ЕАЭС Евразийский экономический союз

ОБЗОР НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

МОСКВА 2019

ЕАЭС Евразийский экономический союз

ОБЗОР НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

В данной брошюре рассматриваются изменения законодательства, состояние налоговых систем государств-членов ЕАЭС, а также приводятся ставки основных налогов и другие информационно-справочные материалы

МОСКВА 2019

Обзор налоговых систем государств-членов Евразийского экономического союза

В издании впервые детально анализируются и сопоставляются изменения налогового законодательства государств-членов Евразийского экономического союза (Республики Армения, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики и Российской Федерации). При подготовке издания использовались статистические и аналитические данные, анализировался весь объем нормативной правовой базы стран ЕАЭС в налоговой сфере, а также рассматривались конкретные ситуации, возникающие в ходе взаимной торговли в рамках ЕАЭС.

Издание предназначено для бухгалтеров, руководителей организаций, работников финансовых и экономических служб, аудиторов, юристов, специалистов в сфере налогового консалтинга, студентов вузов и учащихся специальных курсов.

Под редакцией Н.Т. Мамбеталиева, к.т.н., начальника отдела налоговой политики Департамента финансовой политики Евразийской экономической комиссии

© Евразийская экономическая комиссия, 2019 г.,
город Москва

Содержание

Вступительное слово 4

1. Краткая характеристика налоговых систем государств-членов ЕАЭС. Сопряженность с нормами Договора о ЕАЭС. 6

2. Обзор основных изменений налогового законодательства государств-членов ЕАЭС за период 2017-2019 годы 13
- Республика Армения 13
- Республика Беларусь 19
- Республика Казахстан 24
- Кыргызская Республика 32
- Российская Федерация 38
- Информация об основных изменениях налогового законодательства государств-членов ЕАЭС с 1 января по 1 сентября 2019 года 44

3. Информационно-справочные материалы 74
- Налоговый паспорт Республики Армения 76
- Налоговый паспорт Республики Беларусь 78
- Налоговый паспорт Республики Казахстан 80
- Налоговый паспорт Кыргызской Республики 82
- Налоговый паспорт Российской Федерации 84
- Ставки НДС в государствах-членах ЕАЭС 86
- Официальные сайты и электронные адреса налоговых органов ЕАЭС 87
- Таблица двусторонних конвенций (соглашений) государств-членов ЕАЭС об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (имущество) 88
- Меры, предпринимаемые государствами-членами ЕАЭС в целях реализации прослеживаемости товаров, ввезённых на таможенную территорию Евразийского экономического союза 90

4. Вопросы-ответы 102
- Блок 1. Вводные вопросы 106
- Блок 2. Вопросы совершенствования законодательства 108
- Блок 3. Практические вопросы 132
- Блок 4. Перспективные направления 147

Заключение 150

Приложение 152
Коротко о главном / Тезисы 180

ЖАКСЫЛЫКОВ
Тимур Мекешевич

Член Коллегии (Министр)
по экономике и финансовой политике
Евразийской экономической комиссии

Вступительное слово

Дорогие читатели!

Вашему вниманию представлен обзор изменений налогового законодательства государств-членов Евразийского экономического союза (Республики Армения, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики и Российской Федерации).

Налоговое законодательство – это сфера права, нормы которого постоянно совершенствуются. Евразийская экономическая комиссия осуществляет мониторинг изменений законодательства государств-членов ЕАЭС в данной сфере. Организуется рассмотрение актуальных вопросов на площадке Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию, созданного при ЕЭК.

Договор о ЕАЭС обозначил основные принципы косвенного налогообложения: национальный режим в сфере косвенных налогов, гармонизация ставок акцизов на отдельные, наиболее чувствительные товары, совершенствование администрирования косвенных налогов, обложение НДС торговли товарами по принципу страны назначения, а также по месту реализации работ и услуг.

Если говорить о налоговой гармонизации в ЕАЭС, то стоит отметить значительный прогресс в вопросах унификации подходов к осуществлению косвенного налогообложения. Различные ставки НДС в странах объясняются, прежде всего, различиями экономических систем (соотношением конъюнктурной (сырьевой) и структурной (промышленной) составляющей), а также осуществляемыми экономическими реформами. Очень важно при этом отметить наличие налогового суверенитета государств-членов ЕАЭС.

В условиях единой таможенной территории и отсутствия таможенного контроля на границе, вопросы администрирования налога на добавленную стоимость и акцизов требуют особых процедур. Поэтому сегодня на повестке дня особо остро стоят вопросы обмена информацией между налоговыми органами, касающейся уплаты НДС и акцизов. Так, ускорение обмена информацией в первую очередь необходимо экспортеру, чтобы в более короткие сроки иметь возможность обеспечить возврат НДС (освобождение от уплаты акцизов).

В части обмена информацией налоговые органы действуют в рамках собственных информационных систем. В этой части важнейшая задача Евразийской экономической комиссии – наладить эффективный обмен информацией, создать возможности для скорейшего перевода всех потоков в онлайн-режим. Кроме улучшения электронного обмена информацией между налоговыми органами, по нашему мнению, необходимо дальнейшее развитие сервисных функций налоговых органов, активное внедрение, например, онлайн-проверки статуса заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Все указанные действия направлены на улучшение условий ведения предпринимательской деятельности.

В настоящее время ведется дальнейшая работа по совершенствованию системы взимания косвенных налогов, в том числе по устранению неравных условий налогообложения товаров, ввозимых из государств-членов ЕАЭС и товаров собственного производства. В рамках ЕАЭС идет активная работа в части разработки порядка взимания НДС при оказании услуг в электронной форме.

Настоящее издание включает ряд практических вопросов, которые могут представлять интерес для специалистов различных сфер бизнеса, работников, проходящих переподготовку или повышение квалификации. Книга также будет полезна студентам и исследователям, начинающим изучение особенностей налогообложения при осуществлении организациями внешнеэкономической деятельности.

При подготовке издания использовались статистические и аналитические данные, анализировался массивный объем нормативной правовой базы стран ЕАЭС в налоговой сфере, а также рассматривались конкретные ситуации, возникающие в ходе взаимной торговли в рамках ЕАЭС.

1.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕАЭС. СОПРЯЖЕННОСТЬ С НОРМАМИ ДОГОВОРА О ЕАЭС.

С подписанием Договора о Евразийском Экономическом Союзе, объединяющего в настоящий момент пять стран: Республику Армения, Республику Беларусь, Республику Казахстан, Кыргызскую Республику и Российскую Федерацию, практически завершился процесс объединения рынков товаров, услуг, капитала и труда («4 свободы»). То есть можно сказать, что с созданием нашего межгосударственного объединения начата полномасштабная интеграция в экономической сфере, одним из важнейших условий которой является сближение налоговых систем государств-членов ЕАЭС, способствующих созданию и развитию единого внутреннего рынка. На данном этапе основными стратегическими задачами в области налоговой политики являются:

- содействие повышению конкурентоспособности на мировых рынках;
- обеспечение налогового нейтралитета и недопущение диспропорций;
- определение направлений, а также форм и порядка осуществления гармонизации законодательства в

отношении налогов, оказывающих влияние на взаимную торговлю;

- совершенствование налогового контроля за деятельностью субъектов экономических отношений во взаимной торговле.

Для точного определения направлений в целях выполнения поставленных задач необходимо охарактеризовать состояние национальных налоговых систем всех участников Союза: общее объединяющее начало и их различия. Коротко рассмотрим каждую налоговую систему государств-членов ЕАЭС.

Налоговая система Республики Армения является двухуровневой, все налоги и другие платежи уплачиваются в государственный и муниципальные бюджеты. К государственным налогам относятся: налог на прибыль, подоходный налог, акциз, НДС. К местным: налог на имущество, земельный налог, гостиничный налог, налог на парковочное место транспортного средства. Налоговые взаимоотношения регулируются:

- налоговым законодательством;
- постановлениями правительства;
- актами уполномоченного государственного органа.

В среднем налоги и платежи составляют 85% всех поступлений в бюджет. Отмечаем, что большую долю в структуре налоговых поступлений занимают НДС (примерно 29,0%); налог на прибыль (24,0%); подоходный налог (17,0%); акциз (15,0%).

Налоговая система Республики Беларусь также имеет двухуровневую структуру: республиканский и местный бюджеты. Республиканские налоги это: НДС, акциз, налог на прибыль, налог на доходы иностранных организаций, подоходный налог с физлиц, налог на недвижимость, земельный налог, экологический налог, налог на добычу (изъятие) природных ресурсов, сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств, различные сборы и пошлины. К местным налогам относятся: налог на владения собаками, курортный сбор, сбор с заготовителей.

Основным нормативным налоговым документов является Налоговый кодекс Республики Беларусь. В Налоговом кодексе закреплены основы налоговой системы. Порядок исчисления и уплаты конкретных видов налогов регламентируется отдельными законами. Закон «О местном управлении и самоуправлении в Республике Беларусь» определяет механизм исчисления налогов и сборов в местные бюджеты. Объекты обложения, порядок уплаты, ставки, льготы по каждому виду налога и сбора определяются специальными актами налогового законодательства.

Налоговые поступления составляют примерно 81-83 процента от всех поступлений в бюджет, в основном формируются за счет: НДС (30-32%), налога на прибыль (14-15%), подоходного налога (23-25%), акциза (12-13%).

Важной особенностью в Республике Беларусь является то, что при утверждении бюджета на очередной год устанавливается процент отчислений в местные бюджеты от общегосударственных налогов.

В налоговой системе Республики Казахстан налоги подразделяются на общегосударственные и местные налоги - до 70 процентов от всех поступлений в бюджет. Одними из основных налогов являются: НДС, акциз, корпоративный подоходный налог, налоги недропользователей. Все платежи во внебюджетные фонды сведены в единый социальный налог. Налоговые отношения основываются на Конституции Республики Казахстан, регламентируются Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах» (Налоговый кодекс), а также нормативными правовыми актами, принятие которых предусмотрено Налоговым кодексом.

> *Особенность формирования бюджета Республики Казахстан состоит в том, что определенная его часть формируется за счет трансфертов из Национального фонда, который в свою очередь пополняется в результате поступлений налогов от деятельности недропользователей.*

Аналогично предыдущим налоговым системам, **налоговая система Кыргызской Республики** также является двухуровневой и состоит из общегосударственных и местных налогов. Общегосударственные налоги: НДС, налог с продаж, подоходный налог, налог на прибыль, акциз, налог за пользование недрами. К местным налогам относятся: налог на имущество, земельный налог. Основная часть поступлений в бюджет приходится на НДС (40%), акцизы (7-8%), подоходный налог (10%) и налог с продаж (9%). Можно отметить, что доля косвенных налогов в бюджете Кыргызской Республики составляет более 55% от всех налоговых поступлений.

В отличие от других стран-членов ЕАЭС **налоговая система Российской Федерации** имеет трехуровневый бюджет: федеральный, региональный и местный. Федеральные налоги и сборы: НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, разные виды государственных пошлин и сборов. Региональные налоги: транспортный налог, налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес. Местные налоги: земельный налог, торговый сбор, налог на имущество физических лиц. Налоговая система основывается на Конституции Российской Федерации, а регламентируется Налоговым кодексом и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. Кроме того в России действуют законы субъектов Российской Федерации

о налогах и нормативные правовые актов органов муниципальных образований, принятые в рамках Налогового кодекса. Так же, как и в других странах ЕАЭС, большую долю в доходной части бюджета составляют налоговые поступления. Из них на НДС приходится 15-17%, на налог на прибыль – 10%, НДФЛ - 10% и на акцизы – 4-5 %.

Как видно из основных характеристик налоговых систем, в наших странах действуют практически одни и те же виды налогов, создана сходная схема их администрирования. Во всех государствах бóльшая доля поступлений в бюджет приходится на налоги на доходы и косвенные налоги (НДС, акцизы, а в Кыргызской Республике еще налог с продаж). Относительно косвенных налогов отмечаем то, что если сравнивать объекты обложения, налоговые базы, администрирование этих видов налогов, можно сказать, что они в целом идентичны. Плательщиками являются юридические лица, в том числе нерезиденты стран-членов ЕАЭС, осуществляющих свою деятельность на их территории, а также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью; применяется единообразный порядок взимания косвенных налогов по товарам, ввозимым физическими лицами из государств, не являющимися членами ЕАЭС. То есть, различия налоговых систем по налогам, влияющим на взаимную торговлю, в основном заключаются в неодинаковых ставках налогов, например ставок НДС, ставок акцизов на товары, различных перечней подакцизных товаров, а также, что немаловажно, количеству и размерам предоставляемых льгот.

В целях нивелирования этих различий, создания оптимальной среды для ведения бизнеса на общем экономическом пространстве Договором о ЕАЭС и нормативными правовыми актами, входящими в право Союза, создан механизм взимания косвенных налогов, практически полностью исключающий неблагоприятные условия, возникающие из-за указанных выше различий норм налоговых законодательств государств-членов.

Достигнуты следующие результаты:

- упразднены таможенное оформление и контроль на внутренних границах государств-членов Союза и осуществлен их перенос на внешний периметр;

- определен единый регламент налогового администрирования взаимной торговли государств-членов Союза;

- организована работа по устранению налоговых барьеров, ограничений и изъятий во внутренней торговле наших стран;

- созданы недискриминационные условия при налогообложении доходов трудовых мигрантов в государствах-членах Союза;

- налажен обмен информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Союза для осуществления налогового администрирования, обеспечивающий контроль за своевременностью и полнотой уплаты косвенных налогов в бюджеты государств-членов Союза.

На основе характеристики действующих налоговых систем необходимо определить основные направления (целесообразность) унификации и гармонизации налоговых законодательств государств-членов Союза, дальнейшие действия по их совершенствованию в целях устранения негативного взаимного влияния национальных налоговых систем друг на друга.

По нашему мнению, итогом согласованной работы Комиссии и государств-членов ЕАЭС в данном направлении в сфере взимания косвенных налогов должны явиться: исключение двойного налогообложения/необложения при переходе на взимание по принципу «страны назначения», выравнивание ставок акцизов на импортируемую и производимую продукцию, унификация методики исчисления и перечня подакцизных товаров.

Для определения реальных предпосылок гармонизации в налоговой сфере необходимо провести анализ налоговых законодательств государств-членов ЕАЭС, динамики их изменений, с точки зрения состояния налоговых систем, достоинств и недостатков для сравнения, выявления сходств и различий.

Отмечаем, что обзор изменений налогового законодательства государств-членов Союза рассмотрен в следующей главе структурно по налогам, влияющим на взаимную торговлю в ЕАЭС (налог на добавленную стоимость, акцизы, подоходный налог с физических лиц / НДФЛ), в части налогового администрирования, а также информационного обмена.

2.

ОБЗОР ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕАЭС ЗА ПЕРИОД 2017-2019 ГОДЫ

РЕСПУБЛИКА АРМЕНИЯ

В Армении до вступления в силу Налогового кодекса действовали отдельные нормативные акты в сфере налогов, принятые более 20 лет назад. С момента принятия в них вносились изменения и дополнения, призванные решать краткосрочные и локальные задачи. Со вступлением в ЕАЭС возникли новые задачи, связанные с интеграционными процессами. Все это создало объективную необходимость по-новому регулировать налоговые взаимоотношения.

С 1 января 2018 года вступил в силу новый Налоговый кодекс, предусматривающий свыше 30 содержательных изменений, часть из которых обусловлена членством Армении в Евразийском экономическом союзе.

Введены принципиальные и коренные изменения в части налоговых ставок, механизмов налогообложения, применения штрафов.

Основной акцент в Налоговом кодексе сделан на совершенствование **налогового администрирования** с целью увеличения государственных доходов и упрощения ведения бизнеса. В том числе, с 2018 года действуют следующие нововведения:

- Внедрение с 2018 года абсолютно новой системы учета налоговых обязательств налогоплательщиков в отношении государственного бюджета. Вместо ранее применяемых для этих целей нескольких десятков казначейских счетов теперь применяется единый казначейский счет. Таким образом, суммы, вносимые налогоплательщиком на единый казначейский счет, не будут считаться налоговыми доходами государственного бюджета до тех пор, пока налогоплательщиком не будут представлены соответствующие расчеты по налогам, в которых отражены его налоговые обязательства. Следовательно, налогоплательщик до представления налоговых расчетов вправе фактически распоряжаться суммами, уплаченными им на единый казначейский счет, в том числе получить их обратно. На основе представляемых налогоплательщиком расчетов по налогам из сумм, имеющихся на едином казначейском счете, производится перечисление на казначейский субсчет, учитывающий обязательства в отношении государственного бюджета по линии соответствующего вида налога. В результате внедрения данной системы будет исключена возможность накопления на едином казначейском счете переплат, поскольку отныне они не будут считаться налоговыми доходами.

- Сокращение количества представляемых в налоговый орган расчетов по налогам: вместо расчета по НДС и расчета по акцизному налогу внедряется единый расчет по косвенным налогам.

- Выдача налогоплательщикам акцизных марок и контрольных знаков, предусмотренных для товаров широкого потребления, без уплаты авансовых платежей.

Это позволяет налогоплательщикам более эффективно использовать имеющиеся у них финансовые ресурсы.

- Отмена установленных законом положений об удваивании размера в случае неуплаты в установленные законом сроки штрафов, предусмотренных за нарушение правил эксплуатации контрольно-кассовых машин и нерегистрацию сделок по обмену иностранной валюты.

- Исключение необходимости выполнения зачета с одного вида налога на другой и вытекающее из этого представление необходимых документов (представление заявлений, составление заключений и др.), сокращение сроков зачета и возврата налогов, уплаченных налогоплательщиками.

- Упрощение действующий процедур, унификация сроков представления налоговых расчетов по всем видам налогов и платежей и выполнения налоговых обязательств, исключение вероятности осуществления ошибочных платежей вместо счета, предусмотренного для одного вида налога, на счет, предусмотренный для другого вида налога, и вследствие этого начисления пеней. Кроме того, регулируются вопросы, связанные с зачетом в периоде нахождения в другом налоговом поле сумм дебетовых остатков, накопленных в период налогообложения НДС.

- Закрепление возможности ведения карточки персонального учета налогоплательщика исключительно электронным способом, одновременно предоставляя возможность налогоплательщику без визита в налоговый орган в режиме реального времени следить за движением и остатками средств на своей карточке персонального учета. Кроме того, появляется возможность генерировать электронным способом справку о наличии или отсутствии налоговых обязательств налогоплательщика – для случаев,

когда законодательством предусмотрено требование представления данной справки в государственные либо иные органы (например, в случае участия в конкурсах в рамках государственных закупок).

Стандартная ставка **НДС** осталась прежней – 20%. Есть также пониженные ставки НДС – 1,5%, 3,5%, 5% и 10%. Налоговый период по НДС – календарный месяц. В Налоговый кодекс Республик Армения также включены важные изменения касательно НДС.

Во-первых, освобождены от уплаты НДС на границе некоторые виды импортируемых товаров - в частности, сырья, машин и оборудования, ввозимого по таможенной процедуре «Переработка на таможенной территории». Это сделано для того, что освобожденные оборотные средства вкладывались в развитие производства. Кроме того, теперь экспорт имущества, импортированного в Армению в целях ремонта (реставрации) в порядке, установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС, или импортированного в Армению из государств-членов ЕАЭС в целях ремонта (реставрации) - поставка использованных для ремонта (реставрации) этого имущества запасных частей, деталей, узлов, иных комплектующих лицом, осуществляющим ремонт (реставрацию), облагается по ставке 0%.

Во-вторых, появился ускоренный порядок возврата НДС. Теперь сумма до 20 млн драмов по линии операций, облагаемых нулевой ставкой НДС (в частности, по экспорту), возвращается государством всего за 4 рабочих дня вместо прежних 90, без каких-либо проверок со стороны налоговых органов, то есть в максимально упрощенном порядке.

Еще одно существенное изменение касается подоходного налога, который стал прогрессивным. Так, подоходный налог получающих среднюю зарплату граждан несколько снизится. В частности, ставка подоходного налога для получающих зарплату в размере до 150 000 драмов наемных работников вместо 24,4% стала 23%, взамен, ставка подоходного налога в случае зарплаты

в размере от 150 000 драмов до 2 млн драмов достигла 28%. При этом ставка подоходного налога для получающих зарплату в размере более 2 млн драмов равна 36%. Что касается нововведения по инвестиционным доходам, то дивиденды граждан РА облагаются по ставке 5%, а иностранных граждан – по ставке 10%.

С 2017 года новый порядок введен по **акцизным маркам** и (или) контрольным знакам, которые предоставляются на основании электронных заявок в течение трех дней после представления заявки. А неиспользованные акцизные марки и (или) контрольные знаки возвращаются в 6-ти месячный срок, следующий за месяцем их получения.

С 2018 года в Армении были увеличены ставки акцизов на подакцизные товары, которые теперь устанавливаются на 4-летний период.

Касательно **налогов на доход**: полученные или подлежащие получению за пределами страны резидентами Армении объекты обложения налогом на прибыль и подоходным налогом включаются в облагаемый соответствующим видом налога объект налогообложения резидента и подлежат обложению. При этом суммы налогов уменьшаются в размере сумм соответствующих налогов, взимаемых у резидентов Армении в иностранном государстве, но не более размера, исчисляемого в установленном порядке и по соответствующей ставке.

Вместе с тем, если подлежащая уменьшению сумма иностранного налога на прибыль или подоходного налога превышает соответственно обязательство по налогу на прибыль или подоходному налогу, возникшее по результатам данного отчетного года, то превышение суммы налогов подлежит уменьшению из обязательств по соответствующему налогу последующих отчетных лет.

Таким образом, законодательством Армении предусмотрен метод полного налогового кредита, поскольку позволяет производить зачет (вычет) полной суммы налога, уплаченного в иностранном государстве на соответствующий доход.

С 2018 года в Армении действуют **правила трансфертного ценообразования (ТЦО)**. Они распространяются не только на трансграничные операции, но и в установленных Налоговым кодексом случаях на сделки в пределах Армении. Так, сделка по поставке товаров, отчуждению нематериальных активов, выполнению работ и (или) предоставлению услуг, совершенная между взаимосвязанными налогоплательщиками-резидентами РА, считается контролируемой, если одна из сторон сделки:

- (а) является плательщиком роялти на минеральные ресурсы;
- (б) пользуется налоговыми льготами по части налога на прибыль, НДС и (или) роялти на минеральные ресурсы;
- (в) является оператором свободной экономической зоны.

Что касается трансграничных операций, то сделка, осуществляемая между резидентом и зарегистрированным в офшорной зоне (стране) нерезидентом, считается контролируемой, вне зависимости от обстоятельства их взаимосвязанности.

Налоговым кодексом Армении установлен минимальный порог для применения правил ТЦО - общая сумма всех контролируемых сделок (без НДС и акцизного налога), осуществленных налогоплательщиком в течение налогового года, должна превышать 200 млн драмов.

Впервые в налоговое законодательство Армении вводится понятие процедуры взаимного согласования. Если по действующему международному договору об избежании двойного налогообложения резиденту становится известно, что в результате действий партнера-нерезидента или налогового органа страны, считающейся стороной международного налогового договора, налогообложение контролируемой сделки может не соответствовать положениям международного налогового договора, то резидент может подать заявление в налоговый орган с просьбой о разрешении дела путем процедуры взаимного согласования.

РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ

Основным нормативным правовым актом по налогам и сборам Республики Беларусь является Налоговый кодекс, ежегодно в него вносятся изменения и дополнения, ориентированные на решение практических вопросов налогообложения, дальнейшее упрощение порядка исчисления и уплаты налогов.

Значительные новшества были введены в период 2016-2018 гг. касательно деноминации, перехода к электронным счетам-фактурам по **НДС**, введения новых форм товарных накладных и товарно-транспортных накладных.

В целях осуществления налоговых вычетов по НДС с 2017 года в Республике Беларусь применяются только электронные счета-фактуры. С этой целью проведена активная подготовительная работа, для чего был создан единый портал электронных счетов-фактур, на котором осуществляется регистрация плательщиков НДС. Первичные учетные документы в целях осуществления налоговых вычетов по НДС применяться не будут, а к плательщикам, которые не будут выставлять (направлять) ЭСФ, могут быть применены меры административного взыскания.

Особое внимание со стороны налоговых органов с 2018 года было обращено вопросам уплаты НДС крупными зарубежными компаниями, занимающимися оказанием электронных услуг (услуг в электронной форме), поскольку новый порядок налогообложения введен с 1 января 2018 года.

В рамках дальнейшего упрощения административных процедур реализован электронный сервис «Личный кабинет плательщика», который позволяет представлять налоговые декларации в электронном виде (без электронной цифровой подписи), получать актуальную информацию о налоговых платежах, о наличии переплат, задолженностей по налогам перед бюджетом, оплачивать налоговые платежи через интернет-

банкинг, записываться на прием в инспекцию, получать различные сообщения, разъяснения, уведомления от налоговых органов.

В дальнейшем планируется, что спектр электронных услуг, предоставляемых через личный кабинет, будет постоянно расширяться.

Среди других электронных сервисов предусмотрено размещение на сайте МНС РБ перечня организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих задолженность по налогам, сборам (пошлинам), пеням. Это также позволит сократить количество административных процедур, исключить переписку по вопросам представления сведений о наличии (отсутствии) задолженности.

С 1 января 2019 года в Республике Беларусь вступил в силу обновленный Налоговый кодекс, в котором основной акцент сделан на следующие нововведения:

1. отгрузка возвратной тары продавцом товара и ее возврат продавцу покупателем товара по аналогии с операциями по товарным займам признается объектом налогообложения НДС. Ранее данные операции не облагались НДС.
2. у экспедиторов не признаются объектом налогообложения НДС только те обороты по возмещению сумм понесенных расходов, получаемых от клиента, которые определены договором транспортной экспедиции;
3. из объектов налогообложения НДС исключена безвозмездная передача товаров бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта; обороты в процедуре ликвидационного производства и др.

Порядок определения места реализации товаров дополнен нормами о порядке определения места реализации товаров по договорам комиссии, поручения.

В новом Налоговом кодексе упразднены ставки НДС в размере 9,09% и 16,67%. Плательщикам единого налога на вмененный доход предоставлено право уплачивать НДС.

В целях обеспечения исполнения международных обязательств Республики Беларусь, обусловленных пунктом 5 статьи 72 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., и установления равных подходов в применении косвенного налогообложения в части ввозимых и произведенных на территории Республики Беларусь товаров с 2019 г. применяется ставка НДС в размере 10% на продукцию растениеводства, пчеловодства, животноводства и рыбоводства, в том числе для продукции ЕАЭС.

Для налогоплательщиков упрощен порядок подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при реализации экспортируемых транспортных услуг, например, упразднено заполнение и представление реестров.

К наиболее значимым изменениям по Акцизам, нашедшим свое отражение в обновленном Кодексе, можно отметить следующие.

- с целью развития национального производства зерновых дистиллятов и крепких спиртных напитков с полным технологическим циклом (от сырья до готового напитка) с 2019 г. зерновой дистиллят отнесен к товарам, не признаваемым подакцизными;
- переименована группа подакцизных товаров «масла моторные, включая масла (жидкости), предназначенные для промывки (очистки от отложений) масляных систем двигателей внутреннего сгорания» с целью упрощения отнесения тех или иных видов к подакцизным товарам;
- перечень товаров, признаваемых подакцизными, дополнен позицией «табачные изделия, предназначенные для потребления путем нагревания»;
- к освобождаемым от налогообложения акцизами теперь отнесен спирт, используемый не только для лекарственных, но и для ветеринарных препаратов.

Ставки акцизов на крепкие алкогольные напитки, вина плодовые крепленые и пиво установлены на двухлетний период без повышения (2018-2019 гг.), индексация на иные виды алкогольной продукции заложена в пределах прогнозируемого параметра инфляции (5%). На табачные изделия предусмотрено поэтапное увеличение ставок акцизов в целом на 15%. Вместе с тем снижены ставки акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо на 25%.

Особый упор при подготовке Налогового кодекса был сделан на упрощение налогового администрирования. Изменены подходы к приостановлению операций по счетам плательщиков, имеющих задолженность по текущим платежам в бюджет, за счет внедрения риск-ориентированного подхода с делением плательщиков на группы по степени риска.

Введен новый способ обеспечения исполнения налогового обязательства – банковская гарантия. Плательщик имеет право выбора способа обеспечения налогового обязательства по согласованию с налоговым органом (банковская гарантия, залог, поручительство) с возможностью трехмесячной отсрочки его исполнения.

