

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

Информация об основных изменениях налогового законодательства государств-членов ЕАЭС с 1 января 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: косвенные налоги, налог на доходы физических лиц, а также некоторые вопросы налогового администрирования, оказывающего влияние на взаимную торговлю.

В данной информационной записке представляется важным обозначить стремление государств-членов обеспечить предсказуемость формирования фискальной нагрузки, создание дополнительных налоговых стимулов для приоритетных отраслей и секторов экономики и инвестиционных проектов, отмену налоговых барьеров.

### 1. ПО РЕСПУБЛИКЕ АРМЕНИЯ:

Учитывая, что в Армении с 1 января 2018 года вступил в силу новый Налоговый кодекс, в 2019 году налоговое законодательство Армении осталось практически неизменным.

Единственным изменением в Налоговой кодекс в 2019 году, касающимся внутренней торговли, стало закрепление новых ставок акцизного налога к следующим товарам с 1 января 2019 года:

Код товара по ТН ВЭД	Наименование товарной группы	Единица измерения базы налогообложения	Ставки акцизного налога
2208 (за исключением 2208 90 330 0 2208 90 380 0 2208 90 480 0 2208 202208 302208 40)	спиртные напитки	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	84 процента, но не менее 835 драмов за 1 литр
2208 30 2208 40	виски, ром и другие спиртные настойки	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	76 процентов, но не менее 4 560 драмов за 1 литр
2402 (за исключением 2402 10, 00011, 2402 90, 00011, 2402 10, 00012, 2402 90 00012)	табачная продукция	максимальная розничная цена табачной продукции, маркированная в установленном Правительством Республики Армения порядке, без НДС и акцизного налога, или 1 000 штук	15 процентов, но не менее 8 370 драмов за 1 000 штук

С 4-го января 2019г. применяются новые ставки акцизного налога к следующим товарам:

Код товара по ТН ВЭД	Наименование товарной группы	Единица измерения базы налогообложения	Ставки акцизного налога
2208 20	коньяк, бренди и другие спиртные настойки	1 литр (в перерасчете на 100-процентный спирт)	а) для напитков со сроком выдержки от 1 до 3 лет включительно – 3 000 драмов б) для напитков со сроком выдержки от 4 до 5 лет включительно – 3 500 драмов в) для напитков со сроком выдержки от 6 до 10 лет включительно – 6 000 драмов г) для напитков со сроком выдержки от 11 до 15 лет включительно – 8 500 драмов д) для напитков со сроком выдержки от 16 до 19 лет включительно – 14 000 драмов е) для напитков со сроком выдержки 20 лет и больше – 22 000 драмов"

В новом Налоговом Кодексе Армении 2018 года по сравнению с прежним налоговым законодательством было предусмотрено свыше 30 содержательных изменений, часть из которых обусловлена членством Армении в Евразийском экономическом союзе.

Предлагаются 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:

1) 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, имеющих 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.

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

3) 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.

4) 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.

5) 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.

6) 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.

7) Закрепление возможности карточки персонального учета налогоплательщика вести 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 справку о наличии или отсутствии налоговых обязательств налогоплательщика генерировать электронным способом, - 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 возврат 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. Это также очень важный шаг, поскольку понятно, что чем оперативнее деньги возвращаются бизнесу, тем быстрее они вновь могут быть вложены в дело.

Для некоторых организаций и ИП, отобранных Правительством Армении в рамках инвестиционных программ, срок уплаты НДС откладывается на 3 года.

Еще одно существенное изменение заключается в том, чтобы **подоходный налог** в Республике Армения был прогрессивным. Так, подоходный налог для 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%, в то же время ставка подоходного налога в случае зарплат 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 инвестиционных доходов, то дивиденды граждан РА облагаются по ставке 5%, а иностранных граждан – по ставке 10 %, что является нововведением.

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

Как и в 2018 в 2019 году **информационный обмен** в сфере налогов в Армении осуществляется в прежнем порядке.

С 2018 года в Армении действуют **правила трансфертного ценообразования**. 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.

В Налоговом Кодексе 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 введено 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.

## **2. ПО РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ:**

С 1 января 2019 года вступил в силу обновленный Налоговый кодекс Республики Беларусь.

Закон от 30 декабря 2018 г. № 159-3 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь», которым утверждена новая редакция Налогового кодекса был принят Платой представителей Национального, Собранием, Советом Республики и подписан Президентом Республики Беларусь (далее – Кодекс). Отметим некоторые изменения, касающиеся налогообложения взаимной торговли.

### **КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ**

#### **НДС, Объекты налогообложения**

С 2019 г. признается объектом обложения НДС стоимость отгрузки возвратной тары продавцом товара и ее возврат продавцу покупателем товара по аналогии с операциями по товарным займам.

**Справочно:** До 2019 года операции с возвратной тарой не облагались НДС в случае, если возврат тары был осуществлен в установленный договором срок. Однако в контексте отмены с 2019 г. особенности определения налоговой базы при реализации многооборотной тары (реализация возникает, если тара не возвращена в установленный срок) администрирование отсчета этого срока и отслеживание применительно к этой дате возникновения объекта налогообложения и срока выставления электронного счета-фактуры (ЭСЧФ) повлекут дополнительные трудозатраты плательщиков. В связи с этим такие затраты с 2019 г. будут минимизированы через механизм налогообложения возвратной тары исходя из факта ее отгрузки, а не факта ее невозврата.

С 2019 г. установлено, что у экспедиторов не признаются объектом налогообложения НДС только те обороты по возмещению сумм понесенных

расходов, получаемых от клиента, которые определены договором транспортной экспедиции.

