки может быть введена предварительная специальная пошлина, срок действия которой не превышает 200 дней. Если по итогам расследования защитные меры не вводятся, деньги возвращаются плательщику. Если же по результатам расследования принято решение о применении специальной защитной меры, срок действия предварительной специальной пошлины засчитывается в общий срок действия специальной защитной меры.

Компенсационная мера применяется к импортированному товару, при производстве, экспорте или транспортировке которого использовалась специфическая субсидия иностранного государства (союза иностранных государств), в случае, если по результатам расследования установлено, что импорт такого товара причиняет материальный ущерб отрасли российской экономики, или создает угрозу причинения материального ущерба, или же существенно замедляет создание отрасли российской экономики.

Субсидия иностранного государства является специфической субсидией, если субсидирующим органом или законодательством к пользованию субсидией допускаются только конкретные организации.

Антидемпинговая мера применяется в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ по ценам, которые ниже сопоставимой (нормальной) стоимости аналогичного товара, сложившейся на рынке иностранного государства. Импорт такой продукции определяется как демпинговый. В Соглашении подробно рассматривается поряд-