С 1 января 2019 года в Республике Беларусь вопросы **трансфертного ценообразования (ТЦО)** регулируются отдельной главой. Уточнены нормы, раскрывающие механизм контроля трансфертных цен, порядок и условия сопоставления анализируемых и рыночных сделок, расширено описание методов определения рыночной цены, определены основные принципы, которыми необходимо руководствоваться при их выборе. Сокращен круг лиц, сделки между которыми подлежат контролю применения ТЦО, а также увеличен их суммовой порог.

Немаловажное новшество для плательщиков - увеличение периода для зачета, возврата излишне уплаченных налогов, сборов (пошлин) с 3 до 5 лет.

Также в Налоговом кодексе расширен перечень доходов,

освобождаемых от налогообложения **подоходным налогом**, согласно которому от уплаты освобождаются:

- денежные средства, единовременно предоставляемые в соответствии с законодательством семьям при рождении, усыновлении (удочерении) третьего или последующих детей;
- вознаграждения, получаемые в соответствии с законодательством пациентами за участие в проведении клинических испытаний лекарственных средств;
- доходы, полученные по соглашениям о совершении операций с беспоставочными внебиржевыми финансовыми инструментами, заключенным с зарегистрированными в установленном порядке в Республике Беларусь субъектами рынка беспоставочных внебиржевых финансовых инструментов (по 31 декабря 2019 года).

Расширен перечень лиц, признаваемых иждивенцами в целях предоставления стандартного налогового вычета по подоходному налогу: иждивенцами признаются инвалиды I и II группы старше 18 лет – для их родителей, супруга (супруги), опекуна или попечителя.

Отменен предельный размер социального налогового вычета по подоходному налогу, предоставляемого по суммам, уплаченным страховым организациям в качестве взносов по договорам добровольного страхования.

Установлены пониженные ставки подоходного налога в отношении доходов, получаемых физическим лицами в виде дивидендов (6 % и 0 %), если в течение трех (либо пяти соответственно) предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации - резидентами Республики Беларусь.

РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

Согласно посланию Президента Республики Казахстан в рамках концепции «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» одной из ключевых задач является приведение налогово-бюджетной политики к новым экономическим реалиям. Налоговая политика должна быть нацелена на стимулирование выхода бизнеса из «тени» и расширение налоговой базы в несырьевом секторе, на оптимизацию действующих налоговых льгот и введение новых специальных налоговых режимов в преддверии всеобщего декларирования с 2020 года.

В части **налогового администрирования** введен горизонтальный мониторинг, который позволяет налогоплательщикам, отвечающим определенным критериям заключить соглашение об обмене информацией с налоговыми органами, благодаря чему органам откроется доступ к информационным системам бухгалтерского и налогового учета соответствующего налогоплательщика).

Преимущества для налогоплательщиков:

- по общему правилу, в отношении налогоплательщиков, подпадающих под горизонтальный мониторинг, не будут проводиться налоговые проверки (вместо них налоговые органы будут выдавать налоговые рекомендации на основании результатов проверки данных, получаемых от налогоплательщиков);
- налогоплательщики, подлежащие горизонтальному мониторингу, получают право на автоматический (то есть, без необходимости проведения налоговой проверки) возврат до 90% излишне уплаченного НДС;
- в случае обнаружения налоговыми органами налогового нарушения в ходе горизонтального мониторинга нарушитель будет обязан только уплатить пени, но не административный штраф;

- налогоплательщики, подлежащие горизонтальному мониторингу, будут вправе запрашивать у налоговых органов разъяснения касательно сделок.

С 2019 года вступили в действие новые правила электронных проверок в Республике Казахстан. Согласно этим правилам налогоплательщикам разрешено создавать файл налоговых данных по стандартной форме и передавать его в налоговые органы. Целью этой процедуры является сокращение сроков налоговых проверок (до 10 календарных дней вместо обычных 30) и исключение необходимости личного контакта налогоплательщика с налоговыми органами.

А начиная с 1 января 2020 года общие сроки исковой давности будут сокращены с пяти до трех лет. Однако пятилетний срок исковой давности будет сохранен для:

(а) 300 крупнейших налогоплательщиков, находящихся на налоговом мониторинге, а также

(б) недропользователей.

Введен новый принцип добросовестности налогоплательщиков, предусматривающий, в частности, следующее:

- все неопределенности и неурегулированные вопросы налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика;
- бремя доказывания нарушения налогового законодательства возлагается на налоговые органы;
- если налоговое обязательство исполнено в соответствии с предварительно полученным письменным разъяснением налогового органа, которое впоследствии было отозвано, то налоговое обязательство подлежит корректировке без начисления налогоплательщику штрафов и пени.

Введение принципа добросовестности это важная мера, направленная на достижение баланса интересов налогоплательщика и государства.

Начиная с 1 января 2020 года, существенные изменения (такие, как установление нового налога или повышение ставок) могут вноситься в законодательство не более одного раза в год и быть введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия. Изменения и дополнения могут вноситься в законодательство только путем принятия отдельных законов по вопросам налогообложения и не могут быть включены в тексты законов, содержащих самостоятельный предмет правового регулирования.

Расширены виды деятельности, при осуществлении которых налогоплательщики должны применять онлайн-контрольно-кассовые машины (онлайн-ККМ).

За год на онлайн-ККМ переведут 633 вида деятельности:

- с 1 апреля 2019 года - 323 вида деятельности;
- с 1 июля 2019 года - 86 видов деятельности;
- с 1 октября 2019 года - 224 вида деятельности.

С 2018 года определенные категории плательщиков **НДС**, являющиеся участниками информационной системы электронных счетов-фактур, имеют право на использование специальных банковских счетов (контрольных счетов) для получения и производства платежей НДС. Преимущество использования контрольных счетов заключается в том, что в таком случае плательщики будут иметь право на ускоренный возврат дебетового сальдо по НДС (15 рабочих дней, а 55-155 раб. дня - по общему порядку).

Помимо экспортеров-плательщиков НДС, для которых действует нулевая ставка НДС, право на использование контрольных счетов предоставлено плательщикам НДС, приобретающим или получающим в финансовый лизинг определенные товары, предназначенные для производства. Приобретенные товары не должны продаваться в течение двух лет после даты их приобретения.

С 2019 года в зачет по НДС могут приниматься суммы НДС, указанные в счете-фактуре, выписанном исключительно в электронном виде.

В случае если счет-фактура выписан на бумажном носителе в адрес поставщика, при этом если у покупателя возникает обязательство по выписке счетов-фактур в электронном виде, то сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам не подлежит отнесению в зачет.

В Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК в части **контролируемых иностранных компаний (КИК)** предусмотрены такие нововведения:

- казахстанский налоговый резидент будет считаться имеющим КИК, если ему принадлежит не менее 25% долей в КИК (прежде пороговое значение составляло 10%). Кроме того, если ранее пороговое значение рассчитывалось только на основе прямого или косвенного права собственности на акции (доли), то теперь также учитываются акции (доли), принадлежащие ближайшим родственникам либо свойственникам физического лица;
- ранее к контролируемым компаниям относились только компании, зарегистрированные в государствах с льготным налогообложением («налоговых гаванях»), список которых составлялся налоговыми органами. Теперь к таким компаниям относятся также компании, зарегистрированные в любом государстве (вне зависимости от того, включено оно в список «налоговых гаваней» или нет), в котором соответствующая компания облагается **подоходным налогом** по эффективной средней ставке менее 10% в среднем за отчетный и два предыдущих налоговых периода;
- с целью избежания двойного налогообложения налогооблагаемый доход КИК теперь будет уменьшаться

на доход, облагаемый налогом в Казахстане или в стране регистрации КИК по ставке не ниже 20%. Кроме того, налогооблагаемый доход КИК будет уменьшаться на размер дивидендов, выплаченных в пользу КИК казахстанскими компаниями. Вместе с тем подоходный налог, уплаченный КИК в других странах по ставке ниже 20%, может быть зачтен в счет погашения обязательства по подоходному налогу в Республике Казахстан;

- в течение 60 дней после приобретения 25% или более долей участия в КИК (а впоследствии - ежегодно) резидент РК должен представить в налоговые органы заявление по установленной форме о своем участии в КИК.

С 2019 года действуют следующие существенные изменения **о порядке налогообложения нерезидентов:**

1) освобождение от налогообложения дохода от прироста стоимости и дивидендов:

- трехлетний период освобождения не будет прерываться реорганизацией акционера или участника (например, в случае присоединения его к другому юридическому лицу);
- компании, добывающие общераспространенные полезные ископаемые (например, песок) для собственных нужд, не считаются «недропользователями»;
- ранее дивиденды, выплачиваемые добывающими компаниями, осуществляющими последующую переработку (в отличие от первичной переработки) не менее 35% добываемых ими полезных ископаемых, были освобождены от налога у источника выплаты. Теперь предусмотрено такое же освобождение от уплаты налога у источника выплаты с дохода от прироста стоимости и повышен указанный порог: до 40% – в 2019 г., до 50% – в 2020 г. и до 70% – в 2022 г.;
- налогоплательщики, имеющие как доход, облагаемый

подоходным налогом, так и освобожденный от налога доход, вправе воспользоваться освобождением от налога на дивиденды, только если доля облагаемого налогом дохода в общем доходе будет меньше 50%.

2) доход из источников в Республике Казахстан. Инжиниринговые и маркетинговые услуги, оказываемые за пределами Казахстана, теперь признаются доходом из источника в РК, облагаемым налогом у источника выплаты по ставке 20%.

3) постоянное учреждение. Под определение «постоянного учреждения» теперь подпадают комиссионеры, действующие в Республике Казахстан от собственного имени, но за счет комитентов (ранее постоянным учреждением считались только агенты, действующие от имени комитентов). Данное изменение было внесено на основании рекомендаций «Мероприятия 7» в рамках Плана BEPS.

4) налоговые льготы для иностранного персонала. Ранее иностранные работники, направленные подрядчиком-нерезидентом к казахстанским клиентам на срок до 183 дней в течение последовательного 12-месячного периода для выполнения договоров оказания услуг, не облагались индивидуальным подоходным налогом. Теперь данное освобождение отменено, и такие работники должны платить 10% подоходный налог со своей заработной платы, полученной в период пребывания в Республике Казахстан.

В соответствии с рекомендациями «Мероприятия 13» Плана BEPS Закон о внесении изменений в налоговое законодательство предусматривает трехуровневую систему отчетности о **трансфертном ценообразовании** (которая заменит действующую систему, применяющуюся только к 300 крупнейшим налогоплательщикам).

Начиная с 2019 года, налоговые органы могут требовать представление основной отчетности с общим обзором деятельности международной группы. Это требование распространяется на казахстанские компании группы (или иностранные компании,

имеющие филиал, представительство или постоянное учреждение в казахстане), если: эти организации совершали подпадающие под контроль сделки; и как правило, общий доход группы (согласно ее консолидированной финансовой отчетности за предыдущий год) составил не менее 750 миллионов евро. Основная отчетность должна быть представлена в течение 12 месяцев после получения от налоговых органов требования ее представления по установленной форме.

Кроме того, новая система местной отчетности о предоставлении подробной информации о существенных внутригрупповых сделках с участием местных участников международной группы распространяется на казахстанские компании группы (или иностранные компании, имеющие филиал, представительство или постоянное учреждение в Казахстане), которые: (a) совершали подпадающие под контроль сделки и (b) имеют размер выручки за финансовый год, предшествующий отчетному году, не менее 5 миллионов месячных расчетных показателей (примерно 36 миллионов долларов США). Местная отчетность должна быть представлена в течение 12 месяцев после окончания соответствующего финансового года.

Резидент Казахстана, являющийся материнской компанией международной группы, обязан будет представить межстрановую отчетность о следующем (помимо прочего): международном распределении дохода, налогах, уплаченных участниками группы, и хозяйственной деятельности в странах, в которых действует группа (в ряде ситуаций данное обязательство может быть наложено на других членов группы, имеющих присутствие в Казахстане); данное требование действует с обратной силой с 2016 года. Это требование применимо только если общий размер выручки группы (по общему правилу) составляет не менее 750 миллионов евро. Межстрановая отчетность должна быть представлена в течение 12 месяцев после окончания соответствующего финансового года.

Ставки **акцизов** на алкогольную и табачную продукцию с 2019 г. увеличены в среднем на 14-16%.

Введение с 2019 года **единого совокупного платежа (ЕСП)** для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, предусматривающего упрощенный порядок регистрации деятельности неформально занятых лиц в налоговых органах.

Фиксированный размер: 1 МРП – в городах, и 0,5 МРП – в селах (гл. 89 НК РК).

Введение ЕСП позволит неформально занятым:

- участвовать в системе обязательного социального медицинского страхования и получить доступ к медицинским услугам, не ограниченным по сумме и видам, с правом выбора медицинского учреждения;
- участвовать в накопительной пенсионной системе и получить базовую пенсионную выплату в зависимости от стажа участия в системе;
- получить социальные выплаты в случаях утраты трудоспособности, потери кормильца, беременности и родов, усыновления или удочерения ребенка, ухода за ребенком до 1 года.

Последующие изменения в Налоговый кодекс Республики Казахстан планируются во втором полугодии 2019 года.

КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА

В связи с присоединением Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года нормы национального налогового законодательства были приведены в соответствие с международными нормативно-правовыми актами ЕАЭС (в том числе в части администрирования взимания косвенных налогов при ввозе/вывозе товаров, выполнении работ, оказании услуг).

Основные изменения в Налоговый кодекс Кыргызской Республики произошли во второй половине 2018 года, касающиеся порядка возмещения и возврата **НДС**. Теперь решение о возмещении и возврате суммы превышения НДС будет приниматься территориальными налоговыми органами – при сумме до 500 тыс. сомов и уполномоченным налоговым органом – при сумме свыше 500 тыс. сомов.

Кроме того, произошедшие изменения ориентированы на решение практических вопросов применения и использования контрольно-кассовых машин при введении электронной системы фискализации налоговых процедур, а также порядка предоставления государственной поддержки производителям сельхозпродукции, машинно-тракторным станциям и торгово-логистическим центрам. Также одной из целей изменений является мотивация для объединения и создания сельскохозяйственных кооперативов, повышение их экспортных возможностей.

Поставки, осуществляемые указанными субъектами, освобождаются от НДС. Осуществляемый для собственных производственных целей импорт отдельных видов основных средств также освобождается от уплаты НДС (независимо от факта регистрации хозяйствующего субъекта в качестве плательщика НДС). Кроме того, с/х кооперативы, машинно-тракторные станции, торгово-логистические центры сельхозназначения освобождаются от налога на прибыль и налога с продаж.

С 1 января 2019 года предоставлены льготы стратегическим объектам, имеющим социально-экономическое значение для устойчивого развития Кыргызстана.

Что касается мер по совершенствованию **налогового администрирования** в Кыргызской Республике был принят ряд новых нормативных актов.

В 2018 году внесены соответствующие изменения в Порядок заполнения и представления формы отчета по косвенным налогам, утвержденный Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22 апреля 2015 года № 234 «Об утверждении форм налоговой отчетности по косвенным налогам, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, уведомления о предстоящем получении подакцизных товаров, ввозе (вывозе) товаров и порядков их заполнения» и в Порядок заполнения и представления отчета по налогу на добавленную стоимость, утвержденный постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14 июля 2015 года № 491 «Об утверждении форм налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу, порядка их заполнения и представления».

В целях обеспечения транспортного контроля и учета товаров в рамках торговли в ЕАЭС при ввозе (импорте) в Кыргызскую Республику принято Постановление Правительства Кыргызской Республики от 23 августа 2018 года № 396 «О мерах по обеспечению транспортного контроля и учета товаров в рамках торговли с государствами-членами Евразийского экономического союза при ввозе (импорте) в Кыргызскую Республику», в соответствии с которым утвержден порядок транспортного контроля и рекомендуемые минимальные нормы по ввозу товаров, в отношении которых не требуется обязательное оформление сопроводительной накладной, перемещаемых физическими лицами через временные/стационарные пункты транспортного контроля и учета товаров в рамках торговли с государствами-членами ЕАЭС при ввозе (импорте) в Кыргызскую Республику для личного пользования.

В развитие указанных документов с 1 октября 2018 года началось функционирование временных пунктов транспортного контроля и учета товаров вблизи 4-х контрольно-пропускных пунктов вдоль государственной границы с Республикой Казахстан.

Установлена автоматизированная система по учету сопроводительных накладных. Данная система позволяет в режиме онлайн направлять в территориальные налоговые органы информацию о ввозимых грузах из государств-членов ЕАЭС. Указанные меры положительным образом отразились на собираемости косвенных налогов.

Ранее со стороны отдельных юридических и физических лиц при ввозе товаров через пункты пропусков, расположенных на кыргызско-казахстанском участке государственной границы, представлялись сопроводительные документы, оформленные со значительным занижением весовых (количественных) показателей ввозимых товаров. По информации налоговых органов, с момента работы временных пунктов транспортного контроля и учета товаров наблюдаются увеличение количества оформленных и представленных сопроводительных документов.

Плюсом для налогоплательщиков были изменения по увеличению срока действия справок о налоговой регистрации в целях импорта из союзных государств. Таким образом, импортеры могут осуществлять ввоз товаров из государств-членов ЕАЭС, получив справку в налоговом органе один раз, которая будет действительна в течение шести месяцев – для крупных плательщиков, и в течение 2-х месяцев – для остальных импортеров. Ранее справка была действительна в течение 30 дней со дня выдачи.

К важным моментам в налоговом законодательстве относится подписание в марте 2018 года Закона о внедрении **электронной системы фискализации налоговых процедур**. Данный закон направлен на создание правовых основ для введения маркировки товаров, электронного патента и обеспечения условий для прослеживаемости движения товаров государств-членов ЕАЭС и других государств на территории Кыргызстана.

Также одной из целей Закона - борьба с «теневым» сектором экономики страны и легализацией «теневого» бизнеса: внедрение фискализации подразумевает то, что налоговая служба будет более эффективнее контролировать процессы (в онлайн режиме), что позволит сократить количество выездных и камеральных проверок.

На ряду с этим, продолжается внедрение механизма применения ККМ с функцией передачи данных в режиме онлайн, что дает возможность эффективно контролировать правильность и полноту производимых расчетов и уплату налогов, сокращать уровень «теневой» экономики и снижать контроль в отношении добросовестных налогоплательщиков.

В целях упрощения процедуры исполнения налоговых обязательств и создания благоприятных условий субъектам малого предпринимательства предоставлено право осуществлять деятельность на основе **патента**, а с 2018 года – электронного патента.

С 2019 года разрешено государственным и муниципальным служащим осуществлять педагогическую, научную или иную творческую деятельность на патентной основе.

Патент в электронном виде можно приобрести онлайн на всей территории Кыргызской Республики посредством электронного сервиса «Кабинет налогоплательщика» и через ID-карту.

Приобретение электронного патента значительно упрощает процедуру налогового администрирования, создает благоприятные условия для налогоплательщиков, а также расширяет охват предпринимателей за счет привлекательности и доступности процедуры. И что немаловажно, эта услуга сокращает непосредственный контакт между налоговиками и налогоплательщиками, а значит, снижает риск коррупции.

Осуществить оплату за патент можно через терминалы, банкоматы, автоматизированные терминалы самообслуживания, иные устройства, составляющие техническую инфраструктуру по приему и обслуживанию банковских платежных карт.

Касательно изменения механизма применения контрольного уровня цен на товары (минимальный уровень контрольных цен, МУКЦ) Министерством экономики Кыргызской Республики подготовлен проект постановления Правительства, которым предлагается внести изменения в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики. Указанным проектом постановления предусматривается, что минимальная установленная цена будет распространяться как на импортные товары из стран ЕАЭС, так и на продукцию, выпущенную внутри Кыргызстана. Изначально механизм контрольного уровня цен введен для того, чтобы исключить ввоз товаров на территорию Республики по заниженным ценам для минимизации сумм налога, подлежащих к уплате.

Новшество 2019 года для работодателей сельскохозяйственного кооператива и торгово-логистических центров сельхозназначения то, что они, как налоговые агенты, могут удерживать и уплачивать фиксированную сумму **подоходного налога** на каждого наемного работника, исчисленного исходя из минимального расчетного дохода.

Налогоплательщики взамен исчисления и уплаты подоходного налога с заработной платы наемных работников вправе приобретать добровольный патент на каждого наемного работника, с уплатой налога, исчисленного, исходя из минимального расчетного дохода, определяемого в соответствии со статьей 163 Налогового кодекса.

Ставки **акцизного налога** (акцизов) утверждаются ежегодно Жогорку Кенешем Кыргызской Республики на основании базовых ставок по представлению Правительства Кыргызской Республики и не подлежат изменениям в течение года.

Вносимые изменения в Налоговый кодекс предусматривают ежегодное (с 2017 по 2022 годы) увеличение базовых ставок акцизов на 10-20%.

Внедрение новых способов оплаты налогов осуществляется в целях увеличения безналичных платежей и упрощения процедуры

уплаты налогов в стране, а также обеспечения максимальной прозрачности деятельности налоговых органов, в том числе через системы «Интернет-банкинг», «Мобильный банкинг», WEB-касс, банкоматов, POS-терминалов (с использованием платежных банковских карт).

Также в Кыргызской Республике создаются благоприятные условия для представления налогоплательщиками отчетности в электронном виде, расширение системы безналичного расчета, а также внедрение стимулов для перехода на электронные услуги. По информации налоговых органов уже сейчас более 100 тыс. налогоплательщиков сдают налоговую отчетность в электронном виде посредством электронного сервиса «Кабинет налогоплательщика».

Реализация данной услуги сокращает время и позволяет отправлять отчетность в электронном виде.

Кроме того, указанные сервисы дают возможность налогоплательщикам проверить свой ИНН и регистрацию, воспользоваться электронным помощником и калькулятором по исчислению налога на имущество, а также страховых взносов, проверить предписание на проверку и получить патент.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

В России с 2017 года упрощен порядок **налогового администрирования** в части возможности для налогоплательщиков – физических лиц получить документы, подтверждающие статус налогового резидента в территориальной инспекции. Кроме того, физические лица, не являющееся индивидуальным предпринимателем, вправе подать заявление о постановке на учет в любую налоговую инспекцию независимо от места жительства (места пребывания).

Сведения, составляющие налоговую тайну, могут стать общедоступными в том числе с согласия их обладателя в отношении всех сведений или их части. В целях реализации этого положения утверждены:

форма согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными;

формат представления данного согласия в электронной форме и порядок заполнении формы согласия.

До 2017 года пояснения, запрашиваемые налоговым инспектором при камеральной проверке декларации по НДС, допускалось представлять в свободной форме. Сейчас данные пояснения можно представить только в электронной форме.

Исполнить обязанности по уплате налога юридического или физического лица теперь могут третьи лица.

Еще одна новелла в области налогового администрирования – это ограничение суммы начисленной пени размером недоимки, на которую их начисляют. Пени начисляются за день погашения недоимки. Ранее этот день в расчет не включался.

С 2017 года введено особое правовое регулирование взимания **НДС** при оказании услуг в электронной форме.

Иностранные компании уплачивают НДС в отношении услуг, оказываемых ими физическим лицам в электронной форме / через сеть «Интернет». Для таких компаний предусмотрен специальный порядок регистрации в налоговых органах.

А с 1 января 2019 года в Налоговый кодекс внесены изменения, распространяющие обязанность по регистрации и уплате НДС также на иностранные компании, оказывающие электронные услуги юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям. При этом для покупателей таких услуг предусмотрено право на вычет НДС, предъявленного иностранными продавцами.

С 2018 года предоставлено право налогоплательщику отказываться от применения ставки **0% НДС** при реализации товаров в процедуре экспорта, а также по услугам международной перевозки экспортируемых товаров, по работам (услугам) при транспортировке, выполняемым и оказываемым организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, услугам по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа. Отказ возможен на срок не менее 12 месяцев. При этом отказаться от нулевой ставки по какой-то конкретной операции нельзя.

Следующее изменение относительно нулевой ставки НДС: она теперь применяется не только к экспорту, но и к реэкспорту товаров в установленных законом случаях.

Коснулись изменения так называемых «правил 5% НДС»: налогоплательщик имеет право принимать к вычету суммы входного НДС в полном объеме, включая суммы НДС, относящиеся к необлагаемым НДС операциям, если доля необлагаемой НДС деятельности в соответствующем налоговом периоде незначительна (если доля совокупных расходов на необлагаемые НДС операции не превышает 5% общей величины совокупных расходов). Ведение раздельного учета обязательно. Правило 5% не работает, когда товар используется только в необлагаемых НДС операциях.

В Налоговом кодексе Российской Федерации закреплен механизм компенсации иностранцам (не из государств-членов ЕАЭС) уплаченного НДС при розничных покупках на территории Российской Федерации. Для этого нужно в течение календарного дня купить товары на сумму не менее 10 тыс. руб. (с учетом НДС), вывезти покупки через пункты пропуска не позднее трех месяцев со дня покупки и обратиться за компенсацией в течение года со дня покупки.

Компенсация НДС иностранным гражданам осуществляется за вычетом комиссии. Организации розничной торговля при реализации товаров иностранным гражданам первоначально взимают и уплачивают соответствующие суммы НДС в бюджет, однако имеют право на возврат соответствующих сумм НДС в особом порядке, после того, как данный НДС будет компенсирован иностранному гражданину.

С 1 января 2019 года на территории Российской Федерации повышена основная ставка НДС с 18% до 20%, при этом льготные ставки (10% и 0%) на определенные виды товаров сохранены.

Кроме этого плательщики единого сельхозналога с 2019 года стали плательщиками НДС. В то же время в определенных случаях такие организации и индивидуальные предприниматели будут иметь право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.

Касательно новых льгот, то освобождены от уплаты НДС: перевозка пассажиров автомобильным (городским наземным электрическим транспортом) на государственном или муниципальном контракте; услуги по ремонту товаров в период гарантийного срока, при условии невзимания дополнительной платы за такие услуги и услуги по техническому управлению морскими (смешанными) судами, оказываемых иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах и зарегистрированные в судовых реестрах иностранных государств.

В настоящее время разрешено принимать к вычету

«входной» НДС по товарам, работам и услугам, имущественным правам, которые были приобретены за счет субсидий и бюджетных инвестиций, при условии, что деньги выделяются без учета затрат на НДС (должно быть указано в документах о предоставлении субсидий или бюджетных инвестиций).

Скорректированы перечни кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых НДС по ставке 10% при ввозе в Россию, а именно исключены позиции, касающиеся ввоза племенных животных, птиц и яиц, а также корма для декоративных грызунов и рептилий; расширены позиции по размерам в отношении детских товаров.

С 2019 года нефтяное сырье и темное судовое топливо отнесены к **подакцизным товарам**.

Также с 2019 года ставки **акциза** на прямогонный бензин, на бензол, параксилол и ортоксилол определяются по установленным формулам.

Повышены ставки акцизов на 5-10% на следующие товары:

- табак, сигары, сигариллы (сигариты), биди, кретек, сигареты, папиросы;
- электронные системы доставки никотина и жидкости к ним;
- легковые автомобили (кроме автомобилей с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно);
- мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- автомобильный бензин класса 5 и дизельное топливо;
- средние дистилляты.

Установлена обязанность исчислять акциз при совершении операции по направлению нефтяного сырья, принадлежащего организации, имеющей свидетельство на переработку нефтяного сырья, на праве собственности, на переработку на производственных мощностях, принадлежащих такой организации либо организации,

непосредственно оказывающей такой организации услуги по переработке нефтяного сырья, и возможность получения налоговых вычетов в соответствии с установленным порядком.

Новеллой налогового законодательства Российской Федерации является норма о том, что федеральными законами может быть предусмотрено проведение в течение ограниченного периода времени на территории одного или нескольких субъектов, муниципальных образований экспериментов по установлению налогов, сборов, специальных налоговых режимов.

С 1 января 2019 года в Москве, Московской и Калужской областях и Республике Татарстан начался эксперимент по введению специального налогового режима «**Налог на профессиональный доход»**. Налоговый режим администрируется автоматически с помощью мобильного приложения или личного кабинета «Мой налог». Стать самозанятыми могут физические лица, которые оказывают услуги или продают товары без наемных работников и зарабатывают на этом до 2,4 млн. рублей в год. Новый режим предусматривает две налоговые ставки: 4% – при оказании услуг и продаже физическим лицам и 6% – юридическим лицам и ИП. При этом в эти ставки уже включены отчисления в Фонд обязательного медицинского страхования. На время эксперимента (до конца 2028 года) ставки увеличиваться не будут.