С 2019 г. не будет признаваться объектом налогообложения НДС безвозмездная передача товаров (работ, услуг) бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта. Одновременно у передающей стороны ограничивается вычет сумм НДС по безвозмездно переданным товарам (работам, услугам) в адрес таких бюджетных организаций.

С 2019 г. из объектов налогообложения НДС исключаются также:

- обороты по реализации товаров (работ, услуг) у плательщиков, признанных банкротами, в процедуре ликвидационного производства;
- передача членам профсоюзной организации (работникам нанимателя) товаров (например, новогодних подарков), работ (услуг) (например, спортивных и культурных мероприятий), осуществляемых за счет отчислений, получаемых профсоюзной организацией от нанимателя по коллективным договорам.

Одновременно у профсоюзной организации ограничен вычет сумм НДС по таким товарам (работам, услугам), приобретенным за счет средств нанимателя.

С 2019 г. согласно Общей части НК предоставление имущества в аренду и лизинг не признается услугой, если иное не установлено НК. Учитывая, что такие операции являются объектом налогообложения НДС, - иное установлено в Особенной части НК для целей НДС. Так, для целей НДС эти операции признаются услугой, а в случае, если предусмотрен выкуп предмета лизинга или выкуп объекта аренды, - возникает оборот по реализации товара.

### **Место реализации**

Внесено уточнение, что во взаимной торговле работами (услугами) с государствами – членами Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС) место реализации определяется согласно международным договорам ЕАЭС, в иных случаях – согласно положениям НК.

Кроме того, с 2019 г. порядок определения места реализации товаров дополнен нормами о порядке определения места реализации товаров по договорам комиссии, поручения.

В порядке определения места реализации работ, услуг, имущественных прав:

- приведены критерии определения основной и вспомогательной услуги;
- актуализированы наименования услуг, связанных с программным обеспечением, хостингом, базами данных;
- перечень электронных услуг дополнен таким видом услуг, как услуга по организации и (или) проведению азартных игр через сеть Интернет.

### **Льготы по НДС**

В целях обеспечения комплексного регулирования вопросов налогообложения в НК включены нормы действующих решений Главы государства, определяющих перечни отдельных видов работ и услуг, освобождаемых от НДС. Это касается:

- медицинских услуг (Указ Президента Республики Беларусь от 26 апреля 2010 г. № 198);
- ветеринарных мероприятий (Указ Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2015 г. № 538);

- услуг, связанных с организацией похорон (Указ Президента Республики Беларусь от 14 февраля 2006 г. № 97);
- работ (услуг), выполняемых (оказываемых) для физических лиц, осуществляющих ведение личного подсобного хозяйства (Указ Президента Республики Беларусь от 11 мая 2006 г. № 316);
- туристических услуг (Указ Президента Республики Беларусь от 2 июня 2006 г. № 371);
- работ по строительству, содержанию и ремонту объектов общего пользования садоводческих товариществ (Указ Президента Республики Беларусь от 17 апреля 2010 г. № 185);
- работ (услуг) в области космической деятельности (Указ Президента Республики Беларусь от 25 марта 2011 г. № 121).

Перечень таких товаров, освобождаемых от ввозного НДС, как технические средства, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и (или) реабилитации инвалидов, перенесен в НК из Указа Президента Республики Беларусь от 24 февраля 2012 г. № 107.

Кроме того, в НК с 2019 г. включена норма Указа Президента Республики Беларусь от 9 июля 2001 г. № 374, предусматривающая льготу по НДС при реализации товаров (работ, услуг) ассоциацией общественных объединений «Белорусская конфедерация творческих союзов», творческими союзами Республики Беларусь и их фондами по перечню таких организаций, установленному данным Указом.

С 2019 г. облагаются НДС в общеустановленном порядке (упраздняется льгота по НДС):

- работы по строительству, содержанию и ремонту объектов общего пользования садоводческих товариществ, подготовка и выдача исходно-разрешительной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и благоустройство, предпроектные работы;
- работы по созданию музейных каталогов;
- услуги, оказываемые индивидуальным предпринимателям по приему подписки на печатные средства массовой информации и их доставке;
- услуги почтовой связи по пересылке посылок и (или) денежных переводов, принятых от индивидуальных предпринимателей операторами почтовой связи для доставки (вручения) адресату.

В целях упрощения порядка применения льготы по НДС предприятиями, использующими труд инвалидов, с 2019 г. из числа условий применения такой льготы исключается наличие сертификата, подтверждающего отнесение продукции (работ и услуг) к продукции (работам и услугам) собственного производства.

С 2019 г. НК установлено освобождение от НДС:

- при реализации услуг по подготовке клинических ординаторов;
- при реализации вновь построенных гаражей, машино-мест и автомобильных стоянок (долей в праве собственности на автомобильную стоянку) не только застройщиком, но и заказчиком;
- при реализации физическим лицам услуг в области фотографии;

- для микрофинансовых коммерческих организаций, включенных Национальным банком Республики Беларусь в реестр таких организаций, при осуществлении ими операций по регулярному предоставлению микрозаймов физическим лицам под залог движимого имущества, предназначенного для личного, семейного или домашнего использования. Таковыми организациями являются, как правило, ломбарды;

- работ (услуг), связанных с представлением интересов Республики Беларусь в рамках досудебного урегулирования споров, в международных арбитражах и иностранных судебных органах по спорам между иностранными инвесторами и Республикой Беларусь. Данное положение перенесено из Указа Президента Республики Беларусь от 20 июля 2018 г. № 286;

- работ (услуг), связанных с эмиссией, размещением, обращением, погашением государственных долгосрочных облигаций Республики Беларусь, являющихся государственными долговыми обязательствами, формирующими внешний государственный долг, с учетом прав на такие облигации. Данное положение перенесено из Указа Президента Республики Беларусь от 20 июля 2018 г. № 286.

Продлена по 31 декабря 2019 г. льгота по НДС, установленная Указом Президента Республики Беларусь от 25 января 2018 г. № 29, при реализации работ по технической инвентаризации (проверке характеристик) принадлежащих юридическим лицам незарегистрированных эксплуатируемых капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест и землеустроительных работ в отношении земельных участков, на которых такие объекты расположены.

При этом уточнено, что под эксплуатируемыми капитальными строениями (зданиями, сооружениями), изолированными помещениями, машино-местами понимаются соответствующие объекты недвижимого имущества, использовавшиеся до 8 мая 2003 г.

### **Налоговая база**

В НК включены положения пункта 10 Указа Президента Республики Беларусь от 25 января 2018 г. № 29, установившие с 1 января 2018 г. порядок определения налоговой базы в ситуации, когда величина обязательства по договору выражена в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте.

Порядок определения налоговой базы в ситуации, когда величина обязательства по договору выражена в иностранной валюте эквивалентно сумме в иной иностранной валюте, с 2019 г. не изменился.

Закрепленный в НК порядок определения налоговой базы по указанным договорам предусматривает также механизм корректировки налоговой базы у продавца в сторону уменьшения в зависимости от даты подписания (неподписания) покупателем дополнительного ЭСЧФ.

Дополнительно НК структурирован и уточнен порядок определения налоговой базы:

- по договорам лизинга, аренды, безвозмездного пользования;
- при реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов);



- при реализации товаров по розничным ценам;
- при реализации услуг транспортной экспедиции;
- при реализации строительных и проектных работ генподрядчиками с участием субподрядчиков.

Также установлены особенности определения налоговой базы:

- при реализации имущества должника в рамках исполнительного производства;
- при отгрузке возвратной тары, признанной объектом налогообложения НДС (одновременно исключена особенность определения налоговой базы при реализации многооборотной тары);
- при реализации застройщиками товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) собственными силами.

С 2019 г. НК установлено, что налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, увеличивается на суммы, фактически полученные ими (причитающиеся к получению ими):

- сверх цены реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров;
- в виде дополнительной выгоды по договорам комиссии.

#### **Дата отгрузки товаров.**

#### **Дата выполнения (оказания) работ (услуг)**

При реализации товаров по розничным ценам в розничной торговле и (или) общественном питании с использованием кассового оборудования, осуществляемой в течение смены, начинающейся в один календарный день и заканчивающейся на другой календарный день, датой отгрузки товаров, реализованных на другой календарный день, является дата открытия этой смены, отражаемая в суточном (сменном) отчете (Z-отчете), формируемом таким кассовым оборудованием.

В целях сближения порядка определения даты выполнения работ и оказания услуг для целей бухгалтерского учета и уплаты НДС с 2019 г.:

- отменяется обязанность исчисления НДС по неподписанным заказчиками актам как не соответствующая порядку, применяемому для целей бухгалтерского учета (в 2018 г. исполнитель обязан был исчислить НДС исходя из даты составления акта в случае, если акт покупателем не подписан до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в котором составлен акт);
- установлена возможность для подрядчика (исполнителя) и заказчика включать в договор порядок определения даты выполнения работ (оказания услуг) и отражать эту дату в первичном учетном документе (в этом случае дата выполнения работ (оказания услуг), указанная в первичном учетном документе, будет приниматься для целей бухгалтерского учета и налогообложения у заказчика и исполнителя).

**Справочно:** Действующий в 2018 г. порядок определения даты выполнения (оказания) разовых работ (услуг) зависел от того, какую дату поставит (или не поставит) при подписании акта заказчик. При этом при проставлении даты заказчиком она не всегда соответствовал фактической дате подписания.

- предусмотрено, что установленный порядок определения даты выполнения работ (оказания услуг), выполняемых (оказываемых) на постоянной и непрерывной основе, будет применяться, если договор действует больше месяца (в 2018 г. – если более трех месяцев). Аналогичный порядок установлен и для целей бухгалтерского учета с 2019 г. Для целей исчисления НДС исключена также привязка ожидания оформленных документов до 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором выполнены работы (оказаны услуги) на постоянной и непрерывной основе.

С 2019 г. изменен порядок определения дня передачи имущественных прав (исключена привязка к дате наступления права на получение платы в соответствии с договором). Определены даты передачи предмета лизинга в финансовую аренду (лизинг) в части авансового платежа, в части выкупной стоимости.

Порядок определения даты выполнения строительных работ не изменился с 2019 г. Определено лишь, что днем выполнения строительных работ, стоимость которых в соответствии с законодательством выражена в иностранной валюте и которые выполнены в месяце приемки объекта строительства в эксплуатацию, признается день подписания акта принимающей стороной, если этот день предшествует дню утверждения акта приемки объекта строительства в эксплуатацию.

Учитывая специфику деятельности международных перевозчиков и практику перевозки сборных грузов, НК с 2019 г. определены даты оказания услуг при перевозке груза автомобильным транспортом.

**Справочно:** Дата оказания услуг будет единообразно определяться всеми перевозчиками в зависимости от даты получения груза грузополучателем или иным уполномоченным на получение груза лицом. В случае если перевозка предполагает выполнение одной заявки по доставке грузов с их разгрузкой в нескольких местах, то дата оказания услуг будет определяться по дате получения груза в последнем (конечном) пункте разгрузки.