Участники этого налогового режима освобождаются от подачи налоговой декларации, применения касс, а за операции, облагаемые налогом на профессиональный доход, не нужно платить НДС, НДФЛ и страховые взносы. Общение с налоговыми органами происходит дистанционно (через приложение формируются чеки для клиентов и приходит информация о сумме налога). При данном режиме предоставляется вычет 10 тыс. рублей, который можно использовать для уменьшения налога.

С 1 января 2019 года выравниваются правила налогообложения продажи имущества для резидентов и нерезидентов Российской Федерации. Нерезиденты могут не платить **НДФЛ** при продаже имущества, находившего в собственности более минимального срока владения (три года или

пять лет). Если имущество продано ранее предельного срока, то доход от его продажи облагается НДФЛ в установленном порядке. В этом случае налоговая ставка для нерезидентов составляет 30%, для резидентов – 13%.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕАЭС С 1 ЯНВАРЯ ПО 1 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА

Информация об основных изменениях налогового законодательства государств-членов ЕАЭС с 1 января по 1 сентября 2019 года касается налогов, которые взимаются во взаимной торговле в соответствии с Разделом XVII «Налоги и налогообложение» Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года: НДС, акцизы, налог на доходы физических лиц.

РЕСПУБЛИКА АРМЕНИЯ

25 июня 2019 года Национальное собрание РА приняло Закон № 68-Н, которым были внесены ряд изменений и дополнений в Налоговый кодекс РА. Закон вступает в силу с 1 января 2020 года, однако некоторые положения данного Закона вступили в силу 29 июня 2019 г.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налогоплательщики-резиденты, чей оборот по реализации в 2019 году превышает 115,0 млн драмов (вместо 58,35 млн драмов), считаются плательщиками НДС. В то же время, те налогоплательщики, которые превысили порог оборота по реализации в 58,35 млн драмов в отношении всех видов деятельности до 28 июня (включительно) текущего налогового года, продолжают считаться плательщиками НДС на протяжении 2019 года.

С 1 июля 2019 года, основываясь на заявлении налогоплательщика, сумма входящего НДС, которая является объектом возврата, может быть дебетована на единый налоговый счет налогоплательщика на квартальной (вместо ранее действующей полугодовой) основе. Данное положение применяется к суммам НДС, подлежащих возврату, на основе единого расчета по НДС и акцизному налогу, охватываемых налоговыми периодами после 1 июля 2019 г.

С 1 января 2020 года только плательщикам НДС будет позволено получать освобождения от уплаты НДС, когда импортируемые товары включаются в перечень освобождений от НДС в соответствии с Законом РА «Об утверждении перечня ввозимых организациями и индивидуальными предпринимателями не подлежащих обложению акцизным налогом товаров, ввоз которых освобожден от налога на добавленную стоимость».

АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

Начиная с 1 января 2020 года:

- налогообложение акцизом со ставками, выраженными в процентах, будет прекращено. Соответственно, одобрены новые фиксированные ставки, основанные на количественной налоговой базе. Более того, введена новая система годовых корректировок ставок акцизного налога на определенные виды товаров;
- ставки акцизного налога на этиловый алкоголь, водку (за исключением водки, произведенной из фруктов и ягод), пиво, и табачную продукцию по технологии IQOS, будут повышены;
- бизнесам, производящим или импортирующим продукцию, облагаемую акцизным налогом, будет позволено действовать в системах, предусмотренных для микробизнеса и налога с оборота.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

С 1 января 2020 года подоходный налог будет исчисляться по единой ставке 23% и эта ставка будет постепенно снижаться до 20% следующим образом:

с 1 января 2020 года – 23%;

с 1 января 2021 года – 22%;

с 1 января 2022 года – 21%;

с 1 января 2023 года – 20%.

Начиная с 1 января 2020 года подоходный налог, как часть дивидендов, получаемых иностранными гражданами от армянских источников, будет исчисляться по ставке 5% (вместо ныне действующей ставки 10%). Данная ставка будет применяться к дивидендам, получаемым с чистой прибыли, приходящейся на периоды после 1 января 2020 года.

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МИКРОБИЗНЕСА

Начиная с 1 января 2020 года, главы Налогового кодекса РА о системе семейного предпринимательства и системе налогообложения самозанятых лиц будут заменены новой главой о системе налогообложения микробизнеса. В рамках данной преференциальной системы лица будут освобождены от всех основных налогов и будут в состоянии вовлечь неограниченное число физических лиц (назависимо от того, являются ли оно членами семьи или нет) в качестве наемных работников, у которых ежемесячный подоходный налог составит 5000 драмов. Более того, юридические лица, индивидуальные предприниматели, а также физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, могут воспользоваться данной системой, независимо от того, превышает ли их годовой оборот по реализации 24,0 млн драмов. Физические лица, не рассматриваемые в качестве индивидуальных предпринимателей, могут применять данную систему, если осуществляют основные виды деятельности, указанные в Налоговом кодексе.

Соответственно, в указанной главе Налогового кодекса определены критерии участия в системе налогообложения микробизнеса, прекращения участия, освобождения от некоторых налогов, переход от общей системы или системы налогообложения налогом с оборота, а также виды деятельности, которые не могут рассматриваться для участия в системе налогообложения микробизнеса.

ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

С 29 июня 2019 года налоговые базы и первоначальные стоимости при ввозе или вывозе товаров из/в страны-участницы ЕАЭС определяются на основе ставки ЦБ Армении на дату ввоза товара на территорию РА (пересечения границы РА) или вывоза товара с территории РА (пересечения границы РА). Налогового правонарушения не возникает, если налоговые базы и первоначальные стоимости товаров, импортированных / экспортированных из/в стран-членов после 1 января 2018 года, исчисляются с использованием ставки ЦБА на дату пересечения границы РА.

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

8 июля 2019 года подписано Соглашение между Правительством Республики Армения и Правительством Республики Сингапур об устранении двойного налогообложения и предотвращении налоговых избежаний и уклонений в отношении налогов на доходы.

9 августа 2019 года подписано Соглашение между Правительством Республики Армения и Правительством Кыргызской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы.

РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Издано письмо МНС Республики Беларусь от 26.04.2019 № 2-1-10/00998, которым разъясняется порядок применения Указа Президента Республики Беларусь от 18 апреля 2019 г. № 151 "Об изменении указов Президента Республики Беларусь" в части исчисления налога на добавленную стоимость.

Согласно изменениям до 31 декабря 2019 г. включительно предусматривается ограничение вычета уплаченных сумм "ввозного" НДС, взимаемого таможенными органами, путем установления отсрочки в 30 дней на такой вычет в отношении товаров, ввезенных на территорию Республики Беларусь с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, и реализуемых (предназначенных для реализации) в неизменном состоянии, в том числе в неизменном виде.

По товарам, ввезенным в период с 1 января 2019 г. по 23 апреля 2019 г. на территорию Республики Беларусь с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, и реализуемым (предназначенным для реализации) в неизменном состоянии, в том числе в неизменном виде, ограничение вычета уплаченных сумм "ввозного" НДС, взимаемого таможенными органами, не применяется.

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Минфином Республики Беларусь принято Постановление от 1 апреля 2019 г. № 13 «Об утверждении правил реализации пилотного проекта по маркировке обуви», которым утверждены Правила реализации пилотного проекта по маркировке обуви средствами идентификации.

Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь принято Постановление от 3 января 2019 г. № 3 «Об изменении Постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15», по вопросу формы электронного счета-фактуры, а также инструкции о порядке создания, выставления и хранения электронного счета-фактуры.

В Республике Беларусь разработаны Рекомендации по вопросам налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство. Указанные Рекомендации включают:

- понятие постоянного представительства иностранной организации;
- постановку на учет иностранных организаций в связи с деятельностью на территории Республики Беларусь через постоянное представительство;
- особенности представления налоговых деклараций (расчетов) и исполнения налоговых обязательств;
- налоговые обязанности иностранной организации в связи с деятельностью на территории Республики Беларусь через постоянное представительство (НДС, налог на прибыль и др.).

В Рекомендации также включены типичные нарушения иностранными организациями налогового законодательства. Указанные рекомендации разосланы письмом МНС Республики Беларусь от 24 мая 2019 г. № 4-2-15/00761 «О налогообложении иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство».

РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

В Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» нормативными Правовыми актами, принятыми в весенне-летний период 2019 года внесены следующие изменения и дополнения в части:

- предоставления права выбора применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость (НДС), при реализации товаров на территорию специальных экономических зон (СЭЗ);
- снижения ставки налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) для осадочных пород общераспространенных полезных ископаемых с уточнением единицы измерения объема добытого полезного ископаемого;
- уточнения понятия «добыча», порядка определения налоговой базы по НДПИ;
- уточнения понятия объектов жизнеобеспечения, поправки во исполнение 39 шага Плана наций в связи с внедрением модуля «Виртуальный склад» информационной системы «Электронные счета-фактуры», перенос сроков повсеместного применения онлайн контрольно-кассовой машины с 2024 года на 2020 год с предоставлением стимулов для налогоплательщиков, совершенствование критериев отбора для мониторинга крупных налогоплательщиков, установление порядка налогообложения игорного бизнеса;
- освобождения от налогообложения доходов индивидуального помощника инвалида в виде оплаты стоимости за оказание социальных услуг инвалидам первой группы, имеющих затруднение в передвижении;
- пересмотра налогообложения контролируемых иностранных компаний;
- восстановление за 2 года порядка исполнения налоговых обязательств по договору долевого участия;

- завершения налоговых проверок по плате за эмиссии в окружающую среду;
- отсутствия необходимости в указании кода ТН ВЭД при заполнении счетов-фактур;
- уточнения предоставления дополнительного расчета авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу (КПН);
- уточнения порядка определения размера облагаемого оборота по НДС;
- исключения КПН и НДС при реорганизации юридического лица путем выделения и разделения;
- расширения сферы действия нормы по налогообложению организаций социальной сферы;
- предоставления банками органам государственных доходов сведения о владельцах, информацию об открытии и закрытии текущих счетов для учета НДС, осуществленных платежах или переводах денег, а также об остатках и движении денег по таким счетам путем взаимодействия информационных систем банков и органов государственных доходов;
- предоставление возможности продлить срок подачи полной декларации при временном декларировании по любым категориям товаров до 45 дней по заявлению декларанта;
- стимулирование безналичных платежей;
- снятие запрета на открытие счета в банках второго уровня (БВУ) или организациях, осуществляющих банковские операции налогоплательщиками, оплатившими налоговую задолженность и задолженность по социальным платежам в день обращения;
- изменения размера разрешенного зачета по НДС для плательщиков налога на игорный бизнес с 70% до 85%, что обеспечит снижение нагрузки на 1,8%;
- освобождения от КПН доходов от передачи активов в специализированную финансовую компанию;

- распространения права, предоставляющего БВУ не признавать доходом снижения размеров провизий (резервов) при уменьшении требований к должнику;
- внедрение единого совокупного платежа.

СПРАВОЧНО:

Ранее проектом Закона РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» который был внесен на рассмотрение Мажилиса Парламента Республики Казахстан, предусматривались следующие изменения:

Налог на добавленную стоимость

В действующем законодательстве Республики Казахстан отсутствует механизм налогообложения услуги в электронной форме. В связи с этим, предусматривается обязательная регистрация и уплата налога на добавленную стоимость зарубежными интернет-компаниями, оказывающими услуги в электронном виде на территории Республики Казахстан физическим лицам. Кроме того, предлагается внести понятие «услуги в электронной форме».

С целью развития местных авиакомпаний исключается из оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента, если работы выполнены и услуги оказаны юридическим лицам-резидентам - эксплуатантам, осуществляющим воздушные перевозки, со стопроцентным государственным участием.

Для увеличения экспорта грузов через порт Актау предлагается обороты по реализации перевозок в международном железнодорожно-водном сообщении с перевалкой груза с железнодорожного на водный транспорт облагать по нулевой ставке НДС.

Для поддержки налогоплательщиков, осуществляющих заправку воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки, предлагается облагать данные обороты по нулевой ставке НДС.

Для развития малого и среднего бизнеса по развитию дополнительных услуг предлагается пересмотр порядка определения размера оборота при реализации юридическим лицом транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники, приобретенных у производителя без НДС.

С целью развития городской (сельской), пригородной, внутрирайонной, межрайонной (междугородной, внутриобластной) пассажирской перевозки предлагается освобождение от НДС услуг по регулярным автомобильным перевозкам пассажиров и багажа в городском (сельском), пригородном, внутрирайонном, межрайонном (междугороднем внутриобластном) сообщении.

Также, с целью дальнейшего стимулирования развития отрасли сельского хозяйства и обрабатывающей промышленности предлагается льготное налогообложение по подготовке хлопчатобумажного волокна, хлопка-волокна, переработки сахарной свеклы, производства кондитерских изделий, производства дрожжей.

Кроме того, с целью поддержки и развития экспорта отечественной продукции предусматривается корректировка налоговой базы по пиву при реализации на экспорт.

В целях повышения уровня локализации транспортного машиностроения предлагается освобождение от НДС оборотов по реализации компонентов транспортных средств, компонентов сельскохозяйственной техники и новых видов техники, местом реализации которых является Республика Казахстан, а также освобождение от НДС импорта сырья и (или) материалов, используемых для производства компонентов транспортных средств, компонентов сельскохозяйственной техники и новых видов техники.

Совершенствование механизма налогового стимулирования организаций-участников специальных экономических зон

В целях привлечения инвестиций предоставляется льгота в виде освобождения от НДС оборотов по реализации между

участниками одной СЭЗ для всех СЭЗ по аналогии с СЭЗ «Астана-новый город».

Кроме того, в целях повышения инвестиционной привлекательности для потенциальных инвесторов предлагается разрешить регистрацию в качестве участников специальных экономических зон организациям, ранее применившим инвестиционные налоговые преференции в рамках инвестиционных контрактов с установлением определенных условий.

Налоговое администрирование

В связи с отменой с 1 января 2018 года освобождения от НДС услуг нотариусов и адвокатов, а также с введением дефиниции «лица, занимающиеся частной практикой», в число которых входят нотариусы и адвокаты предлагается внести уточнения в ряд норм с целью их распространения не только на индивидуальных предпринимателей, но и на лиц, занимающихся частной практикой, являющихся плательщиками НДС.

С начала 2019 года информационная система электронных счетов-фактур позволяет выписывать первичный бухгалтерский документ «Акт выполненных работ, оказанных услуг», в связи с чем предлагается внести уточнение в Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», позволяющие признавать указанный документ, выписанный в электронной форме и подписанный посредством электронной цифровой подписи, совершенной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области электронного документа и электронной цифровой подписи.

Предусматривается внесение поправок, направленных на усиление контроля в отношении товаров, по которым электронные счета-фактуры выписываются посредством модуля «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур.

С целью корреспонденции норм Налогового кодекса предлагается внести уточнение:

- *признание оборотом по реализации остатков товаров*

по составлению налогового регистра по остаткам товаров;

- *предоставление права получателя услуги по перевозке пассажира относить сумму НДС в зачет не только на основании электронного счета-фактуры, но и на основании документа, подтверждающего факт перелета пассажира.*

В связи с часто задаваемыми вопросами, предлагается уточнить дату отнесения в зачет по исправленному счету-фактуре, а также по дополнительному, в том числе восстановленному после аннулирования основного и дополнительного счета-фактуры.

В части упрощения способа подачи, подписания и отправки налоговой отчетности предлагается ряд поправок. Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 27 Закона Республики Казахстан «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» для получения государственных услуг в электронной форме субъекты получения услуг в электронной форме могут использовать одноразовые пароли (помимо электронной цифровой подписи) в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В связи с этим, на первоначальном этапе предлагается для получения государственной услуги «Прием налоговой отчетности» физическим лицам предоставить возможность подачи, подписания и отправки налоговой отчетности с использованием одноразового пароля (помимо ЭЦП).

Цель данной поправки - создание благоприятных условий для исполнения налогоплательщиками - физическими лицами налоговых обязательств по представлению налоговой отчетности различными способами.

Что касается вопроса дальнейшего совершенствования налогового администрирования, то проектом Закона вносятся следующие изменения и дополнения:

- *расширение перечня сведений о налогоплательщиках, не составляющих налоговую тайну;*
- *конкретизация перечня организаций и третьих лиц, с*

которыми будет осуществляться обмен информацией в целях налогового администрирования;

- *уточнение порядка предоставления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим на основе фиксированного вычета;*
- *установление обязательства по предоставлению декларации по индивидуальному подоходному налогу физическим лицом при самостоятельном обложении;*
- *включение налогового периода, охваченный аудитом по налогам при определении проверяемого периода комплексной проверки, тематической проверки по отдельным видам налогов и (или) платежей в бюджет;*
- *проведение налоговых проверок по вопросу наличия контрольно-кассовых машин в отношении контрольно-кассовой машины, обеспечивающей передачу сведений о денежных расчетах в оперативном режиме в налоговые органы по сетям телекоммуникаций общего пользования;*
- *распространение с 2020 года срока исковой давности в пять лет на субъектов крупного предпринимательства, отнесенных к такой категории субъектов в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан;*
- *усиление ответственности в отношении налогоплательщиков, допускающих нарушение по порядку применения контрольно-кассовых машин путем привлечения к административной ответственности;*
- *в целях расширения данных, используемых в аналитике и системе управления рисками, как фактор развития дистанционного мониторинга и сокращения налоговых проверок, а также в рамках политики цифровизации и развития успешного администрирования, основанного на системе управления рисками, установление обязательности представления уполномоченными*

государственными органами и организациями сведений, связанных с возникновением налоговых обязательств третьих лиц.

В целях устранения административных барьеров увеличится срок обжалования налогоплательщиком (налоговым агентом) решения о признании уведомления по результатам камерального контроля не исполненным с пяти до десяти рабочих дней.

Налогообложение доходов нерезидента

- *устранение вывода капитала и предотвращение уклонения от уплаты налога;*
- *устранение злоупотребления положениями налоговых конвенций;*
- *улучшение порядка применения международного договора.*

Налогообложение прибыли контролируемой иностранной организации

В рамках заседаний рабочей группы, созданной в 2018 году для усовершенствования главы 30 Налогового кодекса «Налогообложение прибыли контролируемой иностранной компании» (прибыль КИК) и для применения лучших мировых практик, описанных в 3 Шаге BEPS ОЭСР, предлагается произвести изменения и дополнения следующего характера:

- *упрощение порядка устранения двойного налогообложения;*
- *усовершенствование администрирования прибыли КИК;*
- *упрощение подачи заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании;*
- *изменение сроков уплаты налогов с прибыли КИК;*
- *перенос на постоянную основу некоторых поправок, действующих в Законе Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».*

Предлагаемые поправки обеспечат решение проблемы с несовпадением отчетных налоговых периодов между резидентом Республики Казахстан и иностранной компанией, упростят процедуру заявления об участии в КИКе, также позволят налогоплательщикам исполнить налоговое обязательство своевременно без уплаты пени и штрафов.

Внесение изменений в Законы Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции», «О государственном регулировании производства и оборота табачных изделий» «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов» «О государственном регулировании производства и оборота биотоплива» в связи с введением в действие с 1 января 2020 года нового унифицированного документа – сопроводительная накладная на товары.

МСФО

Также, предлагаются поправки редакционного характера, в том числе:

- *согласно отдельным положениям Налогового кодекса в целях исчисления налоговых обязательств предусмотрена ссылка на международные стандарты финансовой отчетности и требования законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. При этом законодательство о бухгалтерском учете и финансовой отчетности предусматривает в целях ведения бухгалтерского учета активов и обязательств применение субъектами малого и среднего бизнеса национального стандарта финансовой отчетности. В этой связи инициированы поправки, предусматривающие приведение отдельных положений Налогового кодекса в соответствие с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;*

- *определение первоначальной стоимости доли участия при определении дохода от прироста стоимости при реализации такой доли;*

- *определение первоначальной стоимости при исчислении дивидендов от распределения имущества;*

- *на каких налогоплательщиков распространяется требование об указании суммы акциза в счете-фактуре и об отсутствии необходимости выписывать счет-фактуру при безвозмездном выполнении работ, оказании услуг физическому лицу;*

- *касательно постановки на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности;*

- *определение подлежащих вычету расходов налогоплательщика, осуществляющего производство и (или) реализацию товара под фирменным наименованием и (или) товарным знаком (знаком обслуживания), которым (которыми) такой налогоплательщик владеет и (или) пользуется (в том числе на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения)) в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, и (или) международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж такого товара независимо от наличия права собственности на него;*

- *поправка в Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» о предоставлении возможности применения дальнейшей амортизации по «несамортизированному остатку» по капитальному ремонту арендованных основных средств.*

КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Законом КР от 29.03.2019 № 40 в Налоговый кодекс Кыргызской Республики внесены следующие изменения:

Определены понятия:

1) пункты 21-23 части 2 статьи 4 изложить в следующей редакции:

"21) "Импорт товаров" – ввоз иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, на таможенную территорию Евразийского экономического союза в Кыргызской Республике;

2) пункт 1 статьи 224 изложить в следующей редакции:

"1) "Облагаемый импорт" - импорт товара, за исключением импорта, освобожденного от НДС в соответствии с настоящим Кодексом.";

3) "54) "Место поставки работ, услуг на территории Кыргызской Республики" - местом поставки работ, услуг признается территория Кыргызской Республики, если:

а) работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории Кыргызской Республики.

Положения настоящего подпункта применяются также в отношении услуг по аренде, найму и предоставлению в пользование на иных основаниях недвижимого имущества;

б) работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, находящимся на территории Кыргызской Республики;

в) услуги в сфере культуры, искусства, обучения (образования), физической культуры, туризма, отдыха и спорта оказаны на территории Кыргызской Республики;

г) налогоплательщиком Кыргызской Республики приобретаются:

- консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, а также научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы;
- работы, услуги по разработке программного обеспечения и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз данных;
- услуги по предоставлению персонала в случае, если персонал работает в месте деятельности покупателя.

Положения настоящего пункта применяются также при:

- передаче, предоставлении, уступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав;
- движимого имущества, за исключением аренды, лизинга и предоставления в пользование на иных основаниях транспортных средств;
- оказании услуг лицом, привлекающим от своего имени для основного участника договора (контракта) либо от имени основного участника договора (контракта) другое лицо для выполнения работ, услуг, предусмотренных настоящим пунктом;

д) работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком Кыргызской Республики, если иное не предусмотрено подпунктами "а"-"г" настоящего пункта.

Положения настоящего пункта применяются также при аренде, лизинге и предоставлении в пользование на иных основаниях транспортных средств.";

В статье 234 часть 6 изложить в следующей редакции:

"6. Дата налогового обязательства по НДС при импорте товаров, за исключением импорта товаров из государств-членов Евразийского экономического союза, определяется в соответствии с регулирующими таможенные правоотношения международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза, и законодательством Кыргызской Республики в сфере таможенного дела.";

Касательно взимания НДС в СЭЗах

Законом КР от 11 мая 2019 года № 59 в Налоговый кодекс Кыргызской Республики часть 1 статьи 372 изложена в следующей редакции:

"1. Налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, применяется только в отношении деятельности субъектов СЭЗ, осуществляющих деятельность в соответствии с требованиями, предъявляемыми законодательством Кыргызской Республики о свободных экономических зонах в Кыргызской Республике, за исключением производства и реализации подакцизных товаров, кроме предприятий, осуществляющих деятельность по производству и реализации табачной продукции, облагаемой акцизом и НДС при ввозе на остальную территорию Кыргызской Республики, зарегистрированных до 2000 года.";

Статья 373 изложена в следующей редакции:

"Статья 373. Субъект СЭЗ

Субъект СЭЗ - юридическое лицо, зарегистрированное (перерегистрированное) уполномоченным государственным органом и прошедшее учетную регистрацию в генеральной дирекции СЭЗ, а также филиалы (представительства), ранее зарегистрированные в генеральной дирекции СЭЗ, до вступления в силу Закона Кыргызской Республики "О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике" от 11 января 2014 года № 6.";

Статья 375 часть 2 изложена в следующей редакции:

"2. Поставка товаров, работ и услуг, предназначенных для использования в производстве, с территории Кыргызской Республики субъектом, не являющимся субъектом СЭЗ, субъекту

СЭЗ облагается НДС по ставке, установленной частью 2 статьи 227 настоящего Кодекса.";

б) в абзаце втором части 3 слова "подлежат налогообложению в соответствии с общим налоговым режимом" заменить словами "облагаются НДС в соответствии с настоящим Кодексом";

Статья 375 часть 4 изложена в следующей редакции:

"4. Администрирование налогов, взимаемых при перемещении товаров через границу СЭЗ, осуществляется в соответствии с законодательством Евразийского экономического союза, законодательством Кыргызской Республики в сфере таможенного дела и законодательством о СЭЗ Кыргызской Республики.".

АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

1) Законом КР от 14 июня 2019 года № 73 в Налоговый кодекс Кыргызской Республики внесены дополнения в часть 2 статьи 4 пунктами 31 и 32 следующего содержания:

"31) "Изделия с нагреваемым табаком" - изделия с табаком, предназначенные для вдыхания аэрозоля, образованного в результате нагревания табака электронным или иным способом без процесса горения табака.

32) "Никотиносодержащая жидкость" - жидкость, содержащая никотин и предназначенная для использования в электронных сигаретах (в картриджах, резервуарах и других контейнерах), при нагревании которой образуется аэрозоль, предназначенный для вдыхания.

33) "Электронные сигареты" - изделия без табака, которые с помощью электронных технологий нагревают никотиносодержащую жидкость (в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах) и образуют аэрозоль, предназначенный для вдыхания.";

2) Также данным Законом КР в часть 1 статьи 285 дополнить пунктами 4-1 и 4-2 следующего содержания:

"4-1) изделия с нагреваемым табаком, классифицируемые в товарной позиции ТНВЭД 2403;

4-2) никотиносодержащие жидкости для использования в электронных сигаретах, классифицируемые в товарной позиции ТНВЭД 3824;";

3) таблицу части 1 статьи 287 дополнить строками семнадцатой и восемнадцатой следующего содержания:

" Изделия с нагреваемым табаком (нагреваемая табачная палочка, нагреваемая капсула с табаком и прочее):	**2403**	**килограмм табачной смеси**
с 1 июля 2019 года по 31 декабря 2019 года включительно	0 сома	
с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года включительно	610 сомов	
с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года включительно	700 сомов	
с 1 января 2022 года	800 сомов	
Никотиносодержащая жидкость в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах:	3824	миллилитр
с 1 июля 2019 года по 31 декабря 2019 года включительно	0 сома	
с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года включительно	1 сом	
с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года включительно	1,25 сома	
с 1 января 2022 года	1,5 сома	

3) Законом КР от 29.03.2019 № 40 в Налоговый кодекс Кыргызской Республики внесены изменения в статью 290:

а) пункты 2 и 3 части 1 изложить в следующей редакции:

"2) по подакцизным товарам, импортируемым с территорий государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, не подлежащим обозначению маркой акцизного сбора, - в день, определяемый регулирующими таможенные правоотношения международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза, и/или законодательством Кыргызской Республики в сфере таможенного дела для уплаты таможенных платежей;

3) по подакцизным товарам, импортируемым с территорий государств-членов Евразийского экономического союза, не подлежащим обозначению маркой акцизного налога, - не позднее дня, следующего за 20 числом месяца, следующего за отчетным налоговым периодом."

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Законом КР от 29.03.2019 № 40 в Налоговый кодекс Кыргызской Республики внесены изменения по разграничению полномочий налоговых и таможенных органов в сфере налоговых правоотношений:

"Статья 52. Разграничение полномочий налоговых и таможенных органов в сфере налоговых правоотношений

1. Администрирование НДС и акцизного налога при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг во взаимной торговле государств-членов Евразийского экономического союза осуществляется органами налоговой службы.

2. Таможенные органы осуществляют администрирование НДС и акцизного налога:

- при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза в Кыргызской Республике;

- при помещении товаров под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада или таможенного склада, а также при завершении таможенных процедур свободной таможенной зоны, свободного склада или таможенного склада.

Порядок администрирования налогов при завершении таможенных процедур свободной таможенной зоны, свободного склада и таможенного склада определяется Правительством Кыргызской Республики."

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Федеральный закон «О внесении изменений в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившей силу части 3 статьи 3 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" от 26 июля 2019 года № 212-ФЗ: новые нормы касаются операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС (пункт 3 статьи 149 НК РФ).