С 2019 г. исключено право выбора дня оказания услуг:

- по дате заключения договора – при реализации туристических услуг;
- по дате передачи путевки – при реализации санаторно-курортных и оздоровительных услуг, предоставляемых санаторно-курортными и оздоровительными организациями (их обособленными подразделениями).

### **Ставки НДС**

С 2019 г. упразднены ставки НДС в размере 9,09 % и 16,67 %.

Продлен срок применения нулевой ставки НДС по 31.12.2020 (т.е. на 2 года) при реализации работ (услуг) по ремонту, техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств, выполняемых на территории Республики Беларусь авторизованными сервисными центрами для иностранных организаций или физических лиц, за исключением граждан Республики Беларусь.

**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. установлено применение ставки НДС в размере 10 % также при ввозе и (или) реализации на территории Республики Беларусь произведенной на территории государств – членов ЕАЭС продукции растениеводства, пчеловодства, животноводства и рыбоводства.**

С 2019 г. плательщикам предоставлена возможность контролировать перевыставление сумм НДС по возмещаемым расходам через механизм исчисления НДС по договорам аренды, лизинга, безвозмездного пользования имуществом.

При использовании плательщиками такой возможности:

- ЭСЧФ выставляются со статусами «Продавец» и «Покупатель»;
- исчисленные суммы НДС подлежат отражению в налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость;
- предъявленные поставщиками услуг суммы входного НДС подлежат вычету по данным раздельного учета.

***Справочно:*** Применение этого механизма исчисления НДС предусмотрено реализовать как право, а не обязанность плательщика. Выбор указанного порядка налогообложения должен быть отражен в учетной политике организации (решении индивидуального предпринимателя) и не подлежит изменению в течение налогового периода.

#### **Подтверждение обоснованности применения нулевой ставки НДС**

С 2019 г. упрощен порядок подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при реализации экспортируемых транспортных услуг: упразднено заполнение и представление реестров как приложения к налоговой декларации (расчету) по налогу на добавленную стоимость. Вместо них в качестве основания для применения нулевой ставки НДС по экспортируемым транспортным услугам, оказываемым с 1 января 2019 г., перевозчики (экспедиторы) обязаны указать в ЭСЧФ:

- дату и номер договора, предусматривающего оказание экспортируемых транспортных услуг (для экспедиторов – дату и номер договора транспортной экспедиции);
- дату и номер международного транспортного (товарно-транспортного документа) или иного международного документа (для экспедитора – дату номера заявки (задания или иного документа));
- маршрут перевозки грузов, пассажиров, багажа, грузобагажа (для экспедиторов – маршрут экспедирования грузов).

С 2019 г. НК определено, что к экспортируемым транспортным услугам не относятся:

- услуги, не предусмотренные договором транспортной экспедиции и не подлежащие (подлежащие) возмещению экспедитору клиентом;
- услуги, предусмотренные договором транспортной экспедиции и не подлежащие возмещению экспедитору клиентом.

В целях упрощения порядка подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при реализации экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) из числа условий применения такой ставки НДС исключено наличие документа, подтверждающего принадлежность выполненных работ к работам собственного производства, выданного в установленном порядке.

### **Налоговый и отчетный периоды НДС**

На 2019 г. сохраняется право выбора плательщиками отчетного периода по НДС – календарный месяц или календарный квартал.

При этом в целях устранения вопросов, возникающих на практике, плательщикам предоставляется возможность однократно изменить (аннулировать) свое решение о выборе квартального отчетного периода. Таким правом можно будет воспользоваться до 20 февраля 2019 г.

Кроме того, уточнен порядок выбора отчетного периода для:

- реорганизуемых организаций;
- созданных обособленных подразделений юридического лица Республики Беларусь, которые будут исполнять его налоговые обязательства и подлежать постановке на учет. При этом установлено, что такими подразделениями применяется тот же отчетный период, что и самим юридическим лицом.

В целях упрощения и единообразия выбора отчетного периода как для НДС, так и для налогов, уплачиваемых при применении плательщиками особых режимов налогообложения, предусмотрено изменение порядка информирования о выборе отчетного периода плательщиками, перешедшими на режимы налогообложения с уплатой НДС. Вместо письменного информирования в произвольной форме такие плательщики будут признаваться избравшими в качестве отчетного периода квартал исходя из факта непредставления ими налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость за отчетный месяц, с которого ими принято решение об изменении режима налогообложения.

### **Порядок корректировки оборотов, исчисленной суммы НДС**

С 2019 г. исключена норма, предусматривающая необходимость уменьшения оборота по реализации у продавца при возврате ему товара для замены, например, в период гарантийного обслуживания.

Определен порядок отражения корректировок в сторону уменьшения оборотов или исчисленных сумм НДС продавцами в налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость в зависимости от даты подписания (неподписания) покупателями ЭСЧФ.

### **Совершенствование механизма выставления ЭСЧФ**

Усовершенствован механизм предъявления плательщиками сумм НДС и выставления ЭСЧФ по требованию покупателя при реализации товаров по розничным ценам и при реализации товаров (работ, услуг) через подотчетных лиц.

**Справочно:** Во-первых, установлен пресекательный период, в течение которого может быть заявлено требование о выставлении ЭСЧФ, - 30 дней.

Во-вторых, нормативно закреплён срок выставления ЭСЧФ по заявленному покупателем требованию в привязке к дате получения продавцом такого

требования (не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором получено требование покупателя о выставлении ЭСЧФ).

*В-третьих, продавцу предоставлена возможность выставить один итоговый ЭСЧФ по нескольким заявленным требованиям от одного покупателя, что также будет способствовать сокращению документооборота и трудовых затрат плательщиков.*

Смещен срок выставления ЭСЧФ плательщиками, исчисляющими НДС «по оплате»: ЭСЧФ будет выставляться не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступил момент фактической реализации (поступила оплата или истекло 60 дней с даты отгрузки (при отсутствии оплаты)).

Установлены сроки выставления ЭСЧФ при ликвидации организаций (филиалов) и при реорганизации организаций.

Исключена обязанность выставления ЭСЧФ в адрес плательщиков (ЭСЧФ будут направляться только на Портал электронных счетов-фактур (далее – Портал)):

- которые освобождены от уплаты налогов.

**Справочно:** Это коллегии адвокатов, адвокатские бюро, Белорусская нотариальная палата и ее организационные структуры, Национальный банк Республики Беларусь и его структурные подразделения;

- с которыми достигнуто письменное согласие о невыставлении ЭСЧФ в их адрес при реализации им работ (услуг), имущественных прав.

**Справочно:** К таким плательщикам отнесены: индивидуальные предприниматели, не исчисляющие НДС с оборотов по реализации товаров (работ, услуг), а также индивидуальные предприниматели и организации, применяющие особые режимы налогообложения без уплаты НДС.

Уточнен порядок выставления ЭСЧФ по ввозному НДС:

- при уплате НДС, взимаемого налоговыми органами, в установленный срок либо с нарушением установленного срока.

**Справочно:** Предоставлена возможность создания одного ЭСЧФ при ввозе товаров по нескольким товаросопроводительным документам от одного продавца, если такие товары приняты на учет одной датой по одному транспортному документу и отражены в одном заявлении о ввозе товаров;

- при уплате НДС, взимаемого таможенными органами, частями (например, когда предоставляется рассрочка), а также при специальном упрощенном прохождении таможенных процедур (когда товар выпускается до подачи таможенной декларации).

Закреплены случаи, когда дополнительный ЭСЧФ можно выставить без ссылки на исходный или исправленный ЭСЧФ. Предоставлена возможность выставления такого ЭСЧФ в целом за месяц не только на суммы увеличения налоговой базы, но и на суммы уменьшения налоговой базы.

Учитывая специфику издательской деятельности, определены особенности создания ЭСЧФ редакциями по периодическим изданиям, реализуемым по подписке через оператора почтовой связи.

**Справочно:** Такими редакциями будет создаваться один итоговый ЭСЧФ за календарный месяц, направляемый в адрес оператора почтовой связи, а в случае

*если подписчиками являются физические лица (индивидуальная подписка) или нерезиденты, то ЭСЧФ будет направляться только на Портал.*

### **Совершенствование порядка применения налоговых вычетов по НДС**

Уточнены основания применения налоговых вычетов по НДС и определены отчетные периоды, в которых суммы НДС принимаются к вычету.

**Справочно:** *Отчетный период зависит от наличия у плательщика всех оснований для принятия к вычету НДС, в том числе от подписания (неподписания) ЭСЧФ до срока представления налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость за отчетный период, на который приходится дата совершения операции, указанная в ЭСЧФ.*

*В связи с этим предоставлена возможность ускорить принятие сумм НДС к вычету, если ЭСЧФ будет подписан после представления налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость за отчетный период. В таком случае сумма НДС будет приниматься к вычету за тот отчетный период, срок представления налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость за который следует после подписания ЭСЧФ (в настоящее время сумма НДС в таких случаях подлежит вычету за тот отчетный период, в котором подписан ЭСЧФ).*

Пересмотрены положения, ограничивающие налоговые вычеты по НДС в случае порчи, утраты товаров. С 2019 г. налоговые вычеты ограничены в случае порчи, утраты товаров только в результате хранения, транспортировки, реализации товаров.

Определен механизм расчета налоговых вычетов, не подлежащих вычету, плательщиками, одновременно применяющими особые режимы налогообложения без уплаты НДС и осуществляющими иные виды деятельности, облагаемые НДС.

Определен порядок распределения налоговых вычетов методом раздельного учета и уточнен порядок распределения налоговых вычетов методом удельного веса, в том числе с приведением формул для расчета.

Введена обязанность распределения налоговых вычетов методом раздельного учета:

- заказчиками (застройщиками) при ведении строительства объектов недвижимости по договорам долевого строительства;
- арендодателями по договорам аренды в отношении сумм НДС по приобретенным коммунальным услугам, при возмещении стоимости которых арендодатель принял решение производить налогообложение по общеустановленной ставке НДС в размере 20 %;
- правопреемником по суммам НДС, полученным им от реорганизованной организации.

### **Акцизы**

В рамках комплексной переработки Кодекса глава 15 НК структурно преобразована в целях ее соответствия порядку изложения элементов налоговой системы, предусмотренных в Общей части Кодекса.

Применительно к наиболее значимым изменениям, нашедшим свое отражение в обновленной главе, можно отметить следующие.

1. Принимая во внимание современную тенденцию на создание национальных брендовых напитков, в Республике Беларусь с 2014 г. организовано производство зерновых дистиллятов и крепких спиртных напитков на их основе с полным технологическим циклом (от сырья до готового напитка).

С целью развития данного направления производства, позволяющего повысить экспортные возможности организаций, и учитывая, что зерновой дистиллят является инновационным продуктом, с 2019 г. зерновой дистиллят отнесен к товарам, не признаваемым подакцизными.

Новый порядок применяется по зерновому дистилляту, отгруженному (переданному) с 1 января 2019 г.