Законом предусмотрено, что не подлежат налогообложению НДС (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

осуществление банками и Банком развития – Государственной корпорацией следующих операций:

- исполнение банковских гарантий (выдача и аннулирование банковской гарантии, подтверждение и изменение условий указанной гарантии, платеж по указанной гарантии, оформление и проверка документов по этой гарантии);
- выдача поручительств за третьих лиц, предусматривающих исполнение обязательств в денежной форме;
- оказание услуг, связанных с установкой и эксплуатацией системы "клиент-банк", включая предоставление программного обеспечения и обучение обслуживающего указанную систему персонала;
- получение от заемщиков сумм в счет компенсации страховых премий (страховых взносов), уплаченных банком по договорам страхования, в том числе по договорам страхования на случай смерти или наступления инвалидности указанных заемщиков, по договорам страхования имущества, являющегося обеспечением обязательств заемщика (залогом), и иным видам страхования, в которых банк является страхователем.

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Федеральным законом «О внесении изменений в статьи 187 и 194 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 1 мая 2019 года № 78-ФЗ внесены изменения касающиеся порядка исчисления акциза и авансового платежа акциза. Также Налоговый кодекс дополнен нормой, предусматривающей обязанность налогоплательщика представлять в таможенный орган отчет об объемах ввезенных в Российскую Федерацию подакцизных товаров.

Установлено, что отчет представляется в таможенный орган, в котором осуществляется таможенное декларирование товаров (уплата акциза в отношении товаров, ввезенных в Российскую Федерацию с территорий государств – членов Евразийского экономического союза), одновременно с подачей таможенной декларации на товары (заявления об уплате акциза в отношении товаров, ввезенных в Российскую Федерацию с территорий государств – членов Евразийского экономического союза).

Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» 6 июня 2019 года № 125-ФЗ устанавливает норму в отношении представления отчетов международных групп компаний.

НАЛОГ НА ДОХОД ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Принят Федеральный закон «О внесении изменений в статью 45 части первой и статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 29 мая 2019 года № 111-ФЗ, которым предусмотрено, что в рамках налогообложения физических лиц к доходам, не подлежащим налогообложению (освобождаемые от налогообложения) (статья 217 Налогового кодекса Российской Федерации), теперь относятся доходы в виде прибыли контролируемой иностранной компании, учитываемые при определении налоговой базы в 2019 году у налогоплательщика, являющегося контролирующим лицом такой контролируемой иностранной компании.

При этом указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае, если налогоплательщик не признавался налоговым резидентом Российской Федерации по итогам налогового периода 2018 года.

Минфином России и ФНС России издан ряд приказов и разъяснительных писем, которые касаются в основном вопросов НДС и налогового администрирования:

ФНС России **Приказом от 13.02.2019 № ММВ-7-15/65@** утвердила форму реестра чеков для подтверждения нулевой ставки НДС в рамках системы «Tax Free» (системы возврата налога на добавленную стоимость (НДС), которая действует для нерезидентов страны при вывозе ими приобретенных в стране товаров). Реестр чеков представляется в электронном виде вместе с декларацией по НДС;

Приказом ФНС от 05.07.2019 № ММВ-7-13/338@ утверждена новая форма уведомления, которая применяется в тех случаях, когда надо сообщить об участии в иностранных организациях или об учреждении иностранной структуры без образования юрлица. Также принят новый электронный формат, порядок заполнения и представления данного уведомления;

Приказ Минфина России от 15 мая 2019 г. № 70н «Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза международных почтовых отправлений и пересылаемых в них товаров»;

Приказ Минфина России от 18 марта 2019 г. № 44н «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций, связанных с регистрацией таможенной декларации в отношении товаров, ввозимых (вывозимых) на (с) территорию(ии) особых экономических зон, созданных в Российской Федерации, в том числе при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и при завершении ее действия, и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 сентября 2016 г. № 157н»;

Приказ ФНС России от 5 июля 2019 г. № ММВ-7-13/338@ «Об утверждении формы и формата представления уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в электронной форме, а также порядка заполнения формы и порядка представления уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в электронной форме и признании утратившим силу Приказа ФНС России от 24.04.2015 № ММВ-7-14/177@».

Указанным Приказом утверждены:

форма "Уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица)";

формат представления уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в электронной форме;

порядок заполнения формы "Уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица)";

порядок представления уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в электронной форме.

Приказ ФНС России от 5 июня 2019 г. № ММВ-7-3/279@ «Об утверждении формы и порядка заполнения формы сведений о контролирующих лицах международной компании, а также формата и порядка представления сведений о контролирующих лицах международной компании в электронной форме» (начало действия документа: 01.01.2020).

Указанным Приказом утверждены:

форма сведений о контролирующих лицах международной компании;

порядок заполнения формы сведений о контролирующих лицах международной компании;

формат представления сведений о контролирующих лицах международной компании в электронной форме;

порядок представления сведений о контролирующих лицах международной компании в электронной форме.

Приказ ФНС России от 22 мая 2019 г. № ММВ-7-14/259@ «Об утверждении формы сведений, представляемых в соответствии с пунктом 9 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка ее заполнения».

Указанным приказом утверждены:

форма РФП_М "Сведения о внесении в реестр филиалов и представительств международных организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций, реестр представительств иностранных религиозных организаций, открытых в Российской Федерации, сведений о филиалах, представительствах международных, иностранных некоммерческих неправительственных, иностранных религиозных организаций (об изменениях, вносимых в реестры)";

порядок заполнения формы РФП_М "Сведения о внесении в реестр филиалов и представительств международных организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций, реестр представительств иностранных религиозных организаций, открытых в Российской Федерации, сведений о филиалах, представительствах международных, иностранных некоммерческих неправительственных, иностранных религиозных организаций (об изменениях, вносимых в реестры)".

В рамках действия порядка подтверждения права на применение налоговой ставки 0 процентов (статья 165 НК РФ) принят **совместный приказ ФНС России и ФТС России (от 13 мая 2019 г. № ММВ-7-15/241@, № 778),** которым утвержден формат представления транспортного, перевозочного документа, указанного в абзаце шестом пункта 1.2 и пункте 20 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации в электронной форме (при вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта (реэкспорта) железнодорожным транспортом и для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации работ/услуг).

Приказ ФНС России от 5 марта 2019 г. № ММВ-7-3/118@ «О внесении изменений в приложения к приказам Федеральной налоговой службы от 30 ноября 2016 года № ММВ-7-3/646@ и от 12 декабря 2016 года № ММВ-7-14/677@» – в целях реализации положений статьи 174.2 части второй НК РФ (особенности исчисления и уплаты налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме).

Указанным приказом внесены изменения в форму налоговой декларации по НДС при оказании иностранными организациями

услуг в электронной форме, а также порядок ее заполнения.

Письмо Минфина России от 24.05.2019 № 03-07-08/37670 (если налогоплательщик покупает электронные услуги у иностранного предпринимателя, а не организации, и он не состоит на учете в налоговой в России, то НДС с таких услуг обязан исчислить сам налогоплательщик);

Письмо ФНС России от 17 июля 2019 г. № ЕД-4-15/13878@ «О внесении изменений в форматы счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур и форматы представления первичных документов»;

Письмо ФНС России от 14 мая 2019 г. № СД-4-3/8916@ «О порядке применения вычетов по НДС при приобретении услуг в электронной форме»;

Письмо ФНС России от 24 апреля 2019 г. № СД-4-3/7937 «О порядке применения НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме с 1 января 2019 года»;

Письмо ФНС России от 22 февраля 2019 г. № СД-4-3/3108@ «О налоге на добавленную стоимость» (по вопросу, касающемуся документов, подтверждающих уплату сумм НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации).

ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ, ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

В рамках развития электронных сервисов, касающихся информации о налогоплательщиках, Федеральная налоговая служба разместила на сайте данные об организациях за 2018 г.:

- о среднесписочной численности работников;
- о специальных налоговых режимах;
- об участии в консолидированной группе налогоплательщиков.

Сведения размещены на сайте ФНС России в разделе «Открытые данные». В более удобном виде информация из двух последних ее видов доступна в сервисе «Прозрачный бизнес».

3.

ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

СПРАВКА

Налоговый паспорт – это документ, в котором приведена комплексная характеристика налогового потенциала.

В нем дается оценка существующей налоговой базы страны, определяется налоговая составляющая в целом и по отдельным видам налогов в динамике, что позволяет разрабатывать прогноз поступления налогов и сборов на перспективу, как в условиях действующего налогового законодательства, так и с учетом его возможного изменения.

Налоговый паспорт отражает полный набор необходимых показателей по важнейшим позициям расчета налоговой базы, содержащих общую характеристику страны, показатели объемов и структуры поступлений налогов и сборов, задолженности по ним, численность работников налоговых органов, количество налогоплательщиков.

Наличие налогового паспорта создает основу для определения экономического, финансового, налогового потенциала государств-участников ЕАЭС.

Методика формирования налогового паспорта основана на показателях работы налоговых систем государств-участников ЕАЭС.

Отделом налоговой политики Департамента финансовой политики будет проводиться дальнейшая работа по мониторингу и анализу основных показателей работы налоговых систем государств-участников ЕАЭС и подготовке соответствующих материалов для публикации на сайте Евразийской экономической комиссии.

НАЛОГОВЫЙ ПАСПОРТ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

Страна	Республика Армения
Столица	Ереван
Территория страны	29 743 км^2
Наименование налогового органа	Комитет государственных доходов при Правительстве Республики Армении
Адрес	0010, ул. Ереван, ул. М. Хоренаци, 3
Руководитель налоговой службы	Давид Ананян
Сайт	http://www.taxservice.am

Основные показатели работы налоговых систем Республики Армения за 2017 год

Наименование показателей	Данные за соответствующий период, в национальной валюте		Данные за соответствующий период, в $ эквиваленте	
	Всего, в 2017 г. (тыс.ед.)		Всего, в 2017 г. (тыс. $)	В % к 2016 г.
Поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет, всего	1 276 800 000,0		2 645 011,6	105,4
Доля общей суммы поступлений налогов и сборов к ВВП, %	доля к ВВП в 2017 г.,%	доля к ВВП в 2016 г.,%	ВВП в 2017 г. (тыс.ед.)	ВВП в 2016 г. (тыс.ед.)
	22,6	23,3	11 559 738,4	10 572 038,7
Налог на доходы				
Налог на доходы физических лиц (подоходный налог с физических лиц), всего	Всего, тыс. ед.	% в общей сумме поступл.	Всего, тыс. $	В % к 2016 г.
	341 264 953,6	27,1	706 962,5	104,6
Налог на прибыль организаций (налог на доходы и прибыль), всего	109 976 785,0	8,7	227 827,3	86,1
НДС				
НДС	205 455 999,9	16,3	425 621,5	75,3
Возмещено НДС			8 156,1	58,4
Налог на добычу полезных ископаемых (плата за пользование недр)	38 739 502,5	3,1	80 252,5	145,0
Акцизы				
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) и отдельным видам минерального сырья, производимым на территории государства	50 792 394,4		105 221,2	148,7
В том числе, акцизы на алкогольную продукцию	8 202 198,0	16,1	16 991,6	117,4
Количество налогоплательщиков				
Количество налогоплательщиков тыс. единиц*	юридических лиц	иностранных организаций	индивидуальных предпринимателей	
	68,3	0,1	119,3	

* В Армении обязательной постановке на налоговый учет подлежат только физические лица-индивидуальные предприниматели.

НАЛОГОВЫЙ ПАСПОРТ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Страна	Республика Беларусь
Столица	Минск
Территория страны	207 600 км^2
Наименование налогового органа	Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь
Адрес	220010, г. Минск, ул. Советская, 9
Руководитель налоговой службы	Наливайко Сергей Эдуардович
Сайт	www.nalog.gov.by

Основные показатели работы налоговых систем Республики Беларусь за 2017 год

Наименование показателей	Данные за соответствующий период, в национальной валюте		Данные за соответствующий период, в $ эквиваленте	
	Всего, в 2017 г. (тыс.ед.)		Всего, в 2017 г. (тыс. $)	В % к 2016 г.
Поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет, всего	22 358 104,6		11 573 716,0	111,7
Доля общей суммы поступлений налогов и сборов к ВВП, %	доля к ВВП в 2017 г.,%	доля к ВВП в 2016 г.,%	ВВП в 2017 г. (тыс.ед.)	ВВП в 2016 г. (тыс.ед.)
	21,3	21,7	54 456 454,1	47 749 057,1
Налог на доходы				
Налог на доходы физических лиц (подоходный налог с физических лиц), всего	Всего, тыс. ед.	% в общей сумме поступл.	Всего, тыс. $	В % к 2016 г.
	4 338 603,9	19,4	2 245 886,7	113,4
Налог на прибыль организаций (налог на доходы и прибыль), всего	3 183 869,1	14,2	1 648 136,0	127,7
НДС				
НДС	5 667 118,5	25,3	2 933 594,8	111,1
Возмещено НДС			3 336 981,5	123,4
Налог на добычу полезных ископаемых (плата за пользование недр)	541 288,9	2,4	280 199,2	116,4
Акцизы				
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) и отдельным видам минерального сырья, производимым на территории государства	2 021 167,0		1 046 261,0	110,3
В том числе, акцизы на алкогольную продукцию	931 790,1	46,1	482 342,9	107,2
Количество налогоплательщиков				
Количество налогоплательщиков тыс. единиц	юридических лиц	иностранных организаций	физических лиц	индивидуальных предпринимателей
	182,2	0,2	2 893,9	236,1

НАЛОГОВЫЙ ПАСПОРТ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Страна	Республика Казахстан
Столица	Астана
Территория страны	2 724 900 км^2
Наименование налогового органа	Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан
Адрес	010000, г. Астана, пр. Победы, 11
Руководитель налоговой службы	Султангазиев Марат Елеусизович
Сайт	http://kgd.gov.kz

Основные показатели работы налоговых систем Республики Казахстан за 2017 год

Наименование показателей	Данные за соответствующий период, в национальной валюте		Данные за соответствующий период, в $ эквиваленте	
	Всего, в 2017 г. (тыс.ед.)		Всего, в 2017 (тыс. $)	В % к 2016 г.
Поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет, всего	9 187 934 366,0		28 183 778,6	127,0
Доля общей суммы поступлений налогов и сборов к ВВП, %	доля к ВВП в 2017 г.,%	доля к ВВП в 2016 г.,%	ВВП в 2017 г. (тыс.ед.)	ВВП в 2016 г. (тыс.ед.)
	16,7	15,4	158 179 869,8	133 658 061,0
Налог на доходы				
Налог на доходы физических лиц (подоходный налог с физических лиц), всего	Всего, тыс. ед.	% в общей сумме поступл.	Всего, тыс. $	В % к 2016 г.
	750 211 816,0	8,7	2 301 257,6	113,8
Налог на прибыль организаций (налог на доходы и прибыль), всего	2 321 583 724,0	27,0	7 121 405,0	129,9
НДС				
НДС	646 823 178,0	7,5	1 984 115,3	106,9
Возмещено НДС			1 877 554,7	128,9
Налог на добычу полезных ископаемых (плата за пользование недр)	885 532 365,0	10,3	2 716 350,3	212,3
Акцизы				
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) и отдельным видам минерального сырья, производимым на территории государства	175 013 957,0		536 851,3	144,2
В том числе, акцизы на алкогольную продукцию	45 921 018,0	26,2	140 861,7	147,4
Количество налогоплательщиков				
Количество налогоплательщиков тыс. единиц	юридических лиц	иностранных организаций	физических лиц	индиви-дуальных предприни-мателей
	432,0	2,3	17 824,8	1 185,2

НАЛОГОВЫЙ ПАСПОРТ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Страна	Кыргызская Республика
Столица	Бишкек
Территория страны	198 500 км^2
Наименование налогового органа	Государственная налоговая служба при Правительстве Кыргызской Республики
Адрес	720001, г. Бишкек, пр. Чуй, 219
Руководитель налоговой службы	Абдалиев Кабыл Кушбакович
Сайт	http://www.sti.gov.kg

Основные показатели работы налоговых систем Кыргызской Республики за 2017 год

Наименование показателей	Данные за соответствующий период, в национальной валюте		Данные за соответствующий период, в $ эквиваленте	
	Всего, в 2017 г. (тыс.ед.)		Всего, в 2017 г. (тыс. $)	В % к 2016 г.
Поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет, всего	73 461 329,1		1 066 202,2	109,9
Доля общей суммы поступлений налогов и сборов к ВВП, %	доля к ВВП в 2017 г.,%	доля к ВВП в 2016 г.,%	ВВП в 2017 г. (тыс.ед.)	ВВП в 2016 г. (тыс.ед.)
	14,9	14,8	7 159 971,0	6 552 609,4
Налог на доходы				
Налог на доходы физических лиц (подоходный налог с физических лиц), всего	Всего, тыс. ед.	% в общей сумме поступл.	Всего, тыс. $	В % к 2016 г.
	9 174 247,7	12,5	133 153,1	108,8
Налог на прибыль организаций (налог на доходы и прибыль), всего	4 053 315,1	5,5	58 829,0	119,1
НДС				
НДС	12 560 065,4	17,1	182 294,1	106,7
Возмещено НДС			8 156,1	58,4
Налог на добычу полезных ископаемых (плата за пользование недр)	1 183 912,8	1,6	17 183,1	136,4
Акцизы				
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) и отдельным видам минерального сырья, производимым на территории государства	1 762 554,9		25 581,3	102,5
В том числе, акцизы на алкогольную продукцию	716 929,3	40,7	10 405,4	83,0
Количество налогоплательщиков				
Количество налогоплательщиков тыс. единиц	юридических лиц	иностранных организаций	физических лиц	индивидуальных предпринимателей
	110,2	13,9	585,0	331,8

НАЛОГОВЫЙ ПАСПОРТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Страна	Российская Федерация
Столица	Москва
Территория страны	17 098 246 км^2
Наименование налогового органа	Федеральная налоговая служба
Адрес	127381, Москва, ул. Неглинная, 23
Руководитель налоговой службы	Мишустин Михаил Владимирович
Сайт	www.nalog.ru

Основные показатели работы налоговых систем Российской Федерации за 2017 год

Наименование показателей	Данные за соответствующий период, в национальной валюте		Данные за соответствующий период, в $ эквиваленте	
	Всего, в 2017 г. (тыс.ед.)		Всего, в 2017 г. (тыс. $)	В % к 2016 г.
Поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет, всего	23 143 296 571,0		396 981 323,1	151,1
Доля общей суммы поступлений налогов и сборов к ВВП, %	доля к ВВП в 2017 г.,%	доля к ВВП в 2016 г.,%	ВВП в 2017 г. (тыс.ед.)	ВВП в 2016 г. (тыс.ед.)
	25,1	20,4	1 578 731 418,8	1 289 003 269,3
Налог на доходы				
Налог на доходы физических лиц (подоходный налог с физических лиц), всего	Всего, тыс.ед	% в общей сумме поступл.	Всего, тыс. $	В % к 2016 г.
	3 251 114 818,0	14,0	55 766 984,5	123,5
Налог на прибыль организаций (налог на доходы и прибыль), всего	3 289 992 498,0	14,2	56 433 860,7	136,2
НДС				
НДС	3 069 928 215,0	13,3	52 659 056,6	132,4
Возмещено НДС			40 134 884,8	124,4
Налог на добычу полезных ископаемых (плата за пользование недр)	4 130 424 358,0	17,8	70 849 946,6	161,6
Акцизы				
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) и отдельным видам минерального сырья, производимым на территории государства	1 597 246 327,4		27 397 867,0	135,4
В том числе, акцизы на алкогольную продукцию	194 747 329,0	12,2	3 340 537,6	134,2
Количество налогоплательщиков				
Количество налогоплательщиков тыс. единиц	юридических лиц	иностранных организаций	физических лиц	индивидуальных предпринимателей
	4 371,3	12,1	156 581,6	3 847,5

СТАВКИ НДС В ГОСУДАРСТВАХ-ЧЛЕНАХ ЕАЭС

Республика Армения	20%
Республика Беларусь	20%
Республика Казахстан	12%
Кыргызская Республика	12%
Российская Федерация	20%

Механизм и принципы взимания косвенных налогов во взаимной торговле установлены в Договоре о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (статьи 71, 72 и 73) и в приложении № 18 к нему «Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг».

ОФИЦИАЛЬНЫЕ САЙТЫ ФИНАНСОВЫХ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ЕАЭС

Министерство финансов
Республики Армения

www.minfin.am

Комитет государственных доходов
Республики Армения

www.petekamutner.am

Министерство финансов
Республики Беларусь

www.minfin.gov.by

Министерство по налогам и сборам
Республики Беларусь

www.nalog.gov.by

Комитет государственных доходов
Министерства финансов
Республики Казахстан
www.kgd.gov.kz

Министерство экономики
Кыргызской Республики

www.mineconom.gov.kg

Государственная налоговая служба
при Правительстве
Кыргызской Республики
www.sti.gov.kg

Министерство финансов
Российской Федерации

www.minfin.ru

Федеральная налоговая служба
(ФНС России)

www.nalog.ru

Таблица двусторонних Конвенций (Соглашений) государств-членов ЕАЭС об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (имущество)

	Республика Армения	**Республика Беларусь**
Республика Армения		Соглашение подписано 19.07.2000 Вступило в силу 19.11.2001
Республика Беларусь	Соглашение подписано 19.07.2000 Ратифицировано 07.11.2001 Вступило в силу 19.11.2001	
Республика Казахстан	Соглашение подписано 06.11.2006 Ратифицировано 04.10.2007 Вступило в силу 19.01.2011	Конвенция подписана 11.04.1997 Вступила в силу 10.12.1997
Кыргызская Республика	Соглашение подписано 09.08.2019 Не ратифицировано	Соглашение подписано 26.06.1997 Ратифицировано 12.05.1998
Российская Федерация	Соглашение подписано 28.12.1996 Ратифицировано 26.12.1997 Вступило в силу 17.03.1998 ***Протокол о внесении изменений:*** ***Подписано 24.10.2011*** ***Ратифицировано 26.02.2013*** ***Вступило в силу 15.04.2013***	Соглашение подписано 21.04.1995 Ратифицировано 25.04.1996

	Республика Казахстан	Кыргызская Республика	Российская Федерация
	Соглашение подписано 06.11.2006 Ратифицировано 15.12.2010 Вступило в силу 19.01.2011	Соглашение подписано 09.08.2019 Не ратифицировано	Соглашение подписано 28.12.1996 Ратифицировано 26.12.1997 Вступило в силу 17.03.1998
	Конвенция подписана 11.04.1997 Ратифицирована 31.10.1997 Вступила в силу 13.12.1997	Соглашение подписано 26.06.1997 Ратифицировано 26.01.1998 Вступило в силу 12.05.2000	Соглашение подписано 21.04.1995 Ратифицировано 25.12.1996 Вступило в силу 01.01.1997
		Соглашение подписано 08.04.1997 Ратифицировано 06.05.1997 Вступило в силу 01.01.1998	Конвенция подписана 18.10.1996 Вступила в силу 29.07.1997
	Соглашение подписано 08.04.1997 Ратифицировано 11.07.1997 Вступило в силу 31.03.1998		Соглашение подписано 13.01.1999 Вступило в силу 06.09.2000
	Конвенция подписана 18.10.1996 Ратифицирована 03.07.1997 Вступила в силу 31.10.1997	Соглашение подписано 13.01.1999 Ратифицировано 29.08.2000 Вступило в силу 06.09.2000	

МЕРЫ, ПРЕДПРИНИМАЕМЫЕ ГОСУДАРСТВАМИ-ЧЛЕНАМИ ЕАЭС В ЦЕЛЯХ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ, ВВЕЗЁННЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

В настоящее время на пространстве Евразийского экономического союза в стадии активной разработки и реализации находятся процессы создания системы маркировки и прослеживаемости товаров. Основная цель – обеспечение получения оперативной и достоверной информации о движении товаров в рамках хозяйственной деятельности организаций в рамках борьбы с незаконным оборотом продукции, «серых» поставок из стран дальнего зарубежья.

Все государства-члены ЕАЭС являются участниками соответствующего международного акта – Соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезённых на таможенную территорию Евразийского экономического союза, от 29 мая 2019 года.

Справочно:

С середины 2016 года на территориях государств-членов ЕАЭС действует требование обязательной маркировки контрольными (идентификационными) знаками предметов одежды из натурального меха.

Так, в ходе совместной работы по реализации пилотного проекта по маркировке меховых изделий ФНС России и ФТС России удалось выработать подходы к совместному контролю, а также интегрировать системы контроля таможенных органов и ГИС «Маркировка».

Система маркировки показала себя как эффективный инструмент прослеживаемости и контроля за оборотом товаров: результаты реализации пилотного проекта выразились в росте объемов изделий из натурального меха, реализуемых в рознице, в также в росте объемов таможенного декларирования товаров данной категории и, соответственно, увеличении сумм перечисленных в бюджет платежей.

В целях обеспечения прослеживаемости движения товаров от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента их передачи потребителю реализуется достигнутая в рамках ЕАЭС договоренность по сопряжению национальных информационных систем государств-членов ЕАЭС на основе интегрированной информационной системы.

В Республике Армения вопросы прослеживаемости и маркировки реализуются посредством принятия актов на ведомственном уровне (Комитет государственных доходов РА).

В Республике Беларусь предусматривается трехуровневая реализация проекта по прослеживаемости:

- первый уровень – по состоянию на середину 2019 г. готовится проект Указа Президента Республики Беларусь о системе прослеживаемости;
- второй уровень – готовится проект Постановления Совета Министров Республики Беларусь по данному вопросу;
- третий уровень – предусматривается издание приказа МНС Республики Беларусь о механизме системы прослеживаемости; а также совместного приказа (или иного акта) МНС Республики Беларусь, Минсвязи Республики Беларусь, Минфина Республики Беларусь и Национальной академии наук по данному направлению (документом будут определяться технические аспекты).

По маркировке в Республике Беларусь действует своя система (внимание обращено такой продукции, как обувь, при этом табак и лекарства не включены в систему маркировки).

Принято Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 15 марта 2019 г. № 161 "О создании национальной системы маркировки товаров и реализации пилотного проекта по маркировке обуви средствами идентификации".

Минфином Республики Беларусь принято Постановление от 1 апреля 2019 г. № 13 «Об утверждении правил реализации пилотного проекта по маркировке обуви».

В настоящее время разработан проект Указа Президента Республики Беларусь «О маркировке». Предметом правового регулирования проекта Указа является совершенствование общественных отношений, связанных с маркировкой товаров контрольными (идентификационными) знаками, контрольными (идентификационными) знаками со средствами идентификации и средствами идентификации.

Нормами проекта Указа предусматривается обязанность маркировки товаров, включенных в утверждаемые Советом Министров Республики Беларусь перечни товаров, подлежащих маркировке.

Справочно:

Республиканское унитарное предприятие Издательство «Белбланкавыд» проектом Указа Президента Республики Беларусь определяется оператором национальной системы маркировки товаров, которым будет обеспечиваться функционирование национальной системы маркировки товаров, взаимодействие и обмен информацией с информационными системами маркировки других государств-членов ЕАЭС.

Проектом Указом предусмотрено утверждение Положения о маркировке товаров контрольными (идентификационными) знаками, контрольными (идентификационными) знаками с нанесенными средствами идентификации, средствами идентификации.

В Республике Казахстан приняты поправки в Закон РК «О регулировании торговой деятельности», которыми предусматриваются нормы в отношении компетенции уполномоченных органов по определению порядка маркировки товаров, а также координирующего органа по реализации госполитики по вопросам маркировки и прослеживаемости товаров. Закон РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам бизнес-среды и регулировании торговой деятельности» подписан 2 апреля 2019 года.

В Кыргызской Республике осуществлено внедрение системы фискализации налоговых процедур, основными целями которой являются: сокращение «теневой» экономики, активизация конкуренции, поддержка добросовестных налогоплательщиков, защита потребителей от контрафактной продукции, улучшение цифровых государственных услуг и создание стабильной доходной системы бюджета. Также предусматривается создание национального компонента системы прослеживаемости и оборота товаров.

В Российской Федерации принято Постановление от 25 июня 2019 года № 807 «О проведении эксперимента по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления». Выполняется задача по созданию единого стандарта таможенного и налогового администрирования, что требует более тесного взаимодействия между таможенной и налоговой службами, а также модернизации действующей системы по контролю за оборотом товаров.

В соответствии с Соглашением о механизме прослеживаемости товаров перед осуществлением поставки прослеживаемого товара на экспорт в другое государство-член ЕАЭС, ФНС России будет направлять информацию о прослеживаемом товаре в систему прослеживаемости этого государства-члена ЕАЭС. Создаваемый механизм предполагает, что экспортер прослеживаемого товара оформляет сопроводительный документ, представляет его (или сведения из него) в ФНС России в режиме «онлайн».

ФНС России в течение 1-го дня передает информацию о товаросопроводительном документе в Интегрированную информационную систему ЕАЭС. В свою очередь ИИС ЕАЭС передает указанные сведения в органы государственной власти, уполномоченные обеспечивать координацию реализации механизма прослеживаемости, государства-члена ЕАЭС того лица, которому осуществляется поставка прослеживаемого товара.

При получении сведений уполномоченный орган формирует документ, содержащий результат приема Сведений, и направляет его в ИИС ЕАЭС, которая уже в свою очередь обеспечивает передачу информации в ФНС России.

Также предусматривается зеркальная передача сведений при перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, из государств-членов ЕАЭС.

Справочно:

Концепцией по системе прослеживаемости предусмотрено, что комплекс мероприятий, обеспечивающих регистрацию движения товаров по товаропроводящей сети, может быть реализован двумя способами:

физической прослеживаемостью (вид прослеживаемости, обеспеченной с помощью маркировки);

документальной прослеживаемостью, которая обеспечивается с помощью передачи данных о движении товара в сопроводительных документах (товарно-транспортных накладных, товарных накладных, налоговых и иных документах).

В соответствии со вступившим в силу с 1 января 2019 года распоряжением Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р в течение 2019 года на территории России предполагается введение требования обязательной маркировки в отношении широкой номенклатуры товаров народного потребления.

На подлежащие маркировке товары до их введения в оборот должны быть нанесены средства идентификации. Оборот товаров без маркировки влечет наступление административной и уголовной ответственности. Участники оборота подлежащих маркировке товаров обязаны представлять оператору государственной информационной системы сведения о нанесенных на товары средствах идентификации, об обороте маркированных товаров и их выбытии из оборота.

Функционирование системы предлагается обеспечить путем создания и применения интегрированных информационных технологий таможенной и налоговой служб на основе данных из декларации на товары и счетов-фактур. В целях исключения разрывов цепочки прослеживаемости товаров вследствие применения налогоплательщиками специальных налоговых режимов, не предусматривающих обязательного оформления счетов-фактур, прорабатывается вопрос применения иных форм налогового учета в отношении подлежащих прослеживаемости товаров.

С 1 января 2019 года вступили в силу изменения в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», в соответствии с которыми в целях обеспечения реализации задач прослеживаемости товаров до конечного потребителя Правительству РФ предоставлено право устанавливать дополнительный обязательный реквизит кассового чека или бланка строгой отчетности – «код товара», определяемый Правительством и позволяющий идентифицировать товар или код товарной номенклатуры.

Реализацию информационного взаимодействия ЕАИС таможенных органов с национальной системой прослеживаемости планируется осуществлять посредством использования инфраструктуры системы межведомственного электронного взаимодействия, а также на базе регламентного электронного обмена данными между ФТС и ФНС России.

В июне 2018 года Минфином России утвержден План мероприятий по созданию национальной системы прослеживаемости товаров (приказ Минфина России от 19.06.2018 № 1049).

В рамках реализации мероприятий «дорожной карты» на федеральной уровне ведется работа по подготовке соответствующей нормативно-правовой базы. Согласован перечень сведений, предполагаемых к информационному обмену между ФНС и ФТС России. Подписаны изменения и дополнения к Соглашению о сотрудничестве указанных ведомств, в соответствии с которыми в состав сведений, передаваемых Федеральной налоговой службой на плановой основе, включены данные об операциях с прослеживаемыми товарами, при этом информация, передаваемая

на плановой основе Федеральной таможенной службой, дополнена сведениями о прослеживаемых товарах из заявлений о выпуске товаров до подачи декларации на товары, а также сведениями о товарах, конфискованных или обращенных в собственность государства иным способом, а также задержанных таможенными органами в соответствии с главой 51 Таможенного кодекса ЕАЭС.

Создание механизма обеспечения прослеживаемости товаров является одним из основных прорабатываемых направлений на ближайшие несколько лет. Реализация проекта позволит достичь нового уровня администрирования, включая модернизацию информационно-программных средств таможенных и налоговых органов.

ИНФОРМАЦИЯ СТОРОН ПО ПРИНЯТИЮ СООТВЕТСТВУЮЩИХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ

Наименование вопроса	Республика Армения	Республика Беларусь
Вопросы маркировки товаров средствами идентификации	Нормативная база не создана. Планируется осуществлять поэтапно в рамках создания национальных электронных систем прослеживаемости	Нормативная база не создана. Планируется осуществлять поэтапно в рамках создания национальных электронных систем прослеживаемости
Вопросы прослеживаемости товаров	Будет создана электронная система на основе Соглашения о механизме прослеживаемости в рамках ЕАЭС	Будет создана электронная система на основе Соглашения о механизме прослеживаемости в рамках ЕАЭС
Вопросы цифровизации	Планируется создание национальной цифровой платформы (НЦПТ), сопряженной с ЦПТ ЕАЭС	Планируется создание национальной цифровой платформы (НЦПТ), сопряженной с ЦПТ ЕАЭС
Система электронных счетов-фактур	Действует с 1 января 2017 года	Действует с 1 июля 2016 года
Система маркировки товаров средствами идентификации	Внедряется поэтапно с 1 января 2017 года	Действует с 2005 года
Система контроля ККМ	Внедряется поэтапно с 1 января 2015 года	Внедрено с 2016 года
Система фискализации налоговых процедур	-	-

*ЦПТ ЕАЭС – Цифровая платформа товаров Евразийского экономического союза

Республика Казахстан	Кыргызская Республика	Российская Федерация
Практически создана нормативная база для реализации ЦПТ* – прослеживаемости, маркировки, вопросов цифровизации.	Создается национальный компонент системы прослеживаемости и маркировки товаров, систем учета движения денежных средств с использованием аппаратно-программного ККМ и кодировки товаров, а также применением межведомственной системы «Прослеживаемость товаров»	Создан национальный сегмент прослеживаемости и маркировки товаров. Осуществляется поэтапное внедрение систем (2018-20 гг.)
Реализация Соглашения о механизме прослеживаемости осуществляется путем доработки информационных систем, в том числе путем расширения возможности использования ИИС ЕАЭС		Использование в налоговых целях подсистем ИИС ЕАЭС в сфере маркировки товаров средствами идентификации
	Внедряются системы применения электронных счетов-факту, маркировки, ККМ «Он-лайн», электронной отчетности	Создание национальной цифровой платформы (НЦПТ) сопряженной с ЦПТ ЕАЭС
Действует с 1 июля 2014 года	Действует с 1 июля 2018 года	Действует с 2012 года
Действует с 2017 года	Подсистема маркировки товаров в рамках системы фискализации	Действует с 2016 года
Внедрено с 2014 года	Внедрено аппаратно-программное ККМ	Внедрено с 2014 года
-	Создана правовая основа для внедрения системы фискалиизации	-

СТАТИСТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ

Количество переданных и полученных Заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в течение 2018 года *(на примере Республики Беларусь)*

Государство	Январь 2018 года		Февраль 2018 года	
	Отправлено	Принято	Отправлено	Принято
Республика Армения	33	119	15	164
Республика Казахстан	107	1 525	93	1 194
Кыргызская Республика	24	228	12	160
Российская Федерация	53 685	15 853	43 782	21 862

Государство	Март 2018 года		Апрель 2018 года	
	Отправлено	Принято	Отправлено	Принято
Республика Армения	11	106	15	329
Республика Казахстан	66	751	98	2 143
Кыргызская Республика	14	111	12	143
Российская Федерация	34 729	20 229	43 346	21 271

Государство	Май 2018 года		Июнь 2018 года	
	Отправлено	Принято	Отправлено	Принято
Республика Армения	29	242	17	207
Республика Казахстан	90	1 313	44	1 143
Кыргызская Республика	19	168	25	153
Российская Федерация	53 754	19 703	58 653	22 196

Государство	Июль 2018 года		Август 2018 года	
	Отправлено	Принято	Отправлено	Принято
Республика Армения	29	167	39	220
Республика Казахстан	157	2 292	121	1 461
Кыргызская Республика	19	168	35	164
Российская Федерация	36 004	21 820	58 042	21 845

Государство	Сентябрь 2018 года		Октябрь 2018 года	
	Отправлено	Принято	Отправлено	Принято
Республика Армения	19	182	28	163
Республика Казахстан	55	1 719	110	1 633
Кыргызская Республика	17	137	21	157
Российская Федерация	40 980	19 014	54 860	22 171

Государство	Ноябрь 2018 года		Декабрь 2018 года	
	Отправлено	Принято	Отправлено	Принято
Республика Армения	22	279	44	274
Республика Казахстан	103	1 533	102	1 758
Кыргызская Республика	19	136	39	160
Российская Федерация	57 063	19 944	58 514	25 624

Общее количество переданных единиц информации в течение 2017-2018 годов (поквартально)

4.

ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ

ОГЛАВЛЕНИЕ

БЛОК 1.
ВВОДНЫЕ ВОПРОСЫ

- КАК ОЦЕНИВАЕТСЯ В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЕАЭС ПО ИТОГАМ ПЯТИ ЛЕТ С МОМЕНТА ПОДПИСАНИЯ ДОГОВОРА О ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ? 106
- КАКИЕ НАПРАВЛЕНИЯ ВХОДЯТ В БЛОК ПО ЭКОНОМИКЕ И ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКЕ В ЕВРАЗИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОМИССИИ? 107

БЛОК 2.
ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

- КАКАЯ РАБОТА ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРОВОДИТСЯ В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ? КАК МОЖНО ОЦЕНИТЬ ДОСТИЖЕНИЯ СИСТЕМЫ ВЗИМАНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ? УДАЛСЬ ЛИ УСОВЕРШЕНСТВОВАТЬ ЭТУ СИСТЕМУ, И В ЧЕМ ЭТО ВЫРАЗИЛОСЬ? 108
- ЧТО ПОДРАЗУМЕВАЕТ ПЕРЕХОД ОТ ТАМОЖЕННОГО К НАЛОГОВОМУ КОНТРОЛЮ ПРИ СБОРЕ НДС? РЕЧЬ ИДЕТ О СОЗДАНИИ ЕДИНОЙ БАЗЫ, ПОЗВОЛЯЮЩЕЙ СОПОСТАВЛЯТЬ ДАННЫЕ ОТ РАЗЛИЧНЫХ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ? ТАКАЯ БАЗА ДЕЙСТВУЕТ В РФ, КАК ОБСТОИТ СИТУАЦИЯ В ДРУГИХ СТРАНАХ СОЮЗА? 113
- ОБМЕНИВАЮТСЯ ЛИ ДАННЫМИ НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ СТРАН ЕАЭС? 115
- КАК ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ МОНИТОРИНГ ОБМЕНА ИНФОРМАЦИЕЙ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ЦЕЛЕЙ МЕЖДУ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ? 117
- КАКИМ ОБРАЗОМ ПЛАНИРУЕТСЯ УПРОСТИТЬ ПРОЦЕДУРЫ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ЭКСПОРТА? 119
- КАКАЯ РАБОТА ПРОВОДИТСЯ ПО ГАРМОНИЗАЦИИ СТАВОК КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ? 120
- КАК ОСТРО СТОИТ ПРОБЛЕМА С АКЦИЗАМИ НА АЛКОГОЛЬ И ТАБАК В СТРАНАХ – УЧАСТНИЦАХ ЕАЭС? В НАЧАЛЕ ГОДА СООБЩАЛОСЬ О ПЕРСПЕКТИВАХ ГАРМОНИЗАЦИИ СТАВОК, ОДНАКО РЕЧЬ ИДЕТ ТОЛЬКО О 2024 ГОДЕ И ПО-ПРЕЖНЕМУ ДОПУСКАЮТСЯ ОТКЛОНЕНИЯ. БУДУТ ЛИ СТРАНЫ РЕАЛЬНО ГАРМОНИЗИРОВАТЬ СТАВКИ, ПОЗВОЛИТ ЛИ ЭТО УЙТИ ОТ «СЕРОГО» РЫНКА? 121
- КАКАЯ РАБОТА СЕЙЧАС ВЕДЕТСЯ В КОМИССИИ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ ТОРГОВЛИ? 123

- КАКИМ ОБРАЗОМ ПРОИСХОДИТ РЕАЛИЗАЦИЯ ПЛАНА BEPS И МЕР ОЭСР ДЛЯ СТРАН ЕАЭС? 125
- КАКИЕ НОРМЫ В ПРАВЕ ЕАЭС ПРЕДУСМАТРИВАЮТСЯ В ЧАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ? 127
- В ЕВРАЗИЙСКОМ СОЮЗЕ ПРИЗНАНО ПРАВО ГРАЖДАН НА НЕДИСКРИМИНАЦИОННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ПРИ РАБОТЕ ПО НАЙМУ В ЛЮБОМ ГОСУДАРСТВЕ-ЧЛЕНЕ ЕАЭС, ЧТО СПОСОБСТВУЕТ ФОРМИРОВАНИЮ ЕДИНОГО РЫНКА РАБОЧЕЙ СИЛЫ И ИХ СВОБОДНОМУ ПЕРЕМЕЩЕНИЮ. 128
- НА КАКОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ НАХОДЯТСЯ ВОПРОСЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ И ПОДГОТОВКИ КАДРОВ В СТРАНАХ ЕАЭС? 129

БЛОК 3.
ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ

- ВОЗМОЖНО ЛИ ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ В РЕСПУБЛИКЕ АРМЕНИЯ РАБОТАТЬ С ДАВАЛЬЧЕСКИМ СЫРЬЕМ ИЗ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ? ОТРАБОТАНЫ ЛИ ПРОЦЕДУРЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ И СФОРМИРОВАН ЛИ ЕДИНЫЙ ПОДХОД К ДОКУМЕНТАМ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫМ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ? 132
- ВОПРОСЫ, КАСАЮЩИЕСЯ РАЗРЕШЕНИЯ ПРОИЗВОДИТЬ ОФОРМЛЕНИЕ НДС ЧЕРЕЗ ОРГАНИЗАТОРОВ ЯРМАРОК (ВЫСТАВОК) КАК ПРИ ОПТОВЫХ, ТАК И ПРИ РОЗНИЧНЫХ ПРОДАЖАХ. 135
- АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ (СОСТАВЛЕНЫ НА ОСНОВЕ ОБЗОРНОГО ПИСЬМА МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ОТ 23.03.2018 № 4-2-15/00542) 137

БЛОК 4.
ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ

- КАК ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ МЕЖДУНАРОДНОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ЕЭК? 147
- КАКОЕ ЗНАЧЕНИЕ ЕЭК ПРИДАЕТ СОПРЯЖЕНИЮ ЕАЭС И ПРОЕКТА «ОДИН ПОЯС – ОДИН ПУТЬ» В РАМКАХ РАЗВИТИЯ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА? 148

БЛОК 1. ВВОДНЫЕ ВОПРОСЫ

КАК ОЦЕНИВАЕТСЯ В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЕАЭС ПО ИТОГАМ ПЯТИ ЛЕТ С МОМЕНТА ПОДПИСАНИЯ ДОГОВОРА О ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ?

Несмотря на относительно небольшой отрезок времени, Евразийский экономический союз успешно сформировался, став частью архитектуры мировой экономики. Сегодня ЕАЭС – полноценный экономический союз с присущими ему атрибутами: в Союзе ведется работа по устранению внутренних барьеров на пути движения товаров, услуг, капиталов и рабочей силы, формируются общие рынки. Конечно, главное – экономические дивиденды, которые несет евразийская интеграция всем участникам процесса.

Крупнейшее в географическом плане интеграционное объединение сегодня представляет собой общий рынок без таможенного контроля, административных барьеров, с едиными требованиями, общей численностью более 183,8 млн человек, который вызывает заинтересованность как других государств, так и потенциальных инвесторов.

КАКИЕ НАПРАВЛЕНИЯ ВХОДЯТ В БЛОК ПО ЭКОНОМИКЕ И ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКЕ В ЕВРАЗИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОМИССИИ?

В компетенцию блока по экономике и финансовой политике Комиссии входят следующие сферы:

- условия ведения предпринимательской деятельности;
- финансовые рынки;
- налоги и налогообложение;
- валютная политика;
- зачисление и распределение ввозных таможенных пошлин;
- интеллектуальная собственность;
- трудовая миграция;
- услуги и инвестиции.

Как было отмечено, к компетенции блока также относятся вопросы налоговой политики и администрирования во взаимной торговле ЕАЭС. Важно отметить, что государства – члены Союза обладают суверенитетом при проведении налоговой политики. Комиссия осуществляет ее координацию только в пределах, установленных правом Союза.

БЛОК 2. ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

КАКАЯ РАБОТА ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРОВОДИТСЯ В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ? КАК МОЖНО ОЦЕНИТЬ ДОСТИЖЕНИЯ СИСТЕМЫ ВЗИМАНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ? УДАЛОСЬ ЛИ УСОВЕРШЕНСТВОВАТЬ ЭТУ СИСТЕМУ, И В ЧЕМ ЭТО ВЫРАЗИЛОСЬ?

В ЕАЭС применяются международные правила исчисления косвенных налогов по принципу страны назначения. Товары, ввозимые с территории одного государства-члена Союза на территорию другой страны-участницы, облагаются косвенными налогами.

При импорте товаров косвенные налоги взимаются по национальным ставкам стран Союза. В целях стимулирования экспорта товаров применяется ставка НДС в размере 0%, они освобождены от акцизов.

Государства-члены ЕАЭС определяют направления, а также формы и порядок гармонизации законодательства в налоговой сфере, которые оказывают влияние на взаимную торговлю. Такая работа проводится, чтобы не нарушить условия конкуренции и не препятствовать свободному перемещению товаров, работ и услуг на национальном уровне или на уровне ЕАЭС. Речь идет о гармонизации (сближении) ставок акцизов по наиболее чувствительным подакцизным товарам; дальнейшем совершенствовании системы взимания налога на добавленную стоимость во взаимной торговле (в том числе с применением информационных технологий).

Что касается нормативной базы Союза в сфере налогообложения, необходимо отметить следующее. Налогообложение и взимание таможенных пошлин при ввозе товаров из третьих стран, а также налогообложение внешней торговли регулируется Таможенным кодексом ЕАЭС, а взимания косвенных налогов внутри Союза – Договором о ЕАЭС.

В связи с развитием внутреннего рынка ЕАЭС, модернизацией способов взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности возникает необходимость дальнейшего совершенствования системы взимания косвенных налогов, адаптации принятых норм в сфере налогообложения к реалиям времени.

Работа по совершенствованию системы взимания косвенных налогов при взаимной торговле проводится путем внесения дополнений в Договор о Союзе. Это позволит упростить условия ведения предпринимательской деятельности в части взимания НДС.

В частности, в целях достижения равных условий взимания НДС в свободных экономических зонах Российской Федерации в отношении товаров Союза и товаров государств, не являющихся членами ЕАЭС, проводится работа по внесению изменений в право Союза. При администрировании НДС в некоторых российских СЭЗах возникает коллизия: товары, которые ввозятся на

территорию этих свободных экономических зон из третьих стран, получают освобождение от НДС, а продукция, которая ввозится из других регионов России, Беларуси, стран Союза – нет, так как она передвигается внутри единой таможенной территории. Это создает неравные конкурентные условия между товарами, поставляемыми из третьих стран, и продукцией Союза. Работа по решению этого вопроса продолжается.

Вносятся изменения в право Союза, направленные на улучшение налогового администрирования с использованием информационных технологий (при осуществлении экспортных сделок и операций, подлежащих налогообложению по нулевой ставке). Это позволит ускорить процедуру подтверждения факта экспорта товаров и возврата НДС хозяйствующим субъектам.

Разработаны изменения в право ЕАЭС в целях закрепления согласованного порядка взимания НДС при оказании услуг в электронной форме.

В Договоре о ЕАЭС заложен принцип налогового суверенитета. Налоговые органы обмениваются информацией в рамках собственных информационных систем. Здесь важнейшая задача Комиссии – наладить эффективный обмен информацией, создать возможности для скорейшего перевода всех потоков в онлайн-режим. Кроме улучшения электронного обмена информацией между налоговыми органами, по нашему мнению, необходимо дальнейшее развитие сервисных функций налоговых органов, активное внедрение, например, онлайн-проверки статуса заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Это все упрощает жизнь предпринимателям и позволяет им быстрее реагировать на изменения в экономике.

Проведена работа по внутригосударственному согласованию в странах ЕАЭС проектов Соглашений о гармонизации ставок акцизов на алкогольную и табачную продукцию. Таким образом, в будущем, с подписанием этих соглашений, будут созданы условия для формирования цивилизованного рынка алкоголя и табака в рамках Союза, минимизирован нелегальный трансграничный переток этих видов продукции.

Комиссия продолжает работу по обеспечению прав граждан государств-членов Союза на недискриминационное налогообложение

доходов при гражданско-правовых сделках. Сейчас возникает необходимость распространить действия статьи 73 Договора о ЕАЭС также на работу по гражданско-правовым договорам.

В целях дальнейшего совершенствования системы взимания косвенных налогов Комиссия совместно со странами Союза создала системы контроля за перемещением товаров и оборотом в ЕАЭС, которые уже находятся в процессе формирования, такие как: система идентификации участников внешнеэкономической деятельности в рамках Союза; система маркировки и прослеживаемости товаров внутри Союза; электронные сервисы налоговых органов и организация автоматического обмена информацией по согласованным показателям.

Сегодня перед ЕАЭС стоят задачи по совершенствованию электронного взаимодействия налоговых органов. Это требует информационного сопряжения национальных компонентов систем прослеживаемости и оборота товаров. Все вышеуказанное в том числе является составляющими цифровой повестки ЕАЭС.

Создание в ЕАЭС единого цифрового пространства стоит на повестке Комиссии еще с 2016 года. Главы государств-членов ЕАЭС подписали Заявление о цифровой повестке ЕАЭС 26 декабря 2016 года. Единое цифровое пространство открывает принципиально новые возможности для реализации этих целей. Комиссия выдвигает новые инициативы для развития и регулирования цифровой действительности.

Цифровизация экономик, безусловно, способствует их динамичному росту, повышению конкурентоспособности. Но с другой стороны, значительно усложняются процедуры учета, контроля и налогообложения, что в том числе может повлечь за собой потери бюджетов, тогда как излишняя зарегулированность этого процесса может снизить инвестиционную привлекательность наших стран. Цифровизация экономических процессов обуславливает необходимость разработки и применения новых, сбалансированных механизмов налогообложения и налогового администрирования на пространстве Союза.

Специализированной площадкой, на которой ведется работа по совершенствованию законодательства в сфере налогообложения, является Консультативный комитет по налоговой

политике и администрированию при ЕЭК. Участники заседаний на регулярной основе рассматривают предложения государств – членов ЕАЭС, представителей бизнес-сообщества о внесении изменений и дополнений в нормативные акты Союза в сфере налогообложения.

Кроме внесения точечных дополнений в нормативные акты Союза, нами совместно с экспертами Сторон на постоянной основе рассматриваются вопросы приведения норм национального налогового законодательства в соответствие с положениями международных договоров, входящих в право Союза.

ЧТО ПОДРАЗУМЕВАЕТ ПЕРЕХОД ОТ ТАМОЖЕННОГО К НАЛОГОВОМУ КОНТРОЛЮ ПРИ СБОРЕ НДС? РЕЧЬ ИДЕТ О СОЗДАНИИ ЕДИНОЙ БАЗЫ, ПОЗВОЛЯЮЩЕЙ СОПОСТАВЛЯТЬ ДАННЫЕ ОТ РАЗЛИЧНЫХ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ? ТАКАЯ БАЗА ДЕЙСТВУЕТ В РФ, КАК ОБСТОИТ СИТУАЦИЯ В ДРУГИХ СТРАНАХ СОЮЗА?

С созданием единой таможенной территории в основу взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в ЕАЭС был заложен следующий принцип: при импорте товаров на территорию одного государства-члена ЕАЭС с территории другой страны-участницы косвенные налоги взимаются налоговыми органами государства-импортера, если иное не установлено законодательством этого государства в отношении товаров, подлежащих маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками). Таким образом, был осуществлен переход от таможенного к налоговому контролю при сборе НДС. Что касается единой базы данных, здесь можно отметить опыт Республики Армения, Республики Казахстан, Российской Федерации, где таможенное и налоговое администрирование интегрировано. В Республике Беларусь и Кыргызской Республике происходит обмен на постоянной основе между налоговыми и таможенными органами.

В век информационных технологий важная задача для государств-членов ЕАЭС – консолидация вычислительных ресурсов, средств хранения и создание Data-центров (центров по обработке данных), что позволяет внедрять автоматизированные системы контроля за НДС.

Преимуществами данных систем являются:

- агрегирование (объединение) данных в единый файл на основе получаемых от налогоплательщиков налоговых деклараций по НДС в электронном виде, в которых отражаются все транзакции, облагаемые этим налогом;
- высокая скорость автоматического сопоставления и анализа данных о налогоплательщиках (контрагентах), оперативное выявление недобросовестного предпринимательства – организаций, не исполняющих свои налоговые обязательства;
- повышение качества и прозрачности налогового администрирования (с одновременным уменьшением стоимости владения ИТ-инфраструктурой).

ОБМЕНИВАЮТСЯ ЛИ ДАННЫМИ НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ СТРАН ЕАЭС?

Договором о ЕАЭС предусмотрено, что обмен между налоговыми органами государств-членов Союза информацией, необходимой для обеспечения полноты уплаты косвенных налогов, осуществляется в соответствии с отдельным международным межведомственным договором, которым в том числе устанавливаются порядок обмена информацией, форма заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, правила его заполнения и требования к формату обмена.

Таким международным нормативным актом является Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года.

Этот Протокол предназначен для реализации положений Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением № 18 к Договору о ЕАЭС.

В настоящее время вносятся изменения в Протокол об обмене информацией между налоговыми органами государств Союза от 11 декабря 2009 года. Суть этих изменений заключается в совершенствовании налогового администрирования с использованием информационных технологий. Это позволит при осуществлении экспортных сделок и операций, подлежащих налогообложению по нулевой ставке, ускорить процедуру подтверждения факта экспорта товаров и возврата НДС хозяйствующим субъектам.

Налоговые органы государств-членов ЕАЭС обмениваются информацией о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств ЕАЭС, налоговых льготах и иной информацией, которая содержит:

- сведения из заявлений, представленных в форме реестров заявлений, в том числе и сведения об отозванных заявлениях (форма заявления и правила его заполнения являются приложениями № 1 и 2 к указанному Протоколу);
- запросы о представлении заявлений в форме реестров запросов о представлении заявлений;
- ответы на запросы в форме реестров заявлений или в случае отсутствия заявлений – в форме реестров уведомлений.

Реестр заявлений, реестр запросов и реестр уведомлений формируются в соответствии с Требованиями к составу и структуре информации в электронном виде о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств ЕАЭС (приложение № 3 к указанному Протоколу).

КАК ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ МОНИТОРИНГ ОБМЕНА ИНФОРМАЦИЕЙ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ЦЕЛЕЙ МЕЖДУ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ?

В целях установления единого порядка взаимодействия между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС и унификации подходов для предотвращения разночтений и ошибок в ходе обмена информацией по запросу и по собственной инициативе ФНС России подготовила Рекомендации об обмене информацией для налоговых целей между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза по запросу и по собственной инициативе (спонтанно).

Рекомендации включают:

- формы для каждого типа запросов и ответов;
- формы для обмена информацией по собственной инициативе;
- рекомендации по подготовке и направлению запросов с требованиями к оформлению и содержанию;
- рекомендации по подготовке и направлению ответов с требованиями к оформлению, содержанию и срокам, в зависимости от типа организации обмена информацией между компетентными органами (централизованно или на региональном уровне) и от типа обмена информацией (оперативно или в обычном режиме);
- рекомендации по подготовке и направлению информации по собственной инициативе.

На десятом заседании Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию проект Рекомендаций был утвержден Сторонами. Также было принято решение о его применении в государствах ЕАЭС с 1 января 2018 года. Вместе с тем для мониторинга практической реализации рекомендаций страны ЕАЭС представляют статистические данные в ЕЭК по форме на ежегодной основе (не позднее 20 февраля года, следующего за отчетным) для проведения последующего обобщения и анализа.

КАКИМ ОБРАЗОМ ПЛАНИРУЕТСЯ УПРОСТИТЬ ПРОЦЕДУРЫ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ЭКСПОРТА?