2. С учетом положительной практики применения положений Указа Президента Республики Беларусь от 25 апреля 2015 г. № 173 «Об освобождении от акцизов отдельных видов товаров» его нормы, предусматривающие освобождение от акцизов алкогольных напитков, слабоалкогольных напитков с объемной долей этилового спирта более 1,2 % и менее 7 %, вина с объемной долей этилового спирта от 1,2 % до 7 %, пива, пивных коктейлей, сидров, табачных изделий собственного производства, реализуемых владельцам магазинов беспошлинной торговли для их последующей реализации в таких магазинах, в целях закрепления их на постоянной основе перенесены в НК.

3. Нормы Указа Президента Республики Беларусь от 8 октября 2014 г. № 471 «Об особенностях деятельности организаций алкогольной и пивоваренной отраслей», предоставляющего право плательщикам при реализации (передаче) алкогольной продукции, слабоалкогольных напитков с объемной долей этилового спирта более 1,2 % и менее 7 % (слабоалкогольных натуральных напитков, иных слабоалкогольных напитков), вина с объемной долей этилового спирта от 1,2 % до 7 %, сидров (за исключением фруктово-ягодных) и (или) пива определять для целей исчисления и уплаты акцизов в бюджет момент фактической реализации (передачи) подакцизных товаров по мере их оплаты, в целях закрепления их на постоянной основе включены в статью 149 НК.

4. Наименование группы подакцизных товаров, именуемой ранее как «масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей», изложено как «масла моторные, включая масла (жидкости), предназначенные для промывки (очистки от отложений) масляных систем двигателей внутреннего сгорания» с целью упрощения отнесения тех или иных видов данных товаров к подакцизным товарам.

5. Перечень товаров, признаваемых подакцизными, дополнен такой позицией, как «табачные изделия, предназначенные для потребления путем нагревания», единица измерения для целей исчисления суммы акцизов определена как 1 кг содержащейся в них табачной смеси (нагреваемого табака).

Новый порядок применяется по табачным изделиям, предназначенным для потребления путем нагревания, отгруженным (переданным) с 1 января 2019 г.

6. С 2019 г. организации, приобретающие подакцизные товары (покупатели) по цене без акцизов на условиях последующего их целевого использования и допустившие нецелевое использование таких подакцизных товаров, признаются плательщиками акцизов. Обязательство по исчислению и уплате акцизов возникает

у этих покупателей при нецелевом использовании приобретенных подакцизных товаров. Соответственно продавцы подакцизных товаров при их нецелевом использовании покупателями не будут нести финансовую нагрузку по уплате акцизов в таких случаях.

Указанное новшество призвано обеспечить более справедливый подход к взиманию акцизов.

Это такие операции, как:

- использование (реализация, передача) не по целевому назначению дизельного топлива, приобретенного (полученного) для производства дизельного топлива с метиловыми эфирами жирных кислот;

- использование (реализация, передача) не по целевому назначению:

- спирта этилового – сырца из пищевого сырья, приобретенного (полученного) для производства спирта этилового ректифицированного;

- спирта этилового ректифицированного из пищевого сырья, приобретенного (полученного) для производства алкогольной продукции, уксуса и слабоалкогольных напитков;

- спирта, приобретенного (полученного) для производства лекарственных средств, ветеринарных препаратов;

- спиртосодержащей продукции с объемной долей этилового спирта 7 % и более, приобретенной (полученной) для производства безалкогольных напитков.

Новый подход применяется в следующем порядке.

По реализованным (переданным) подакцизным товарам (дизельное топливо, спирт, спиртосодержащая продукция) по цене, не включающей в себя сумму акцизов, на условиях их целевого использования покупателями, дата отгрузки (передачи) которых приходится по 31 декабря 2018 г. (включительно), обязательства по исчислению и уплате акцизов в случае нецелевого использования этих подакцизных товаров покупателем несет их продавец.

По таким товарам, дата отгрузки (передачи) которых продавцом приходится на период с 1 января 2019 г., обязательства по исчислению и уплате акцизов в случае нецелевого использования этих подакцизных товаров несет покупатель. При этом момент фактической реализации для целей исчисления и уплаты акцизов определяется покупателем как приходящийся на налоговый период день составления первичного учетного документа, а при отсутствии первичного учетного документа — день составления иного документа, подтверждающего использование (реализацию, передачу) подакцизных товаров не по целевому назначению.

7. К освобождаемым от налогообложения акцизами с 2019 г. отнесены объемы спирта, отгруженного (отпущенного) для производства *ветеринарных препаратов* юридическим лицам Республики Беларусь, которым разрешено их производство. Ранее от налогообложения акцизами освобождались объемы спирта, отгруженного (отпущенного) только для производства *лекарственных средств* юридическим лицам Республики Беларусь, которым разрешено их производство.

8. В отношении размера ставок акцизов реализованы следующие подходы.

В части алкогольной и табачной продукции:



- сохранение ставок акцизов на крепкие алкогольные напитки, вина плодовые крепленые и пиво на уровне 2018 г. в целях обеспечения эффективной работы предприятий – производителей данной продукции;

- индексация ставок акцизов на иные виды алкогольной продукции в пределах прогнозируемого параметра инфляции (5 %);

- поэтапное увеличение ставок акцизов на табачные изделия в целом на 15 % (в I полугодии 2019 г. – на 10 %, во II полугодии 2019 г. — на 5 %);

- установление с 1 января 2019 г. ставки акцизов в отношении табачных изделий, предназначенных для потребления путем нагревания, в размере 116,76 руб. за 1 кг содержащейся в них табачной смеси (по аналогии с Российской Федерацией на уровне 60 % от ставки акцизов на премиальную категорию сигарет).