Следует отметить, что на текущий момент уже значительно расширены возможности электронного администрирования во взаимной торговле между странами ЕАЭС. Так, с 1 января 2015 года заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов можно подать в электронном виде. Также в электронном виде предоставляются и другие документы, необходимые для уплаты НДС при ввозе товаров с территории государств ЕАЭС. Представление в налоговые органы документов в электронном виде позволяет сократить сроки возмещения НДС при экспорте товаров.

Дальнейшие меры в этом направлении будут направлены на развитие сервисных функций налоговых органов, активное внедрение онлайн проверки статуса заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, причем не отдельно по каждому документу, а сразу по целому реестру (перечню) заявлений.

В рамках процесса реформирования налоговых систем государств-членов Союза озвучиваются различного рода инициативы по гармонизации косвенных налогов в ЕАЭС.

КАКАЯ РАБОТА ПРОВОДИТСЯ ПО ГАРМОНИЗАЦИИ СТАВОК КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ?

Если говорить о налоговой гармонизации в странах ЕАЭС, на текущем этапе стоит отметить значительный прогресс в вопросах унификации подходов к косвенному налогообложению.

Из проведенного нами анализа элементов НДС и акцизов следует, что структура налогообложения, установленная законодательством о налогах в государствах-членах ЕАЭС, характеризуется значительной степенью унификации: элементы налоговой системы, порядок исчисления и уплаты налогов, освобождение от уплаты налогов, порядок налогового администрирования в значительной степени идентичны в наших странах.

В каждом из государств существуют свои особенности, зависящие от ряда факторов. Так, в Республике Армения, Республике Беларусь, Российской Федерации самая высокая ставка НДС - 20%. В Республике Казахстан и Кыргызской Республике низкая ставка НДС – 12%. Особенностью является наличие пониженной ставки НДС 10% в Республике Беларусь и Российской Федерации на группы социально значимых товаров. Ставка НДС на экспорт унифицирована во всех странах ЕАЭС и составляет 0%.

Различные ставки НДС в странах Союза объясняются, прежде всего, различиями экономических систем (соотношением конъюнктурной (сырьевой) и структурной (промышленной) составляющей), а также продвинутостью экономических реформ. Поэтому перед странами не стоит задача по введению единой ставки НДС или акцизов.

Очень важно отметить, что, несмотря на то, что в Договоре о ЕАЭС в какой-то мере достигнута унификация налоговых процессов во взаимной торговле, государства-члены Союза придерживаются налогового суверенитета.

Дальнейшая гармонизация законодательств стран ЕАЭС в части косвенного налогообложения направлена на дальнейшее совершенствование системы взимания косвенных налогов, в том числе информационного обмена.

КАК ОСТРО СТОИТ ПРОБЛЕМА С АКЦИЗАМИ НА АЛКОГОЛЬ И ТАБАК В СТРАНАХ – УЧАСТНИЦАХ ЕАЭС? В НАЧАЛЕ ГОДА СООБЩАЛОСЬ О ПЕРСПЕКТИВАХ ГАРМОНИЗАЦИИ СТАВОК, ОДНАКО РЕЧЬ ИДЕТ ТОЛЬКО О 2024 ГОДЕ И ПО-ПРЕЖНЕМУ ДОПУСКАЮТСЯ ОТКЛОНЕНИЯ. БУДУТ ЛИ СТРАНЫ РЕАЛЬНО ГАРМОНИЗИРОВАТЬ СТАВКИ, ПОЗВОЛИТ ЛИ ЭТО УЙТИ ОТ «СЕРОГО» РЫНКА?

Вопрос гармонизации ставок акцизов очень важный и существенный для государств-членов ЕАЭС. Уровни социально-экономического развития союзных государств, объемы рынка, ценовой доступности продукции, налогового суверенитета различные. Гармонизация не означает выравнивание ставок у всех под один показатель.

Для ведения поэтапной работы в этом направлении были разработаны соответствующие Соглашения о гармонизации ставок акцизов на алкогольную и табачную продукцию в ЕАЭС, где

закреплен механизм сближения ставок акцизов путем установления индикативной ставки и диапазонов отклонения фактических ставок акцизов от нее. Причем для каждой группы стран предусмотрен достаточный коридор отклонения от индикативного показателя.

Сейчас государства договорились, что в 2024 году индикативная ставка на крепкий алкоголь составит 9 евро, на сигареты – 35 евро. Эти ставки будут закреплены в соглашениях. На перспективу государства-члены Союза на профильной площадке Комиссии будут вырабатывать каждые пять лет единую индикативную ставки и диапазоны отклонений.

Цель соглашений – сформировать цивилизованный рынок алкоголя и табака в ЕАЭС, минимизировать «серый» переток подакцизной продукции, сохранить здоровье нации, создать равные конкурентные условия для бизнеса. Страны отмечают, что в рамках проводимой активной работы по сближению ставок акцизов уже есть результаты: увеличивается легальная доля рынка алкоголя и табака, растут бюджетные поступления от акцизов, снижается смертность от отравления алкоголем и сигаретами.

Процедуры внутригосударственного согласования соглашений завершены. Документы одобрены Коллегией, Советом Комиссии и направлены в уполномоченные органы стран для проведения внутригосударственных процедур, необходимых для их подписания.

КАКАЯ РАБОТА СЕЙЧАС ВЕДЕТСЯ В КОМИССИИ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ ТОРГОВЛИ?

Одна из задач налоговой политики в ЕАЭС – формирование концептуальных подходов налогообложения электронной торговли. На текущий момент работу, проводимую Департаментом финансовой политики ЕЭК в этой сфере, можно поделить на два блока: 1) формирование механизма взимания НДС при оказании услуг в электронной форме и 2) анализ способов налогообложения трансграничной торговли товарами.

В 2017 году на площадке Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию была создана Рабочая группа по вопросу налогообложения электронной торговли в ЕАЭС. На этой площадке сформулированы и прорабатываются изменения в Договор о ЕАЭС для закрепления согласованного порядка налогообложения услуг в электронной форме. На последнем совещании участники в целом согласовали изменения в статьи Договора о ЕАЭС и приложение № 18 к нему, касающиеся налогообложения услуг в электронной форме. Предлагаемые изменения основаны на опыте Европейского союза по взиманию НДС на электронные услуги, а также базируются на положениях белорусского и российского законодательства в этой сфере, так как пока всего у двух этих участников Союза есть подобные нормы.

Что касается налогообложения трансграничной торговли товаров, то этот вопрос находится пока на стадии подробного анализа Комиссией и государствами-членами ЕАЭС. Вопросы косвенного налогообложения продажи товаров посредством сети Интернет в особенном порядке законодательством ни одной из страны Союза не урегулированы, применяются общие нормы косвенного налогообложения ввоза и реализации товаров.

Однако хотелось бы обратить внимание на опыт Казахстана. Здесь с 1 января 2018 года введен новый НК РК, предусматривающий временное освобождение от корпоративного подоходного налогообложения электронной торговли товарами. Законодательно закреплены понятия «интернет-площадка», «интернет-магазин» и «электронная торговля товарами». Лица, осуществляющие электронную торговлю товарами в РК, обязаны встать на регистрационный учет в качестве налогоплательщика. По состоянию на начало 2019 года КГД РК зарегистрировало 477 налогоплательщика, подавших уведомление в качестве субъектов, осуществляющих электронную торговлю товарами.

Введение НДС при трансграничной Интернет-торговле товарами поставит вопрос об эффективном администрировании этого процесса: надо ли устанавливать минимальный порог стоимости, какой он должен быть, как должно отличаться администрирование НДС при сделках в форматах B2B и B2C и многое другое. Необходимо будет ответить еще на один существенный вопрос – как создать такие правила, при которых фискальный эффект был бы выше стоимости администрирования этого процесса. Для принятия решения о применении того или иного подхода к налогообложению трансграничной торговли товарами очень важно оценить экономический эффект от его внедрения. В связи с этим Комиссия проводит аналитическую работу по этому вопросу.

Таким образом, в планах Комиссии в сфере налогообложения электронной торговли, прежде всего, внести изменения в право ЕАЭС в отношении создания согласованного механизма взимания НДС при оказании услуг в электронной форме. Параллельно мы будем анализировать возможность налогообложения электронной торговли товарами в Союзе. Важно отметить, что разрабатываемые в рамках Союза предложения относятся исключительно к сфере внутренней торговли и не затрагивают торговлю государств Союза с третьими странами ввиду ограничения полномочий Союза Договором о ЕАЭС.

КАКИМ ОБРАЗОМ ПРОИСХОДИТ РЕАЛИЗАЦИЯ ПЛАНА BEPS И МЕР ОЭСР ДЛЯ СТРАН ЕАЭС?

План действий по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (План BEPS) является началом особого этапа в истории международного налогового сотрудничества. План интересен и странам ЕАЭС. Сегодня можно констатировать, что в странах Союза ведется активная работа по анализу и имплементации некоторых мер ОЭСР, предложенных в соответствии с Планом BEPS.

Необходимо отметить, что страны ЕАЭС не являются членами ОЭСР, но при этом в странах планируется или уже ведется работа по реализации мероприятий Плана BEPS с учетом экономических, социальных и политических реалий каждой из стран.

Основное внимание в ЕАЭС уделяется следующим направлениям: это, прежде всего, налогообложение электронной торговли, правила контролируемых иностранных компаний (КИК), создание или совершенствование правил трансфертного ценообразования, вопросы злоупотребления соглашениями об избежании двойного налогообложения.

Евразийская экономическая комиссия проводит регулярный мониторинг и анализ действующего законодательства государств-членов на предмет возможности реализации Плана в рамках Союза. Также анализируются документы, принимаемые в рамках международных объединений с целью разработки предложений по координации налогообложения в странах Союза.

Еще одним важным направлением развития налогообложения в ЕАЭС является налаживание обмена информацией финансового характера между налоговыми органами, в том числе в соответствии со стандартами автоматического обмена ОЭСР.

Комиссия является координирующим органом, предоставляющим площадку для обсуждения актуальных вопросов в сфере налогообложения. В этом направлении на площадке Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию, как отмечалось ранее, приняты Рекомендации об обмене информацией для налоговых целей между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС по запросу и собственной инициативе (спонтанно).

Также, по инициативе ЕЭК с 2017 года в рамках данного Консультативного комитета функционирует Рабочая группа по обмену опытом по вопросам применения Соглашений (Конвенций) об избежании двойного налогообложения в рамках государств-членов ЕАЭС. В Рабочей группе планируется рассматривать конкретные проблемные ситуации, возникающие в рамках двусторонних налоговых соглашений государств-членов ЕАЭС, а также обмен опытом по приоритетным вопросам.

КАКИЕ НОРМЫ В ПРАВЕ ЕАЭС ПРЕДУСМАТРИВАЮТСЯ В ЧАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ?

В рамках ЕАЭС признается право граждан на недискриминационное налогообложение доходов при работе по найму в любом государстве Союза.

Договор о ЕАЭС предусматривает налогообложение доходов от работы по найму трудящегося мигранта одного государства Союза на территории другой страны-участницы по налоговым ставкам, предусмотренным для таких доходов для резидентов этого государства с первого дня их получения.

Договором о ЕАЭС установлено, что в случае если одно государство-член Союза в соответствии с его законодательством и положениями международных договоров вправе облагать налогом доход налогового резидента (лица с постоянным местопребыванием) другой страны-участницы в связи с работой по найму, осуществляемой в первом упомянутом государстве, такой доход облагается в первом государстве с первого дня работы по найму по налоговым ставкам, предусмотренным для таких доходов физических лиц – налоговых резидентов (лиц с постоянным местопребыванием) этого первого государства-члена. Положения этой статьи будут применяться к налогообложению доходов в связи с работой по найму, получаемых гражданами государств-членов ЕАЭС.

В ЕВРАЗИЙСКОМ СОЮЗЕ ПРИЗНАНО ПРАВО ГРАЖДАН НА НЕДИСКРИМИНАЦИОННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ПРИ РАБОТЕ ПО НАЙМУ В ЛЮБОМ ГОСУДАРСТВЕ-ЧЛЕНЕ ЕАЭС, ЧТО СПОСОБСТВУЕТ ФОРМИРОВАНИЮ ЕДИНОГО РЫНКА РАБОЧЕЙ СИЛЫ И ИХ СВОБОДНОМУ ПЕРЕМЕЩЕНИЮ.

СУЩЕСТВУЮТ ЛИ В ЕАЭС СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗОНЫ, ИНДУСТРИАЛЬНЫЕ ЗОНЫ И ДРУГИЕ ТЕРРИТОРИИ С ЛЬГОТНЫМИ УСЛОВИЯМИ ДЛЯ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ?

СЭЗы и иные территории с льготами для иностранных компаний функционируют на территории всех стран – участниц ЕАЭС. Инвестор получает ряд налоговых и таможенных льгот, которые позволяют ему экономить на этапе реализации проекта порядка 25-30% затрат.

Регулирование условий ведения бизнеса в СЭЗ (ОЭЗ), не носящих таможенный характер, отнесено к национальной компетенции стран Союза, что предполагает наличие разных наборов льгот и преференций. Государства ЕАЭС внедряют инициативы по облегчению условий для инвестирования.

НА КАКОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ НАХОДЯТСЯ ВОПРОСЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ И ПОДГОТОВКИ КАДРОВ В СТРАНАХ ЕАЭС?

Как известно, палаты налоговых консультантов являются активными участниками международных форумов, семинаров. Так, в ходе налогового форума «Справедливое налогообложение цифровой экономики», проходившего в 2018 году, рассматривались вопросы о разнице в принципах налогообложения реального и цифрового секторов экономики.

Основными целями палат налоговых консультантов являются формирование, развитие и институциональная поддержка налогового консультирования, создание единой площадки для профессионального общения, обмена опытом, выработки налоговых стратегий. В данном случае хорошим примером является то, что в Российской Федерации Палата налоговых консультантов как инициативный разработчик готовит профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам». Обсуждается мнение, что подготовка налоговых консультантов должна вестись по программам дополнительной профессиональной подготовки.

В конечном итоге усилия направлены на то, чтобы обеспечить рынок высокопрофессиональными специалистами в сфере налогообложения и налогового консультирования.

Кроме того, в государствах-членах развивается институт налогового консультирования. В Республике Беларусь и Кыргызской Республике приняты соответствующие нормативные правовые акты.

В Республике Беларусь порядок оказания услуг по составлению (заполнению) налоговых деклараций, консультационных услуг по вопросам налогообложения, а также оказание помощи предприятиям в налоговом планировании и подготовке документации урегулирован Указом Президента РБ от 19.09.2017 №338 «О налоговом консультировании», который вступил в силу в полном объеме 24 декабря 2017 года, а также Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 года № 56-З. Указ предусматривает, что с 1 января 2019 года оказание перечисленных услуг осуществляется налоговыми консультантами. В соответствии с положениями Указа получить статус налогового консультанта наравне с гражданами Республики Беларусь могут иностранные граждане и лица без гражданства. То есть документ не содержит запретов на оказание услуг в области налогообложения (налогового консультирования) для граждан государств-членов ЕАЭС.

В Кыргызской Республике действует Закон от 8 мая 1999 года № 37 «О налоговых консультантах», которым установлен порядок и условия деятельности независимых налоговых консультантов в целях защиты прав и охраняемых интересов граждан, юридических лиц, оказания им помощи при начислении и уплате налогов, выполнении других налоговых обязательств в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

Закон регулирует деятельность палаты налоговых консультантов. Палата налоговых консультантов является профессиональным объединением, создаваемым путем членства в ней налоговых консультантов, на которую законом возлагаются функции по контролю за профессиональной деятельностью налоговых консультантов и привлечению их к ответственности за нарушение профессиональных обязанностей.

В Республике Казахстан и Российской Федерации законодательные акты находятся на стадии разработки.

В Казахстане разработан проект Закона РК «О налоговом консультировании», в рамках которого предусматривается регулирование отношений, возникающих между государственными органами, юридическими и физическими лицами, налоговыми консультантами, организациями налоговых консультантов и профессиональной организацией налоговых консультантов в процессе налогового консультирования в Республике Казахстан.

В Российской Федерации разработан проект закона РФ «О налоговом консультировании», внесенный в Государственной Думу Федерального Собрания РФ 23 мая 2014 года, который до сих пор не принят.

Одновременно с этим с 1 января 2015 года на основании Решения Высшего Евразийского экономического совета № 110 от 23 декабря 2014 года в перечень секторов услуг, функционирующих в рамках единого рынка услуг, были включены следующие услуги в области налогообложения: консультативные услуги, составление налоговых деклараций, оказание помощи предприятиям в налоговом планировании и подготовке документации.

БЛОК 3. ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ

ВОЗМОЖНО ЛИ ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ В РЕСПУБЛИКЕ АРМЕНИЯ РАБОТАТЬ С ДАВАЛЬЧЕСКИМ СЫРЬЕМ ИЗ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ? ОТРАБОТАНЫ ЛИ ПРОЦЕДУРЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ И СФОРМИРОВАН ЛИ ЕДИНЫЙ ПОДХОД К ДОКУМЕНТАМ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫМ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ?

В соответствии с п. 2 ст. 72 Договора о ЕАЭС взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве-члене, территория которого признается местом реализации работ, услуг.

Согласно пункту 31 раздела IV «Порядок взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг» приложения №18 к Договору о ЕАЭС, при реализации работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию одного государства-члена Союза с территории другой страны Союза с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства, порядок взимания НДС и обеспечение контроля за его уплатой осуществляется в соответствии с разделом II, если иное не установлено разделом IV. Т.е. положения раздела IV в этих случаях обладают приоритетом по отношению к разделу II приложения № 18 к Договору о ЕАЭС.

Налоговая база по НДС в этом случае определяется как стоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья (п. 31 приложения № 18 к Договору о ЕАЭС).

Заказчик после получения продуктов переработки давальческого сырья обязан направить исполнителю соответствующее заявление только на объем стоимости переработки для подтверждения факта выполнения работы.

Пункт 32 приложения № 18 распространяет свое действие только на работы по переработке давальческого сырья, то есть имеет непосредственное отношение к переработчику давальческого сырья, у которого в этом случае возникает право на применение нулевой ставки НДС к стоимости переработки давальческого сырья. При этом главным условием для применения нулевой ставки НДС является вывоз готовой продукции, являющейся результатом работ по переработке, с территории Республики Армения, где выполнялись эти работы, в страну заказчика работ. Соответственно при вывозе с территории Республики Армения на территорию другой страны, например, Российской Федерации продуктов переработки, полученных из давальческого сырья, у российской организации возникает обязанность уплаты НДС. Налог уплачивается в российский бюджет не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных продуктов, полученных в результате переработки давальческого сырья. В

этот же срок организация – заказчик РФ должна представить в налоговый орган налоговую декларацию.

Формы и порядок заполнения налоговой декларации по косвенным налогам утверждены Приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н.

Для документального подтверждения фактического вывоза товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), плательщикам предоставляется отсрочка – до 180 дней.

Как уже было сказано выше, механизм подтверждения факта вывоза продуктов переработки давальческого сырья полностью аналогичен механизму экспорта товаров в рамках взаимной торговли.

Таким образом, действующий порядок взимания косвенных налогов в случаях с давальческим сырьем достаточно отработан и не вызывает каких-либо нареканий со стороны участников предпринимательской деятельности стран ЕАЭС.

ВОПРОСЫ, КАСАЮЩИЕСЯ РАЗРЕШЕНИЯ ПРОИЗВОДИТЬ ОФОРМЛЕНИЕ НДС ЧЕРЕЗ ОРГАНИЗАТОРОВ ЯРМАРОК (ВЫСТАВОК) КАК ПРИ ОПТОВЫХ, ТАК И ПРИ РОЗНИЧНЫХ ПРОДАЖАХ

В основном проблемы подтверждения факта экспорта товаров, вывозимых с территории Республики Армения на территорию государств-членов ЕАЭС, возникают при реализации товаров физическим лицам, не являющимся плательщиками косвенных налогов.

После проведения ярмарок (выставок) в государстве-члене ЕАЭС продукция участников ярмарок, ввезенная в качестве экспонатов, реализуется в розницу физическим лицам, не являющимся плательщиками косвенных налогов, без оформления договоров купли-продажи этих товаров. Однако при этом следует иметь в виду то, что реализация товаров производится с включением косвенных налогов в их стоимость. В последующем участники выставок должны перечислить удержанные косвенные налоги организатору выставки, который в свою очередь перечисляет эти суммы в соответствующий бюджет.

Как правило, в соответствии с договором участники ярмарок (выставок) представляют ее организатору соответствующие расчеты обоснования сумм налогов, подлежащих уплате в территориальный налоговый орган. При выполнении этих условий можно сказать, что участники выставки выполнили все требования, предъявляемые при ввозе выставочной продукции и ее последующей возможной реализации.

В свою очередь организатор выставки, в соответствии с условиями Договора, обязан после перечисления косвенных налогов в бюджет за реализованный товар и направления в налоговый орган отчета о проведении выставочно-ярмарочной торговли предоставить участникам выставки заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

В случаях, когда товары реализуются по нулевой ставке НДС участниками выставок лицам, являющимся плательщиками косвенных налогов (юридические лица, организации, ИП и т.д.), уплата косвенных налогов в бюджет осуществляется не участниками выставки или организатором, а покупателями этих товаров.

При этом в адрес участника выставки покупатель товара обязан направить соответствующее заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в соответствии с приложением №18 к Договору о ЕАЭС.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ПРОТОКОЛА О ПОРЯДКЕ ВЗИМАНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ И МЕХАНИЗМЕ КОНТРОЛЯ ЗА ИХ УПЛАТОЙ ПРИ ЭКСПОРТЕ И ИМПОРТЕ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ, ЯВЛЯЮЩЕГОСЯ ПРИЛОЖЕНИЕМ № 18 К ДОГОВОРУ О ЕАЭС ОТ 29.05.2014

(составлены на основе обзорного письма Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 23.03.2018 № 4-2-15/00542)

1. При ввозе товаров из Российской Федерации уплачен налог на добавленную стоимость (НДС). По истечении месяца, в котором был осуществлен ввоз, происходит частичный возврат товара по причине *ненадлежащего* качества. Необходимо ли организации представить уточненное заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (заявление) и часть II налоговой декларации (расчета) по НДС с внесенными изменениями и (или) дополнениями?

Порядок администрирования НДС при возврате товаров по причине ненадлежащего качества регламентирован пунктом 23 Протокола, согласно которому **в случае** частичного возврата

импортированного товара по причине его ненадлежащего качества и (или) комплектации в налоговый орган представляется уточненное (взамен ранее представленного) заявление без отражения сведений о частично возвращенных товарах с представлением соответствующей уточненной (дополнительной) налоговой декларации и документов (их копий), указанных в абзаце втором пункта 23 Протокола.

В случае полного возврата по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации всех товаров, сведения о которых были отражены в ранее представленном заявлении, в налоговый орган уточненное (взамен ранее представленного) заявление не представляется. Плательщик информирует налоговый орган о реквизитах ранее представленного заявления, в котором были отражены сведения о полностью возвращенных товарах, по форме и в порядке, которые установлены нормативными правовыми актами налоговых органов государств-членов ЕАЭС либо иными нормативными правовыми актами государств-членов Союза.

При частичном или полном возврате товаров по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации восстановление сумм НДС, ранее уплаченных при импорте этих товаров и принятых к вычету, производится в налоговом периоде, в котором произведен возврат товаров, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена ЕАЭС (пункт 23 Протокола).

Обращаем внимание, что согласно пункту 18 ст. 107 Налогового кодекса Республики Беларусь установлено иное. В частности, в случае возврата налоговыми органами плательщику сумм НДС, ранее уплаченных при ввозе товаров и отраженных в составе налоговых вычетов, производится уменьшение сумм налоговых вычетов в том отчетном периоде, в котором произведен возврат таких сумм НДС.

2. При отгрузке товаров в Российскую Федерацию организацией-экспортером применена ставка НДС в размере 0% после получения заявления от контрагента по сделке. После того как плательщиком применена ставка НДС в размере 0%, происходит частичный возврат товара покупателем на основании положения договора *(к примеру, покупатель не исполнил в оговоренный срок обязательство по своевременному расчету с продавцом, в связи с чем обязан вернуть неоплаченный товар, и стороны расторгли договор)***. Необходимо ли организации-экспортеру корректировать налоговую базу по НДС, отраженную по ставке 0%, и производить уплату «ввозного» НДС при импорте?**

В соответствии с пунктом 14 Протокола для целей уплаты «ввозного» НДС налоговая база определяется на дату принятия на учет у плательщика импортированных товаров на основе стоимости приобретенных товаров.

Стоимостью приобретенных товаров является цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары согласно условиям договора (контракта).

Учитывая изложенное, возврат не по причине его ненадлежащего качества и (или) комплектации ранее экспортированного товара не рассматривается как импорт товара, если такой возврат товара происходит:

- в связи с расторжением (изменением условий) договора, заключенного между белорусским экспортером и импортером из государства-члена, возвращающего товар (полностью или частично);
- не на основании договора на приобретение экспортером реализованного им ранее товара у импортера, который возвращает товар.

Налоговая база по НДС по ставке 0% подлежит корректировке в налоговой декларации (расчете) по НДС за тот отчетный период, в котором произошел такой возврат товара. Корректировка является основанием для неуплаты «ввозного» НДС.

3. При возврате товаров на основании пункта 23 Протокола, ранее отгруженных в страны ЕАЭС, белорусскому экспортеру на основании пункта 11 статьи 103 Кодекса необходимо произвести корректировку оборотов по реализации товаров в том периоде, в котором произошел возврат таких товаров. Имеет ли право организация-экспортер произвести такую корректировку в случае, если покупатель-импортер из государства ЕАЭС при возврате товара не представил уточненное заявление?

Исходя из пункта 23 Протокола **в случае частичного возврата импортированных товаров** по причине их ненадлежащего качества и (или) комплектации в налоговый орган представляется уточненное (взамен ранее представленного) заявление без отражения сведений о частично возвращенных товарах.

Вместе с тем уточненное заявление не представляется в налоговый орган плательщиком-импортером в случае полного возврата по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации всех товаров. Плательщик, импортировавший товар и уплативший НДС в связи с таким импортом, информирует налоговый орган о реквизитах ранее представленного заявления, в котором были отражены сведения о полностью возвращенных товарах, в порядке, которое может определяться национальным законодательством.

То есть налоговый орган страны, с территории которой был экспортирован товар, может получить информацию об уточненных сведениях заявлений не одновременно с возвратом покупателем-импортером из государства-члена ЕАЭС товара экспортеру, а спустя некоторое время.

Налоговая база по НДС при экспорте товаров в сторону ее уменьшения из-за уменьшения количества (объема) реализованных товаров в связи с их возвратом по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации корректируется в том отчетном периоде, в котором участники договора (контракта) согласовали возврат экспортированных товаров, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена ЕАЭС (пункт 11 Протокола).

В свою очередь Налоговы кодекс Республики Беларусь предусматривает иной порядок. В частности, согласно положениям пункта 11 ст. 103 Кодекса при возврате покупателем товаров у организаций-экспортеров на сумму оборота по реализации этих товаров уменьшается налоговая база по операциям, облагаемым по ставке НДС 0% в налоговой декларации (расчете) по НДС за тот отчетный период, в котором произведен возврат товаров.

С учетом изложенного организация-экспортер должна уменьшить обороты по реализации товаров, отраженные по ставке НДС 0% в том отчетном периоде, в котором произошел возврат товара, не дожидаясь получения уточненного заявления.

4. Согласно пункту 20 Протокола при представлении в налоговый орган заявления импортер обязан представить в том числе счет-фактуру, реквизиты которой указываются в графах 11, 12 заявления. Выписка счетов-фактур предусмотрена государствами-членами, в том числе в Российской Федерации. Однако в отдельных случаях российским плательщиком счет-фактура может не выписываться (плательщик применяет упрощенную систему налогообложения). Какой документ в рассматриваемой ситуации необходимо представить в налоговый орган и указать в заявлении?

Исходя из подпункта 4) пункта 20 Протокола плательщик при импорте товаров вместе с налоговой декларацией обязан представить в налоговый орган в том числе счет-фактуру, если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства-члена ЕАЭС.

Если выставление (выписка) счета-фактуры не предусмотрено, то в налоговый орган представляется иной документ (документы), выставленный (выписанный) продавцом, подтверждающий стоимость импортированных товаров.

Согласно письму ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@, начиная с 2013 года хозяйствующий субъект может использовать универсальный передаточный документ (УПД) – документ, содержащий все предусмотренные российским законодательством обязательные реквизиты счетов-фактур и первичных учетных документов. Оформление УПД не требует выставления при отгрузке товаров отдельного счета-фактуры и отдельного товаросопроводительного документа.

Учитывая эти положения законодательства Российской Федерации, реквизиты УПД могут быть указаны в графах 11, 12 заявления, а данный документ представлен в пакете документов.

Если плательщик-экспортер не использует УПД и не является плательщиком НДС в связи с применением особых режимов налогообложения, он обязан оформить товаросопроводительный документ, как это определено в подпункте 3) пункта 20 Протокола, а импортер Республики Беларусь, в свою очередь, обязан указать его реквизиты в графах 9, 10 заявления и представить его в пакете документов согласно пункту 20 Протокола.

5. При осуществлении международной перевозки грузов потребовались:

- **заправка на территории государства-члена топливом, которое полностью или частично используется до пересечения границы Республики Беларусь;**
- **ремонт транспортного средства в связи с его поломкой в пути.**

Необходимо ли представлять в налоговый орган Республики Беларусь заявление и часть II налоговой декларации (расчета) по НДС в отношении приобретенных топлива и запчастей?

Исходя из положений Протокола по импорту товаров основание для возникновения объекта налогообложения, – это ввоз плательщиками на территорию одного государства-члена с территории другой страны-участницы ЕАЭС реализуемого или предназначенного для реализации имущества.

В свою очередь топливо, приобретенное для заправки транспортного средства на территории государства-члена ЕАЭС:

- полностью или частично используется при международной перевозке грузов до пересечения границы Республики Беларусь;
- документ, подтверждающий объем топлива при его приобретении никогда не соответствует фактическому объему топлива, ввезенному на территорию Республики Беларусь;
- плательщик никогда не располагает транспортным (товаросопроводительным) документом, который бы подтвердил объем и стоимость приобретенного и ввезенного топлива в Республику Беларусь.

Для ремонта транспортного средства, который был осуществлен на территории Российской Федерации, организацией-перевозчиком Республики Беларусь в России были приобретены запасные части.

Ремонт может быть осуществлен как российской СТО, так и собственными силами перевозчика (т.е. водителем транспортного средства).

Если запчасти были приобретены и использованы в ходе ремонта на российской СТО, российский плательщик не может оформить транспортные (товаросопроводительные) документы и документы, определенные в подпунктах 4) и 5) пункта 20 Протокола, которые бы подтвердили перемещение запчастей с территории России на территорию Республики Беларусь. В данной ситуации российский плательщик реализует запчасти с НДС по ставке 18%.

При приобретении запчастей у российского плательщика в розничной торговле и ремонте собственными силами также не возникает ситуация, когда российский плательщик может оформить транспортные (товаросопроводительные) документы, которые бы подтвердили перемещение запчастей с территории России на территорию Республики Беларусь.

В изложенной ситуации:

- топливо (израсходованное полностью или частично) при международной перевозке по территории государств-членов и приобретение запчастей на территории Российской Федерации не рассматриваются как импорт товара;
- у организации-перевозчика Республики Беларусь отсутствует обязанность представлять заявление, а также декларировать льготу по НДС (по подпункту 1.1 пункта 1 ст. 96 НК РБ) и представлять часть II налоговой декларации (расчета) по НДС в налоговый орган.

В то же время, если организация-перевозчик Республики Беларусь и российский плательщик, реализовавший запчасти в розничной торговле (в связи с тем, что он претендует на ставку НДС 0%), оформят документы, определенные в подпунктах 3)–5) п. 20 Протокола, тогда белорусская организация представляет заявление, а также декларирует льготу по НДС (по подпункту 1.1 пункта 1 ст. 96 НК РБ) и представляет часть II налоговой декларации (расчета) по НДС в налоговый орган.

6. При выявлении ошибки в заявлении, представленном импортером в налоговый орган и направленном контрагенту для подтверждения ставки НДС 0%, импортер обязан представлять в налоговый орган исправленное заявление взамен ошибочного. В свою очередь налоговый орган страны-импортера должен направить в налоговый орган страны-экспортера информацию, содержащую реквизиты заявления, представленного с указанием признака «взамен заявления №....». Вместе с тем имеют место случаи, когда в АИС «Таможенный союз» заявление, в котором выявлены ошибки, налоговыми органами стран-членов ЕАЭС не отзывается. Имеет ли право в такой ситуации организация-экспортер применить ставку НДС в размере 0%, когда заявление содержит ошибки?

При оценке пакета документов, установленных в пункте 4 Протокола, и информации, которая находится в АИС «Таможенный союз», необходимо исходить из комплексной оценки находящихся в них сведений.

В частности, ошибки технического характера (т.е. ошибки, не влияющие на определение налоговой базы и сумм уплаченных косвенных налогов), допущенные импортером при заполнении заявления, не должны являться основанием считать факт экспорта не подтвержденным.

К ошибкам технического характера могут быть отнесены:

- ошибки, связанные с математическим округлением;
- незначительные расхождения в адресе, указанном в заявлении и в договоре, товаросопроводительных документах, которые указывают на ошибки непреднамеренного характера (к примеру, неверная последовательность цифр).

Соответственно, если в АИС «Таможенный союз» находится информация с такого рода техническими ошибками, то нет оснований для того, чтобы считать ставку НДС 0% не подтвержденной и предоставлять налоговые вычеты.

В свою очередь при наличии сомнений налоговые органы Республики Беларусь могут направить запрос в территориальное управление ФНС России для целей получения подтверждения факта выдачи заявления.

Если налоговый орган:

- устанавливает расхождения (не технического характера) в сведениях, содержащихся в договоре, и (или) товаросопроводительном документе, и (или) счете-фактуре с данными, полученными в рамках установленного между налоговыми органами государств-членов обмена информацией;

- располагает данными, не подтверждающими факт вывоза товара за пределы Республики Беларусь, или которые указывают на недостоверность подтверждения факта экспорта товара согласно представленным документам,

то налоговый орган взыскивает косвенные налоги и принимает предусмотренные законодательством меры административной ответственности и пени.

БЛОК 4. ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ

КАК ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ МЕЖДУНАРОДНОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ЕВРАЗИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОМИССИЕЙ?

ЕЭК осуществляет взаимодействие с рядом профильных международных организаций, такими как Международная налоговая ассоциация (IFA), Международный центр по налогам и инвестициям (ITIC), Межевропейская организация налоговых администраций (IOTA), Европейская конфедерация налоговых консультантов (CFE) и др.

С некоторыми из вышеперечисленных международных организаций уже подписаны и действуют меморандумы о взаимопонимании.

Хотелось бы отметить, что совместно с Венским университетом экономики и бизнеса реализуется образовательная программа «Евразийская фискальная академия». Ее целью является повышение квалификации специалистов финансовых и налоговых ведомств наших стран в сфере налоговой политики и администрирования.

КАКОЕ ЗНАЧЕНИЕ ЕЭК ПРИДАЕТ СОПРЯЖЕНИЮ ЕАЭС И ПРОЕКТА «ОДИН ПОЯС – ОДИН ПУТЬ» В РАМКАХ РАЗВИТИЯ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА?

Одним из основных ключевых направлений дальнейшего развития интеграционных процессов является формирование ЕАЭС как одного из наиболее значимых центров развития современного мира. Евразийский экономический союз открыт для взаимовыгодного и равноправного сотрудничества с внешними партнерами.

Совсем недавно (6 декабря 2018 года) принята Декларация о дальнейшем развитии интеграционных процессов в рамках ЕАЭС, в соответствии с которой строится и осуществляется взаимодействие с ключевыми региональными экономическими объединениями и крупнейшими национальными экономиками.

Составными частями развития идеи Большого Евразийского партнерства является в том числе реализация проектов по линии сопряжения развития ЕАЭС и инициативы КНР «Один пояс – один путь». Среди задач на ближайшее будущее по этому направлению: правовое обеспечение процессов сопряжения, в том числе начало работы Соглашения о торгово-экономическом сотрудничестве между ЕАЭС и КНР, сохранение высокой динамики связей Китая с Беларусью, Казахстаном и Россией. Помимо этого, важно более интенсивное использование потенциала Армении и Кыргызстана,

гармонизация регулирования в ключевых отраслях торгово-экономического сотрудничества, а также сближение стандартов и регуляторных процедур ЕАЭС и Китая.

Поэтому большое значение придается вопросам сопряжения интеграционного строительства в ЕАЭС и реализации проекта «Один пояс – один путь» на принципах взаимовыгодного экономического партнерства, доверия, мира и сотрудничества.

В этой связи проводятся рабочие встречи в рамках форумов, конференций, строится скоординированная экспертная работа. Также в настоящее время прорабатывается механизм для сотрудничества налоговых администраций в качестве дополнения к существующим платформам налогового сотрудничества. Цель – расширение обмена опытом и лучшими практиками налогового администрирования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Договор о ЕАЭС определил направления к интеграционному взаимодействию, установил механизмы обеспечения функционирования внутреннего рынка, а также наметил пути преодоления государствами-членами внутренних правовых норм, препятствующих этим процессам.

С момента вступления в силу Договора о ЕАЭС проведена огромная согласованная работа, связанная с внесением изменений и дополнений в нормативные правовые акты, направленных на их адаптацию требованиям международных договоров, входящих в право Союза.

В то же время Евразийской экономической комиссии совместно со Сторонами необходимо продолжить работу над гармонизацией налоговых законодательств государств-членов ЕАЭС. Базой для этого является приверженность государств-членов Союза к налоговому суверенитету при установлении границ гармонизации и (или) унификации законодательства.

Таким образом, конечной целью гармонизации по всей видимости должно являться установление единообразного порядка регулирования налоговых отношений во взаимной торговле.

Как показывает практика интеграционных международных объединений, гармонизация налоговых законодательств основывается на следующих принципах:

- добровольность и самостоятельность государств-членов ЕАЭС в процессе сближения, гармонизация и унификация налоговых законодательств, постепенность их реализации;
- синхронность принятия гармонизированных нормативных правовых актов;
- последовательность этапов гармонизации;
- приоритетность норм международных договоров над нормами национального законодательства;
- контроль со стороны наднационального органа за реализацией принятых решений по вопросам гармонизации.

В этой связи, необходимым и важным будет обеспечение прямого диалога между Комиссией, органами государственной власти, представителями бизнеса и научного сообщества. Такой диалог способен обеспечить единое понимание в проведении налоговой политики в рамках Союза.

В целом гармонизация налогового законодательства непременно приведет к активизации торгово-экономического сотрудничества государств-членов ЕАЭС, развитию взаимной торговли. В этом смысле совершенствование налогового механизма становится мощным импульсом для активизации деловой активности в наших странах, их устойчивого экономического роста.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Раздел XVII
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

(выдержки из Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2019 года)

Статья 71
Принципы взаимодействия государств-членов в сфере налогообложения

1. Товары, ввозимые с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, облагаются косвенными налогами.

2. Государства-члены во взаимной торговле взимают налоги, иные сборы и платежи таким образом, чтобы налогообложение в государстве-члене, на территории которого осуществляется реализация товаров других государств-членов, было не менее благоприятным, чем налогообложение, применяемое этим государством-членом при тех же обстоятельствах в отношении аналогичных товаров, происходящих с его территории.

3. Государства-члены определяют направления, а также формы и порядок осуществления гармонизации законодательства в отношении налогов, которые оказывают влияние на взаимную торговлю, чтобы не нарушить условия конкуренции и не препятствовать свободному перемещению товаров, работ и услуг на национальном уровне или на уровне Союза, включая:

1) гармонизацию (сближение) ставок акцизов по наиболее чувствительным подакцизным товарам;

2) дальнейшее совершенствование системы взимания налога на добавленную стоимость во взаимной торговле (в том числе с применением информационных технологий).

Статья 72
Принципы взимания косвенных налогов в государствах-членах

1. Взимание косвенных налогов во взаимной торговле товарами осуществляется по принципу страны назначения, предусматривающему применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождение от уплаты акцизов при экспорте товаров, а также их налогообложение косвенными налогами при импорте.

Взимание косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров осуществляются в порядке согласно приложению № 18 к настоящему Договору.

2. Взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве-члене, территория которого признается местом реализации работ, услуг.

Взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в порядке, предусмотренном приложением № 18 к настоящему Договору.

3. Обмен между налоговыми органами государств-членов информацией, необходимой для обеспечения полноты уплаты косвенных налогов, осуществляется в соответствии с отдельным международным межведомственным договором, которым в том числе устанавливаются порядок обмена информацией, форма заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, правила его заполнения и требования к формату обмена.

4. При импорте товаров на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена косвенные налоги взимаются налоговыми органами государства-члена, на территорию которого импортируются товары, если иное не установлено законодательством этого государства-члена в части товаров, подлежащих маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками).

5. Ставки косвенных налогов во взаимной торговле при импорте товаров на территорию государства-члена не должны превышать ставки косвенных налогов, которыми облагаются аналогичные товары при их реализации на территории этого государства-члена.

6. Косвенные налоги не взимаются при импорте на территорию государства-члена:

1) товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства-члена не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при ввозе на его территорию;

2) товаров, которые ввозятся на территорию государства-члена физическими лицами не в целях предпринимательской деятельности;

3) товаров, импорт которых на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена осуществляется в связи с их передачей в пределах одного юридического лица (законодательством государства-члена может быть установлено обязательство по уведомлению налоговых органов о ввозе (вывозе) таких товаров).

Статья 73
Налогообложение доходов физических лиц

В случае если одно государство-член в соответствии с его законодательством и положениями международных договоров вправе облагать налогом доход налогового резидента (лица с постоянным местопребыванием) другого государства-члена в связи с работой по найму, осуществляемой в первом упомянутом государстве-члене, такой доход облагается в первом государстве-члене с первого дня работы по найму по налоговым ставкам, предусмотренным для таких доходов физических лиц – налоговых резидентов (лиц с постоянным местопребыванием) этого первого государства-члена.

Положения настоящей статьи применяются к налогообложению доходов в связи с работой по найму, получаемых гражданами государств-членов.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 18
к Договору
о Евразийском экономическом союзе

ПРОТОКОЛ
о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг

I. Общие положения

1. Настоящий Протокол разработан в соответствии со статьями 71 и 72 Договора о Евразийском экономическом союзе и определяет порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг.

2. Понятия, используемые в настоящем Протоколе, означают следующее:

«аудиторские услуги» – услуги по проведению аудита бухгалтерского учета, налоговой и финансовой отчетности;

«бухгалтерские услуги» – услуги по постановке, ведению, восстановлению бухгалтерского учета, составлению и (или) представлению налоговой, финансовой и бухгалтерской отчетности;

«движимое имущество» – вещи, не относящиеся к недвижимому имуществу, к транспортным средствам;

«дизайнерские услуги» – услуги по проектированию художественных форм, внешнего вида изделий, фасадов зданий, интерьеров помещений; художественное конструирование;

«импорт товаров» – ввоз товаров налогоплательщиками (плательщиками) на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена;

«инжиниринговые услуги» – инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации

товаров (работ, услуг), подготовке строительства и эксплуатации промышленных, инфраструктурных, сельскохозяйственных и других объектов, а также предпроектные и проектные услуги (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки, технические испытания и анализ результатов таких испытаний);

«компетентные органы» – министерства финансов, экономики, налоговые и таможенные органы государств-членов;

«консультационные услуги» – услуги по предоставлению разъяснений, рекомендаций и иных форм консультаций, включая определение и (или) оценку проблем и (или) возможностей лица, по управленческим, экономическим, финансовым (в том числе налоговым и бухгалтерским) вопросам, а также по вопросам планирования, организации и осуществления предпринимательской деятельности, управления персоналом;

«косвенные налоги» – налог на добавленную стоимость (далее – НДС) и акцизы (акцизный налог или акцизный сбор);

«маркетинговые услуги» – услуги, связанные с исследованием, анализом, планированием и прогнозированием в сфере производства и обращения товаров (работ, услуг) в целях определения мер по созданию необходимых экономических условий производства и обращения товаров (работ, услуг), включая характеристику товаров (работ, услуг), выработку ценовой стратегии и стратегии рекламы;

«налогоплательщик (плательщик)» – налогоплательщик (плательщик) налогов, сборов и пошлин государств-членов (далее – налогоплательщик);

«научно-исследовательские работы» – проведение научных исследований, обусловленных техническим заданием заказчика;

«недвижимое имущество» – земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе леса, многолетние насаждения, здания, сооружения, трубопроводы, линии электропередачи, предприятия как имущественные комплексы и космические объекты;

«нулевая ставка НДС» – обложение НДС по ставке в размере

ноль процентов с правом на вычет (зачет) соответствующих сумм НДС;

«опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы» – разработка образца нового изделия, конструкторской документации для него или новой технологии;

«работа» – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей юридических и (или) физических лиц;

«рекламные услуги» – услуги по созданию, распространению и размещению информации, предназначенной для неопределенного круга лиц и призванной формировать или поддерживать интерес к юридическому или физическому лицу, товарам, товарным знакам, работам, услугам, с помощью любых средств и в любой форме;

«товар» – реализуемые или предназначенные для реализации любое движимое и недвижимое имущество, транспортные средства, все виды энергии;

«транспортные средства» – морские и воздушные суда, суда внутреннего плавания, суда смешанного (река – море) плавания; единицы железнодорожного или трамвайного подвижного состава; автобусы; автомобили, включая прицепы и полуприцепы; грузовые контейнеры; карьерные самосвалы;

«услуга» – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности, а также передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных прав;

«услуги по обработке информации» – услуги по осуществлению сбора и обобщению информации, систематизации информационных массивов (данных) и предоставлению в распоряжение пользователя результатов обработки этой информации;

«экспорт товаров» – вывоз товаров, реализуемых налогоплательщиком, с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена;

«юридические услуги» – услуги правового характера, в том числе предоставление консультаций и разъяснений, подготовка и правовая экспертиза документов, представление интересов заказчиков в судах.

II. Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров

3. При экспорте товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена налогоплательщиком государства-члена, с территории которого вывезены товары, применяются нулевая ставка НДС и (или) освобождение от уплаты акцизов при представлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 4 настоящего Протокола.

При экспорте товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты (зачеты) в порядке, аналогичном предусмотренному законодательством государства-члена, применяемому в отношении товаров, экспортированных с территории этого государства-члена за пределы Союза.

Место реализации товаров определяется в соответствии с законодательством государств-членов, если иное не установлено настоящим пунктом.

В случае реализации товара налогоплательщиком одного государства-члена налогоплательщику другого государства-члена, когда перевозка (транспортировка) товара начата за пределами Союза и завершена в другом государстве-члене, местом реализации товара признается территория государства-члена, на территории которого товар помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

4. Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов налогоплательщиком государства-члена, с территории которого вывезены товары, в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией представляются следующие документы (их копии):

1) договоры (контракты), заключенные с налогоплательщиком другого государства-члена или с налогоплательщиком государства, не являющегося членом Союза (далее – договоры (контракты)), на основании которых осуществляется экспорт товаров; в случае лизинга товаров или товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) – договоры (контракты) лизинга, договоры (контракты) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей); договоры

(контракты) на изготовление товаров; договоры (контракты) на переработку давальческого сырья;

2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных товаров на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена.

В случае если договором (контрактом) предусмотрен расчет наличными денежными средствами и такой расчет не противоречит законодательству государства-члена, с территории которого экспортируются товары, налогоплательщик представляет в налоговый орган выписку банка (копию выписки), подтверждающую внесение налогоплательщиком полученных сумм на его счет в банке, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающих фактическое поступление выручки от покупателя указанных товаров, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена, с территории которого экспортируются товары.

В случае вывоза товаров по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, налогоплательщик представляет в налоговый орган выписку банка (копию выписки), подтверждающую фактическое поступление лизингового платежа (в части возмещения первоначальной стоимости товаров (предметов лизинга)) на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена.

В случае осуществления внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций, предоставления товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) налогоплательщик-экспортер представляет в налоговый орган документы, подтверждающие импорт товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных (приобретенных) им по указанным операциям.

Документы, указанные в настоящем подпункте, не представляются в налоговый орган, если их представление не предусмотрено законодательством государства-члена в отношении товаров, экспортированных с территории государства-члена за пределы Союза;

3) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное по форме, предусмотренной отдельным международным межведомственным договором, с отметкой

налогового органа государства-члена, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств) (далее – заявление) (на бумажном носителе в оригинале или в копии по усмотрению налоговых органов государств-членов) либо перечень заявлений (на бумажном носителе или в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика).

Налогоплательщик включает в перечень заявлений реквизиты и сведения из тех заявлений, информация о которых поступила в налоговый орган в форме, предусмотренной отдельным международным межведомственным договором.

Форма перечня заявлений, порядок ее заполнения и формат определяются нормативными правовыми актами налоговых органов государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов.

В случае реализации товаров, вывозимых с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, и помещения их под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада на территории этого другого государства-члена вместо заявления в налоговый орган первого государства-члена представляется заверенная таможенным органом другого государства-члена копия таможенной декларации, в соответствии с которой такие товары помещены под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада;

4) транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные документы, предусмотренные законодательством государства-члена, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена. Указанные документы не представляются, если для отдельных видов перемещения товаров, в том числе перемещения товаров без использования транспортных средств, оформление этих документов не предусмотрено законодательством государства-члена;

5) иные документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, предусмотренные законодательством государства-члена, с территории которого экспортированы товары.

Документы, предусмотренные настоящим пунктом, за

исключением заявления (перечня заявлений), не представляются в налоговый орган, если непредставление документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, одновременно с налоговой декларацией следует из законодательства государства-члена, с территории которого экспортированы товары.

Документы, предусмотренные настоящим пунктом, не представляются с соответствующей налоговой декларацией по акцизам, если они были представлены с налоговой декларацией по НДС, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена.

Документы, предусмотренные подпунктами 1, 2, 4, 5 и абзацем четвертым подпункта 3 настоящего пункта, могут быть представлены в электронном виде в порядке, установленном нормативными правовыми актами налоговых органов государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов. Формат указанных документов определяется налоговыми органами государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов.

5. Документы, предусмотренные пунктом 4 настоящего Протокола, представляются в налоговый орган в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

При непредставлении этих документов в установленный срок суммы косвенных налогов подлежат уплате в бюджет за налоговый (отчетный) период, на который приходится дата отгрузки товаров, либо иной налоговый (отчетный) период, установленный законодательством государства-члена, с правом на вычет (зачет) соответствующих сумм НДС согласно законодательству государства-члена, с территории которого экспортированы товары.

В целях исчисления НДС при реализации товаров датой отгрузки признается дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, оформленного на покупателя товаров (первого перевозчика), либо дата выписки иного обязательного документа, предусмотренного законодательством государства-члена для налогоплательщика НДС.

В целях исчисления акцизов по подакцизным товарам, произведенным из собственного сырья, датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, оформленного на покупателя

(получателя) товаров; по подакцизным товарам, произведенным из давальческого сырья, датой отгрузки признается дата подписания акта приема-передачи подакцизных товаров, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена, на территории которого произведены подакцизные товары.

В случае неуплаты, неполной уплаты косвенных налогов, уплаты таких налогов с нарушением срока, установленного настоящим пунктом, налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, установленных законодательством государства-члена, с территории которого экспортированы товары, а также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пеней и меры ответственности, установленные законодательством этого государства-члена.

В случае представления налогоплательщиком документов, предусмотренных пунктом 4 настоящего Протокола, по истечении срока, установленного настоящим пунктом, уплаченные суммы косвенных налогов подлежат вычету (зачету), возврату в соответствии с законодательством государства-члена, с территории которого экспортированы товары. Суммы пеней, штрафов, уплаченные за нарушение сроков уплаты косвенных налогов, возврату не подлежат.

6. Объем товаров, ставки акцизов, действующие на дату отгрузки вывозимых в государства-члены подакцизных товаров, а также суммы акцизов подлежат отражению в соответствующей налоговой декларации по акцизам.

7. Налоговый орган проверяет обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, налоговых вычетов (зачетов) по указанным налогам, а также принимает (выносит) соответствующее решение согласно законодательству государства-члена, с территории которого экспортированы товары.

В случае непредставления в налоговый орган заявления налоговый орган вправе принять (вынести) решение о подтверждении обоснованности применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, налоговых вычетов (зачетов) по указанным налогам в отношении операций по реализации товаров, экспортированных с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, при наличии в налоговом органе одного государства-члена подтверждения в

электронном виде от налогового органа другого государства-члена факта уплаты косвенных налогов в полном объеме (освобождения от уплаты косвенных налогов).

8. Если представленные налогоплательщиком сведения о перемещении товаров и уплате косвенных налогов не соответствуют данным, полученным в рамках установленного между налоговыми органами государств-членов обмена информацией, налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, предусмотренных законодательством государства-члена, с территории которого экспортированы товары, а также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пеней и меры ответственности, установленные законодательством этого государства-члена.

9. Положения настоящего раздела в части НДС применяются также в отношении товаров, являющихся результатом выполнения работ по договорам (контрактам) об их изготовлении, вывозимых с территории государства-члена, на территории которого выполнялись работы по их изготовлению, на территорию другого государства-члена. К указанным товарам не относятся товары, являющиеся результатом выполнения работ по переработке давальческого сырья.

10. Налоговая база для обложения акцизами товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) о переработке давальческого сырья, определяется как объем, количество (иные показатели) подакцизных товаров, выработанных из давальческого сырья, в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, либо как стоимость подакцизных товаров, выработанных из давальческого сырья, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

11. Налоговая база по НДС при экспорте товаров при изменении ее в сторону увеличения (уменьшения) из-за увеличения (уменьшения) цены реализованных товаров либо уменьшения количества (объема) реализованных товаров в связи с их возвратом по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации корректируется в том налоговом (отчетном) периоде, в котором участники договора (контракта) изменили цену (согласовали возврат) экспортированных товаров, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена.

При вывозе товаров (предметов лизинга) с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, по договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей), по договору (контракту) об изготовлении товаров применяется нулевая ставка НДС и (или) освобождение от уплаты акцизов (если такая операция подлежит обложению акцизами в соответствии с законодательством государства-члена) при представлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 4 настоящего Протокола.

Налоговая база по НДС при вывозе с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена товаров (предметов лизинга) по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, определяется на дату, предусмотренную договором (контрактом) лизинга для уплаты каждого лизингового платежа, в размере части первоначальной стоимости товаров (предметов лизинга), приходящейся на каждый лизинговый платеж.

Налоговые вычеты (зачеты) производятся в порядке, предусмотренном законодательством государства-члена, в части, приходящейся на стоимость товаров (предметов лизинга) по каждому лизинговому платежу.

Налоговой базой по НДС при вывозе с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена товаров по договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) является стоимость передаваемых (предоставляемых) товаров, предусмотренная договором (контрактом), при отсутствии стоимости в договоре (контракте) – стоимость, указанная в товаросопроводительных документах, при отсутствии стоимости в договоре (контракте) и товаросопроводительных документах – стоимость товаров, отраженная в учете.

12. Для обеспечения полноты уплаты косвенных налогов может применяться законодательство государства-члена, регулирующее принципы определения цены в целях налогообложения.

III. Порядок взимания косвенных налогов при импорте товаров

13. Взимание косвенных налогов по товарам, импортируемым на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена (за исключением случая, установленного пунктом 27 настоящего Протокола, и (или) помещения импортируемых товаров под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада), осуществляется налоговым органом государства-члена, на территорию которого импортированы товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков – собственников товаров, включая налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения, в том числе с учетом особенностей, предусмотренных пунктами 13.1 – 13.5 настоящего Протокола.

Для целей настоящего раздела собственником товаров признается лицо, которое обладает правом собственности на товары или к которому переход права собственности на товары предусматривается договором (контрактом).

13.1. Если товары приобретаются на основании договора (контракта) между налогоплательщиком одного государства-члена и налогоплательщиком другого государства-члена, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы товары, – собственником товаров либо, если это предусмотрено законодательством государства-члена, – комиссионером, поверенным или агентом.

13.2. Если товары приобретаются на основании договора (контракта) между налогоплательщиком одного государства-члена и налогоплательщиком другого государства-члена и при этом товары импортируются с территории третьего государства-члена, косвенные налоги уплачиваются налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы товары, – собственником товаров.

13.3. Если товары реализуются налогоплательщиком одного государства-члена через комиссионера, поверенного или агента налогоплательщику другого государства-члена и импортируются с территории первого либо третьего государства-члена, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы

товары, – собственником товаров либо, если это предусмотрено законодательством государства-члена, – комиссионером, поверенным или агентом.