В части нефтепродуктов:

- снижение ставок акцизов на бензины автомобильные и дизельное топливо на 25 %;

- сохранение ставок акцизов на дизельное топливо с метиловыми эфирами жирных кислот, на газ, используемый в качестве автомобильного топлива, на уровне 2018 г.;

- индексация ставок акцизов на масло моторное, включая масла (жидкости), предназначенные для промывки (очистки от отложений) масляных систем двигателей внутреннего сгорания, в пределах прогнозируемого параметра инфляции.

### **Особенности применения ставок акцизов на сигареты с фильтром и порядок уведомления плательщиком о максимальных розничных ценах на сигареты с фильтром и их соответствии ценовым группам**

В данной статье определены особенности применения ставок акцизов на сигареты с фильтром и порядок уведомления плательщиком о максимальных розничных ценах на сигареты с фильтром и их соответствии ценовым группам, урегулированы вопросы исключения неактуальных марок сигарет из уведомления о максимальной розничной цене сигарет с фильтром, а также о заявленных и применяемых плательщиками максимальных розничных ценах сигарет с фильтром.

В частности, данной статьей предусмотрено, что в случае изменения соответствия максимальной розничной цены за пачку сигарет одной из трех ценовых групп, производство и (или) ввоз которых не осуществляются, новое уведомление о максимальной розничной цене сигарет с фильтром не представляется. При этом информация о заявленных плательщиками максимальных розничных ценах за пачку по каждой марке (каждому наименованию) сигарет с фильтром и соответствии этих цен одной из трех ценовых групп размещается на сайте МНС РБ в течение трех лет по истечении года, в котором они заявлены либо изменены.

Соответственно в январе 2019 г. МНС РБ совместно с заинтересованными будет проведена работа по исключению неактуальных марок сигарет из информации о заявленных и применяемых плательщиками максимальных розничных ценах сигарет с фильтром.

## **Налоговое администрирование**

Особый упор при подготовке Кодекса был сделан на упрощение налогового администрирования.

Основные меры по данному направлению следующие:

1) изменение подходов 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.

При принятии налоговым органом решения о приостановлении операций по банковским счетам будет учитываться своевременность исполнения плательщиком своих налоговых обязательств в предыдущих периодах.

**Справочно:** *Если накануне нарушения плательщик в течение 6 месяцев своевременно исполнял налоговые обязательства, то приостановление операций по счетам будет происходить не ранее чем через 10 дней после наступления срока уплаты. За эти 10 дней плательщик будет иметь возможность рассчитаться с бюджетом. Если последние полгода накануне нарушения плательщик уплачивал платежи в бюджет с нарушением установленного срока, но при этом погашал задолженность до первого числа месяца, следующего за отчетным периодом, то операции приостановят не ранее чем через 5 дней после наступления срока уплаты;*

2) введение дополнительно к залогам и поручительству нового способа обеспечения исполнения налогового обязательства – банковской гарантии. Плательщикам, у которых по результатам налоговой проверки образовалась задолженность по платежам в бюджет, предоставлено право выбора способа обеспечения налогового обязательства по согласованию с налоговым органом (банковская гарантия, залог, поручительство) с возможностью трехмесячной отсрочки его исполнения;

3) совершенствование порядка взыскания дебиторской задолженности.

Определены перечень документов, подтверждающих наличие дебиторской задолженности, срок (не позднее пяти рабочих дней со дня возникновения задолженности) и формы (письменная либо электронная) их представления.

Введена обязанность налоговых органов информировать дебитора о принятом решении о взыскании задолженности за счет его средств, а также о возврате взысканных сумм при установлении факта представления плательщиком недостоверной информации о наличии дебиторской задолженности.

**Справочно:** *Кроме того, водится новый механизм взыскания дебиторской задолженности с индивидуальных предпринимателей, суть которого состоит в самостоятельном взыскании задолженности налоговым органом на основании полученной исполнительной надписи нотариуса или решения суда.*

4) изменение подходов к начислению пеней – размер пеней, начисленных по результатам проверок, будет ограничен суммой доначисленного налога;

5) совершенствование порядка осуществления контроля за трансфертным ценообразованием (ТЦО).

Нормы, регламентирующие порядок контроля за ТЦО, изложены в виде отдельной главы: расширен перечень используемых терминов, уточнены положения, раскрывающие механизм контроля трансфертных цен, порядок и

условия сопоставления со сделками, которые считаются рыночными, увеличено число критериев для поиска и определения сопоставимых сделок.

С учетом предложений бизнес-сообщества сокращен круг лиц, сделки между которыми подлежат контролю за ТЦО (контролю будут подлежать только внешнеторговые сделки с взаимозависимыми лицами и резидентами оффшорных зон). Также увеличен суммовой порог таких сделок от 2 до 4 раз.

Предусмотрена возможность заключения между плательщиком и МНС соглашения о ценообразовании, в котором на стадии планирования сделки будет согласовываться методика определения рыночной цены. Заключение такого соглашения избавит плательщика от составления документации, подтверждающей экономическую обоснованность примененной цены, и последующего контроля со стороны налогового органа;

б) увеличение с 3 до 5 лет периода для зачета, возврата излишне уплаченных налогов, сборов (пошлин);

7) установление для физических лиц возможности обращения в любой налоговый орган, а не только по месту жительства, что позволит реализовать на практике экстерриториальный принцип обслуживания плательщиков.