13.4. Если налогоплательщик одного государства-члена приобретает товары, ранее импортированные на территорию этого государства-члена налогоплательщиком другого государства-члена, косвенные налоги по которым не были уплачены, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы товары, – собственником товаров либо, если это предусмотрено законодательством государства-члена, – комиссионером, поверенным или агентом (в случае если товары будут реализованы налогоплательщиком другого государства-члена через комиссионера, поверенного или агента).

Если налогоплательщик одного государства-члена приобретает товары, ранее импортированные на территорию этого государства-члена комиссионером, поверенным или агентом (налогоплательщиком этого государства-члена) по договору (контракту) комиссии, поручения или агентскому договору (контракту) с налогоплательщиком другого государства-члена, косвенные налоги по которым не были уплачены, то уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы товары, – собственником товаров либо, если это предусмотрено законодательством государства-члена, – комиссионером, поверенным или агентом, импортировавшими товары.

13.5. Если товары приобретаются на основании договора (контракта) между налогоплательщиком одного государства-члена и налогоплательщиком государства, не являющегося членом Союза, и при этом товары импортируются с территории другого государства-члена, косвенные налоги уплачиваются налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы товары, – собственником товаров либо, если это предусмотрено законодательством государства-члена, – комиссионером, поверенным или агентом (в случае если товары будут реализованы через комиссионера, поверенного или агента).

14. Для целей уплаты НДС налоговая база определяется на дату принятия на учет у налогоплательщика импортированных товаров (но не позднее срока, установленного законодательством

государства-члена, на территорию которого импортируются товары) на основе стоимости приобретенных товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении), а также товаров, полученных по договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей), товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, и акцизов, подлежащих уплате по подакцизным товарам.

Стоимостью приобретенных товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении) является цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары (работы, услуги) согласно условиям договора (контракта).

Стоимостью товаров, полученных по товарообменному (бартерному) договору (контракту), а также договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей), является стоимость товаров, предусмотренная договором (контрактом), при отсутствии стоимости в договоре (контракте) – стоимость, указанная в товаросопроводительных документах, при отсутствии стоимости в договоре (контракте) и товаросопроводительных документах – стоимость товаров, отраженная в учете.

Для целей определения налоговой базы стоимость товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении), выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в национальную валюту по курсу национального (центрального) банка государства-члена на дату принятия товаров к учету.

Налоговая база при импорте на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена продуктов переработки давальческого сырья определяется как стоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья и акцизов, подлежащих уплате по подакцизным продуктам переработки. При этом стоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в национальную валюту по курсу национального (центрального) банка государства-члена на дату принятия продуктов переработки к учету.

15. Налоговая база при ввозе товаров (предметов лизинга) на территорию одного государства-члена с территории

другого государства-члена по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, определяется в размере части стоимости товаров (предметов лизинга), предусмотренной на дату ее оплаты договором (контрактом) лизинга (независимо от фактического размера и даты осуществления платежа). Лизинговый платеж в иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту по курсу национального (центрального) банка государства-члена на дату, соответствующую моменту (дате) определения налоговой базы.

16. Налоговой базой для обложения акцизами является объем, количество (иные показатели) импортированных подакцизных товаров, в том числе товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, либо стоимость импортированных подакцизных товаров, в том числе товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

Налоговая база для исчисления акцизов определяется на дату принятия на учет налогоплательщиком импортированных подакцизных товаров, в том числе товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья (но не позднее срока, установленного законодательством государства-члена, на территорию которого импортированы подакцизные товары).

17. Суммы косвенных налогов, подлежащие уплате по товарам, импортированным на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена, исчисляются налогоплательщиком по налоговым ставкам, установленным законодательством государства-члена, на территорию которого импортированы товары.

18. Для обеспечения полноты уплаты косвенных налогов может применяться законодательство государства-члена, регулирующее принципы определения цены в целях налогообложения.

19. Косвенные налоги, за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем:

принятия на учет импортированных товаров;

срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга.

Уплата акцизов по маркируемым подакцизным товарам производится в сроки, установленные законодательством государства-члена.

20. Налогоплательщик обязан представить в налоговый орган соответствующую налоговую декларацию по форме, установленной законодательством государства-члена, либо по форме, утвержденной компетентным органом государства-члена, на территорию которого импортированы товары, в том числе по договору (контракту) лизинга, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга). Одновременно с налоговой декларацией налогоплательщик представляет в налоговый орган следующие документы:

1) заявление на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде либо заявление в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика;

2) выписку банка, подтверждающую фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, или иной документ, подтверждающий исполнение налоговых обязательств по уплате косвенных налогов, если это предусмотрено законодательством государства-члена. При наличии у налогоплательщика излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов либо сумм косвенных налогов, подлежащих возврату (зачету), как при импорте товаров на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена, так и при реализации товаров (работ, услуг) на территории государства-члена, налоговый орган в соответствии с законодательством государства-члена, на территорию которого импортированы товары, принимает (выносит) решение об их зачете в счет уплаты косвенных налогов по импортированным товарам. В этом случае выписка банка (ее копия), подтверждающая фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, не представляется. По договору (контракту) лизинга указанные в настоящем подпункте документы представляются при наступлении срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга;

3) транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные

документы, предусмотренные законодательством государства-члена, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена. Указанные документы не представляются, если для отдельных видов перемещения товаров, в том числе перемещения товаров без использования транспортных средств, оформление этих документов не предусмотрено законодательством государства-члена;

4) счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства-члена при отгрузке товаров, в случае если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства-члена.

Если выставление (выписка) счета-фактуры не предусмотрено законодательством государства-члена либо товары приобретаются у налогоплательщика государства, не являющегося членом Союза, то вместо счета-фактуры в налоговый орган представляется иной документ (документы), выставленный (выписанный) продавцом, подтверждающий стоимость импортированных товаров;

5) договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию государства-члена с территории другого государства-члена; в случае лизинга товаров (предметов лизинга) – договоры (контракты) лизинга; в случае товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) – договоры (контракты) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей); договоры (контракты) об изготовлении товаров; договоры (контракты) на переработку давальческого сырья;

6) информационное сообщение (в случаях, предусмотренных пунктами 13.2 – 13.5 настоящего Протокола), представленное налогоплательщику одного государства-члена налогоплательщиком другого государства-члена либо налогоплательщиком государства, не являющегося членом Союза (подписанное руководителем (индивидуальным предпринимателем) и заверенное печатью организации), реализующим товары, импортированные с территории третьего государства-члена, о следующих сведениях о налогоплательщике третьего государства-члена и договоре (контракте), заключенном с налогоплательщиком этого третьего государства-члена о приобретении импортированных товаров:

номер, идентифицирующий лицо в качестве налогоплательщика государства-члена;

полное наименование налогоплательщика (организации (индивидуального предпринимателя) государства-члена;

место нахождения (жительства) налогоплательщика государства-члена;

номер и дата договора (контракта);

номер и дата спецификации.

В случае если налогоплательщик государства-члена, у которого приобретаются товары, не является собственником реализуемых товаров (является комиссионером, поверенным или агентом), то сведения, указанные в абзацах втором – шестом настоящего подпункта, представляются также в отношении собственника реализуемых товаров.

В случае представления информационного сообщения на иностранном языке обязательно наличие перевода на русский язык.

Информационное сообщение не представляется в случае, если сведения, предусмотренные настоящим подпунктом, содержатся в договоре (контракте), указанном в подпункте 5 настоящего пункта;

7) договоры (контракты) комиссии, поручения или агентский договор (контракт) (в случае их заключения);

8) договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию государства-члена с территории другого государства-члена, по договорам (контрактам) комиссии, поручения или по агентскому договору (контракту) (в случаях, предусмотренных пунктами 13.2 – 13.5 настоящего Протокола, за исключением случаев, когда косвенные налоги уплачиваются комиссионером, поверенным или агентом).

Документы, указанные в подпунктах 2 – 8 настоящего пункта, могут быть представлены в копиях, заверенных в порядке, устанавливаемом законодательством государства-члена, или в электронном виде в порядке, установленном нормативными правовыми актами налоговых органов государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов. Формат указанных документов определяется нормативными правовыми актами налоговых органов государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов.

По договору (контракту) лизинга при первой уплате НДС

налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, предусмотренные подпунктами 1 – 8 настоящего пункта. В дальнейшем налогоплательщик представляет в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией документы (их копии), предусмотренные подпунктами 1 и 2 настоящего пункта.

Документы, указанные в настоящем пункте, за исключением заявления и информационного сообщения, не представляются в налоговый орган, если их непредставление одновременно с налоговой декларацией следует из законодательства государства-члена, на территорию которого импортированы товары.

21. Уточненное (взамен ранее представленного) заявление представляется либо на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, либо в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика. Одновременно с уточненным (взамен ранее представленного) заявлением представляются документы, предусмотренные подпунктами 2 – 8 пункта 20 настоящего Протокола, если они не были ранее представлены в налоговый орган.

Если представление уточненного (взамен ранее представленного) заявления не влечет за собой внесение изменений в ранее представленную налоговую декларацию, то налогоплательщик не представляет уточненную (дополнительную) налоговую декларацию, если иное не установлено законодательством государства-члена. Представление такого уточненного заявления не влечет за собой восстановления ранее принятых к вычету сумм НДС, уплаченных при импорте товаров.

Уточненное (взамен ранее представленного) заявление не представляется в случаях, установленных законодательством государства-члена.

22. В случаях неуплаты, неполной уплаты косвенных налогов по импортированным товарам, уплаты таких налогов в более поздний срок по сравнению с установленным пунктом 19 настоящего Протокола, а также в случаях выявления фактов непредставления налоговых деклараций, представления их с нарушением срока, установленного пунктом 20 настоящего Протокола, либо в случаях несоответствия данных, указанных в налоговых декларациях, данным, полученным в рамках обмена информацией между налоговыми органами государств-членов, налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и

размере, установленных законодательством государства-члена, на территорию которого импортированы товары, а также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пеней и меры ответственности, установленные законодательством этого государства-члена.

23. При возврате импортированных товаров в месяце принятия их на учет отражение в налоговой декларации операций по импорту этих товаров не производится, если возврат товаров осуществлен по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации.

Возврат товаров по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации должен быть подтвержден согласованной участниками договора (контракта) претензией, а также документами, соответствующими дальнейшему совершению операций с такими товарами. К таким документам могут относиться акты приема-передачи товаров (в случае отсутствия транспортировки возвращенных товаров), транспортные (товаросопроводительные) документы (в случае транспортировки возвращенных товаров), акты уничтожения или иные документы. В случае частичного возврата таких товаров указанные документы (их копии) представляются в налоговый орган одновременно с документами, предусмотренными пунктом 20 настоящего Протокола.

При возврате по указанной причине импортированных товаров по истечении месяца, в котором товары были приняты на учет, налогоплательщик представляет в налоговый орган соответствующую уточненную (дополнительную) налоговую декларацию и документы (их копии), указанные в абзаце втором настоящего пункта.

Документы, указанные в абзаце втором настоящего пункта, могут быть представлены в электронном виде в порядке, установленном нормативными правовыми актами налоговых органов государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов. Формат указанных документов определяется налоговыми органами государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов.

В случае частичного возврата по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации товаров в налоговый орган представляется уточненное (взамен ранее представленного) заявление без отражения сведений о частично возвращенных товарах. Указанное заявление представляется либо на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, либо в

электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика.

В случае полного возврата по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации всех товаров, сведения о которых были отражены в ранее представленном заявлении, в налоговый орган уточненное (взамен ранее представленного) заявление не представляется. Налогоплательщик информирует налоговый орган о реквизитах ранее представленного заявления, в котором были отражены сведения о полностью возвращенных товарах, по форме и в порядке, которые установлены нормативными правовыми актами налоговых органов государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов.

При частичном или полном возврате товаров по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации восстановление сумм НДС, ранее уплаченных при импорте этих товаров и принятых к вычету, производится в налоговом периоде, в котором произведен возврат товаров, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена.

24. При увеличении стоимости импортированных товаров в случае увеличения их цены по истечении месяца, в котором товары были приняты налогоплательщиком к учету, налоговая база для целей уплаты НДС увеличивается на разницу между измененной и предыдущей стоимостью импортированных товаров. Уплата НДС и представление налоговой декларации производятся не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором участники договора (контракта) изменили цену импортированных товаров.

Разница между измененной и предыдущей стоимостью приобретенных импортированных товаров отражается в налоговой декларации, одновременно с которой налогоплательщик представляет в налоговый орган:

заявление (с отражением разницы между измененной и предыдущей стоимостью) на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, либо в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика;

договор (контракт) или иной документ, предусмотренный участниками договора (контракта), который подтверждает увеличение цены

импортированного товара, корректировочный счет-фактуру (в случае если его выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства-члена). Указанные документы могут быть представлены в копиях, заверенных в порядке, установленном законодательством государства-члена, или в электронном виде в порядке, установленном нормативными правовыми актами налоговых органов государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов. Формат указанных документов определяется нормативными правовыми актами налоговых органов государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов.

25. В случае использования товаров, импорт которых на территорию государства-члена в соответствии с его законодательством осуществлен без уплаты косвенных налогов, в иных целях, чем те, в связи с которыми предоставлено освобождение или иной порядок уплаты, импорт таких товаров подлежит обложению косвенными налогами в порядке, установленном настоящим разделом.

26. Суммы косвенных налогов, уплаченные (зачтенные) по товарам, импортированным на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена, подлежат вычетам (зачетам) в порядке, предусмотренном законодательством государства-члена, на территорию которого импортированы товары.

27. Взимание акцизов по товарам, подлежащим маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками), осуществляется таможенными органами государства-члена, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена.

IV. Порядок взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг

28. Взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве-члене, территория которого признается местом реализации работ, услуг (за исключением работ, указанных в пункте 31 настоящего Протокола).

При выполнении работ, оказании услуг налоговая база, ставки косвенных налогов, порядок их взимания и налоговые

льготы (освобождение от налогообложения) определяются в соответствии с законодательством государства-члена, территория которого признается местом реализации работ, услуг, если иное не установлено настоящим разделом.

29. Местом реализации работ, услуг признается территория государства-члена, если:

1) работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории этого государства-члена.

Положения настоящего подпункта применяются также в отношении услуг по аренде, найму и предоставлению в пользование на иных основаниях недвижимого имущества;

2) работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на территории этого государства-члена;

3) услуги в сфере культуры, искусства, обучения (образования), физической культуры, туризма, отдыха и спорта оказаны на территории этого государства-члена;

4) налогоплательщиком этого государства-члена приобретаются:

консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, а также научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы;

работы, услуги по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз данных;

услуги по предоставлению персонала в случае, если персонал работает в месте деятельности покупателя.

Положения настоящего подпункта применяются также при:

передаче, предоставлении, уступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав;

аренде, лизинге и предоставлении в пользование на иных основаниях движимого имущества, за исключением аренды, лизинга и предоставления в пользование на иных основаниях транспортных средств;

оказании услуг лицом, привлекающим от своего имени для основного участника договора (контракта) либо от имени основного участника договора (контракта) другое лицо для выполнения работ, услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

5) работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком этого государства-члена, если иное не предусмотрено подпунктами 1 – 4 настоящего пункта.

Положения настоящего подпункта применяются также при аренде, лизинге и предоставлении в пользование на иных основаниях транспортных средств.

30. Документами, подтверждающими место реализации работ, услуг, являются:

договор (контракт) на выполнение работ, оказание услуг, заключенный налогоплательщиками государств-членов;

документы, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг;

иные документы, предусмотренные законодательством государств-членов.

31. При реализации работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства, порядок взимания НДС и обеспечение контроля за его уплатой осуществляются в соответствии с разделом II настоящего Протокола, если иное не установлено настоящим разделом. При этом налоговая база по НДС определяется как стоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья.

32. Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при реализации работ, указанных в пункте 31 настоящего Протокола, в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляются следующие документы (их копии) на бумажном носителе:

1) договор (контракт), заключенный между налогоплательщиками государств-членов;

2) документы, подтверждающие факт выполнения работ;

3) документы, подтверждающие вывоз (ввоз) товаров, указанных в пункте 31 настоящего Протокола;

4) заявление (на бумажном носителе в оригинале или в копии по усмотрению налоговых органов государств-членов) либо перечень заявлений (на бумажном носителе или в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика).

Перечень заявлений представляется в порядке, установленном подпунктом 3 пункта 4 настоящего Протокола.

В случае вывоза продуктов переработки давальческого сырья за пределы Союза заявление (перечень заявлений) в налоговый орган не представляется.

В случае вывоза продуктов переработки давальческого сырья с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена и помещения их под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или свободного склада на территории другого государства-члена вместо заявления (перечня заявлений) в налоговый орган первого государства-члена представляется заверенная таможенным органом другого государства-члена копия таможенной декларации, в соответствии с которой такие товары помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или свободного склада;

5) таможенная декларация, подтверждающая вывоз продуктов переработки давальческого сырья за пределы Союза;

6) иные документы, предусмотренные законодательством государств-членов.

Документы, предусмотренные подпунктами 1, 2, 3, 5, 6 и абзацем четвертым подпункта 4 настоящего пункта, могут быть представлены в электронном виде в порядке, установленном нормативными правовыми актами налоговых органов государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов. Формат указанных документов определяется налоговыми органами государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов.

Документы, предусмотренные настоящим пунктом, за исключением заявления (перечня заявлений), не представляются в налоговый орган, если непредставление документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки НДС, одновременно с налоговой декларацией следует из законодательства государства-члена, на территории которого осуществляется переработка.

33. В случае если налогоплательщиком выполняются, оказываются несколько видов работ, услуг, порядок налогообложения которых регулируется настоящим разделом, и реализация одних работ, услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации других работ, услуг, то местом реализации вспомогательных работ, услуг признается место реализации основных работ, услуг.

КОРОТКО О ГЛАВНОМ / ТЕЗИСЫ

Вопросы налоговой политики и администрирования

Основной целью проводимой в рамках ЕАЭС налоговой политики является создание недискриминационных налоговых условий для развития торгово-экономического сотрудничества государств-членов Союза, обеспечения свободы движения товаров, капитала, услуг и рабочей силы.

Вопросы взаимодействия государств-членов Евразийского экономического союза в налоговой сфере регулируются разделом XVII «Налоги и налогообложение» Договора о ЕАЭС и приложением № 18 к данному Договору.

В частности, в статье 71 определен принцип недискриминации налогообложения в государствах Союза. Также в статье обозначены направления гармонизации налоговых законодательств стран Союза. Одним из основных указанных направлений является дальнейшее совершенствование системы взимания НДС во взаимной торговле.

В статье 72 предусмотрено, что взимание косвенных налогов во взаимной торговле товарами осуществляется по принципу страны назначения с применением нулевой ставки налога на добавленную стоимость.

Нормативно-правовое регулирование

Раздел XVII «Налоги и налогообложение» Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 год (статьи 71, 72, 73).

Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение №18 к Договору о ЕАЭС от 29.05.2014).

Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года (в редакции от 08.10.2013, 31.12.2014).

- Приложение 1. Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;
- Приложение 2. Правила заполнения заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;
- Приложение 3. Требования к составу и структуре информации в электронном виде об уплаченных суммах косвенных налогов в бюджеты государств-членов Евразийский экономический союз.

Электронные сервисы

Примеры:

в Республике Беларусь

- Поиск Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в базе данных Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (ЕАЭС)
- е-НДС (подача декларации, ведение учета, уплата налога)
- Сведения о задолженности по налоговым платежам в бюджет
- Сервис электронного обмена документами, электронными накладными, между организациями через EDI-систему TOPBY
- Реестр субъектов с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере

в Российской Федерации

- Проверка наличия заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (ЕАЭС)
- Проверка корректности заполнения счетов-фактур
- Проверка факта поступления от ФТС России сведений по документам, необходимым для подтверждения ставки 0 процентов НДС/освобождения от уплаты акцизов
- НДС-офис интернет-компаний
- Подтверждение статуса налогового резидента Российской Федерации
- Сообщение о клиенте - иностранном налогоплательщике
- Отчет об иностранных клиентах по Стандарту ОЭСР

Основные результаты

Обеспечение свободного перемещения товаров, создание безбарьерной налоговой среды для функционирования внутреннего рынка.

Переход на единый регламент (механизм) налогового администрирования взаимной торговли товарами, оказания услуг в ЕАЭС.

Единый стандарт информационного обмена между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС.

Устранение налоговых барьеров, ограничений и изъятий во внутренней торговле наших стран.

Порядок возмещения НДС при экспорте товаров в государствах-членах Евразийского экономического союза

При экспорте товаров с территории одного государства Союза на территорию другого применяется нулевая ставка НДС. Для того чтобы воспользоваться преференциями, следует в налоговый орган одновременно с декларацией представить пакет документов в бумажном виде либо в электронном формате.

Пунктом 4 Приложения 18 установлен следующий перечень подтверждающих документов:

- договор/контракт, причем совершенно необязательно, чтобы в качестве покупателя по этому договору фигурировала организация, зарегистрированная в одной из стран ЕАЭС, достаточно, чтобы на территории Союза находился грузополучатель;
- основной документ – Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. На нем должна содержаться отметка налогового органа того государства, куда осуществлялась реализация, о том, что налоговые обязательства по этому товару исполнены (Заявление составляется по форме, предусмотренной Протоколом об обмене информацией в электронном виде

между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года);

- транспортные, товаросопроводительные и иные документы, которые подтверждают факт перемещения товаров. Если законодательством государства-члена Союза не предусмотрено оформление документов, подтверждающих отдельные виды перемещения (включая перемещение без использования транспортного средства), то такие документы для подтверждения нулевой ставки не предоставляются, потому что при перемещении внутри ЕАЭС таможенные границы открыты и таможенный досмотр не производится;

- выписка из банка (в том случае, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена).

Данный перечень документов не является закрытым, то есть окончательным: налогоплательщик имеет право представить иные документы, подтверждающие обоснованность нулевой ставки. Например, почтовые или багажные квитанции при отправке товаров через курьерскую службу.

Налоговый орган проверяет в установленные национальным законодательством сроки обоснованность применения нулевой ставки НДС, налоговых вычетов (зачетов) и принимает решение о полном, частичном возмещении либо отказе.

Нормами национального законодательства государств-членов ЕАЭС перечень документов, указанных в Приложении №18 к Договору о ЕАЭС, может быть сокращен (расширение перечня не допускается).

СХЕМА ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС / ВОЗВРАТА АКЦИЗОВ ПРИ ЭКСПОРТЕ ТОВАРОВ В ГОСУДАРСТВАХ-ЧЛЕНАХ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

Внедрение налоговыми органами электронных сервисов позволяет проверить статус Заявления, а также действия контрагента

Срок представления Заявления импортером: до 180-ти дней

Импортер направляет Заявление экспортеру в течение 180 дней. Экспортер представляет его в свой налоговый орган, подтверждая применение нулевой ставки НДС

** Протокол ФЛК – Протокол форматно-логического контроля*

Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

Заявление является основным подтверждающим документом при получении возмещения (возврата, зачета) НДС. На Заявлении должна содержаться отметка налогового органа того государства, куда осуществлялась реализация, о том, что налоговые обязательства по этому товару исполнены (Заявление составляется по форме, указанной в Протоколе об обмене информацией от 11.12.2009).

Электронные сервисы

Широкое распространение получили электронные сервисы по получению информации о поступлении электронной копии Заявления из налоговых органов страны импортёра (заявителя) в налоговые органы страны экспортёра. Более подробная информация – на сайтах налоговых ведомств Сторон.

Относительно наличия ситуаций, при которых импортер не отправляет Заявление экспортеру в установленный срок, многие налогоплательщики отмечают, что данный вопрос разрешается путем закрепления соответствующих положений в гражданско-правовых договорах, где предусматриваются штрафные санкции за неподачу Заявления в срок 180 дней (например, штраф в размере ставки НДС страны экспортера).

Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию

В целях обеспечения эффективного функционирования ЕАЭС, проведения консультаций по отдельным вопросам при ЕЭК созданы консультативные комитеты, в состав которых входят руководители (заместители руководителей) государственных органов Сторон, представители бизнес-сообществ наших стран.

Все возникающие в работе Комиссии дискуссионные вопросы до их вынесения на Коллегию ЕЭК первоначально рассматриваются на консультативных комитетах.

Проблемные вопросы в сфере налогов и налоговой политики решаются на Консультативном комитете по налоговой политике и администрированию при Коллегии ЕЭК.

Дальнейшие шаги

На основании выявленных проблемных моментов Департаментом финансовой политики ЕЭК предлагаются следующие дальнейшие шаги по совершенствованию администрирования косвенного налогообложения в ЕАЭС:

1. Совершенствование механизмов администрирования косвенных налогов, в том числе:

- при обороте подакцизной продукции;
- установление порядка уплаты и определения места реализации услуг в электронной форме;
- урегулирование вопросов, вызывающих трудности при администрировании косвенных налогов у плательщиков (в частности, что касается порядка администрирования при возврате товаров по основаниям иным, чем несоответствие количеству и качеству).

2. Участие в реализации Цифровой повестки ЕАЭС: проработка вопроса по совершенствованию механизма уплаты косвенных налогов в рамках реализации Цифровой повестки ЕАЭС, в том числе по электронным сопроводительным документам.

В настоящее время начата разработка механизма обложения НДС услуг в электронной форме, в том числе администрирования взимания такого НДС.

3. Совершенствование электронных сервисов налоговых органов и организация автоматического обмена информацией.

Распространение наилучшего опыта государств-членов ЕАЭС по внедрению различных видов электронного сервиса налоговых органов, в частности, для проверки статуса Заявления, по проверке контрагентов, а также иных видов.

4. Совершенствование информационного обмена между налоговыми органами, дальнейшая интеграция информационных систем налоговых органов, сопряжение баз данных, взаимные перекрёстные ссылки на информационные системы.

5. Изучение наилучших международных практик по автоматизации порядка подтверждения применения ставки по НДС 0% при осуществлении внутренней торговли в рамках интеграционных объединений (например, опыт Европейского союза) и рассмотрение возможности их применения в ЕАЭС.

6. Совершенствование автоматизации процесса заполнения Заявления в бухгалтерских программах (автоматическое заполнение полей на основе имеющихся данных) – путем сотрудничества с разработчиками программного обеспечения.

В перспективе возможно совершенствование (упрощение) формы Заявления.

7. Участие в создании системы идентификации участников внешнеэкономической деятельности в рамках ЕАЭС.

Внедрение единой системы идентификации участников ВЭД направлено

на создание благоприятных условий для бизнеса, оптимизацию количества сведений, указываемых в оформляемых документах, упрощение взаимодействия государственных органов и организаций, повышение эффективности работы уполномоченных (компетентных) органов Сторон.

8. Участие в работе по внедрению перспективных форм маркировки товаров.

Система маркировки товаров с использованием современных средств идентификации: цель – повышение контроля за оборотом товаров на территориях государств-членов ЕАЭС, обеспечение равных условия конкуренции и безопасности потребителей, а также способствование эффективной борьбе с «серым» рынком и контрафактными товарами (отраслевые экспертные рабочие группы по вопросам маркировки средствами идентификации лекарственных препаратов, обуви ювелирных изделий табачной продукции). В дальнейшем внедрение системы маркировки средствами идентификации может способствовать оцифровке товарных потоков и формированию системы прослеживаемости.

9. Участие в создании системы прослеживаемости товаров внутри ЕАЭС

Прослеживаемость товаров в ЕАЭС: цель – для потребителей и бизнеса – получение возможности доступа к достоверной информации о продукции, оптимизация логистических цепочек и снижение операционных издержек, для государств-членов ЕАЭС – снижение уровня контрабанды, построение актуальной статистической и аналитической отчетности, повышение эффективности работы таможенных и налоговых органов Сторон.

Обзор налоговых систем государств-членов Евразийского экономического союза

Издание подготовлено
Департаментом финансовой политики
Евразийской экономической комиссии

Контактные лица:

Мамбеталиев
Нурматбек Таджиевич
начальник отдела налоговой политики
Департамента финансовой политики
nmam@eecommission.org

Бобрышев
Дмитрий Юрьевич
советник отдела налоговой политики
Департамента финансовой политики
bobryshev@eecommission.org

Сайт
Евразийской
экономической комиссии:
www.eurasiancommission.org,
www.eaeunion.org

Сайт
Правового портала
ЕАЭС:

https://docs.eaeunion.org

ОБЗОР НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ **ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА**

МОСКВА 2019