В части упрощения механизмов взимания налогов и сборов в Кодексе предусмотрена реализация следующих мер:

- сближение налогового и бухгалтерского учета посредством устранения временных различий при признании отдельных видов доходов и расходов и установления единой для бухгалтерского и налогового учета даты совершения хозяйственной операции;

- предоставление плательщикам права создавать резервы по сомнительным долгам, а также включать во внереализационные доходы некоторые виды платежей по факту их получения (суммы неустоек, (штрафов, пеней), суммы, причитающиеся к получению при применении иных мер ответственности, за нарушение договорных обязательств);

- упрощение налогового учета нормируемых расходов.

Плательщикам будет предоставлено право:

- по расходам на автомобильное топливо использовать данные технической документации завода-изготовителя, а при их отсутствии – самостоятельно устанавливать нормы его расхода (до утверждения этих норм в установленном порядке);

- самостоятельно утверждать нормы потерь от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей (нормы естественной убыли) в случае отсутствия таких норм, установленных законодательством;

- включать без ограничения в затраты технологические потери при производстве и (или) транспортировке товарно-материальных ценностей;

- учитывать по нормативу, установленному в размере 1 процента от выручки отдельные специфические расходы, не связанные с производством и реализацией.

**Справочно:** К таким расходам отнесены расходы на благоустройство населенных пунктов и прилегающих территорий; членские взносы (вступительные и иные) в объединения предпринимателей и нанимателей (союзы, ассоциации); расходы на оплату дополнительных отпусков за ненормируемый рабочий день;

*вознаграждения членам совета директоров (наблюдательного совета) и иные расходы.*

- предоставление права уплачивать НДС плательщикам единого налога на вмененный доход;
- введение принципа добровольности применения единого налога с индивидуальных предпринимателей при реализации потребителям работ и услуг.

По упрощенной системе налогообложения выработаны следующие предложения, поддержанные бизнес-сообществом:

- для организаций расширена возможность ведения учета в упрощенном порядке (за счет увеличения в 1,5 раза (с 492 до 738 тыс. рублей) критерия валовой выручки, установленного для ведения книги учета доходов и расходов);
- критерий валовой выручки для организаций проиндексирован на прогнозный уровень инфляции (5,3 процента), а в отношении индивидуальных предпринимателей увеличен до 420 000 рублей (с 202 700 рублей);
- из налоговой базы исключены суммы возмещения стоимости коммунальных услуг при сдаче имущества в аренду (так называемые транзитные платежи).

### **3. ПО РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН:**

#### **Налог на добавленную стоимость:**

С 2019 года при введено положение о полном переходе при реализации товаров, работ, услуг на обязательную выписку счетов-фактур в электронном виде у следующих налогоплательщиков:

плательщиков НДС, предусмотренных подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 НКРК, комиссионеров, не являющихся плательщиками НДС в случаях, установленных статьей 416 НКРК, экспедиторов, не являющихся плательщиками НДС, в случаях, установленных статьей 415 НКРК, налогоплательщиков в случае реализации импортированных товаров.

Однако, в налоговом кодексе также предусмотрены случаи, когда не обязательно выписывать счет-фактуру при реализации импортированных товаров :

1) реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществляются:

- наличными деньгами с представлением покупателю чека контрольно-кассовой машины и (или) через терминалы оплаты услуг
- с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек

2) реализации товаров, работ, услуг физическим лицам, расчеты за которые осуществляются электронными деньгами или с использованием средств электронного платежа

3) осуществления расчетов через банки второго уровня, оператора почты за предоставленные физическому лицу коммунальные услуги, услуги связи

4) оформления перевозки пассажира на железнодорожном или воздушном транспорте проездным билетом на бумажном носителе, электронным билетом или электронным проездным документом

5) безвозмездной передачи товара физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем или лицом, занимающимся частной практикой

б) оказания услуг, предусмотренных статьей 397 НКРК (по финансовым операциям, освобождаемым от НДС).

В целях «стимулирования» налогоплательщиков для перехода на использование электронных счетов-фактур Налоговым кодексом предусматривается, что зачет по НДС будет осуществляться только по электронным счетам-фактурам. В случае если же счет-фактура выписана на бумажном носителе и при этом у покупателя возникает обязательство по выписке счетов-фактур в электронном виде, то сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам не будет подлежать отнесению в зачет.

Также с 2019 года уточнены правила возврата НДС, который производится на основании:

- 1) требования о возврате суммы превышения НДС, указанного в декларации по НДС за налоговый период;
- 2) акта тематической проверки, подтверждающего достоверность суммы превышения НДС, предъявленной к возврату, с учетом результатов его обжалования (при обжаловании налогоплательщиком);
- 3) заключения к акту тематической проверки в случаях, предусмотренных пунктом 13 статьи 152 НКРК.

#### **Акцизы:**

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

#### **Налоговое администрирование:**

Внедрение категорирования налогоплательщиков на низкую, среднюю или высокую степени риска и дифференцированное применение мер налогового администрирования. Критерии степени рисков будут являться конфиденциальной информацией.

Расширение видов 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

#### **Новые правила ввоза:**

Правила беспошлинного ввоза товаров для личного пользования

- Ограничения – 500 евро (25 кг).

В случае превышения нужно будет заплатить таможенный платеж в размере 30% стоимости товара, но не менее 4 евро за 1 кг в части превышения стоимостной и/или весовой нормы. Данные условия распространяются на товары для личного пользования, перевозимом в сопровождаемом и несопровожденном багаже автомобильным, железнодорожным, морским транспортом, в том числе через МЦПС "Хоргос".

#### **Единый совокупный платеж**

С 1 января 2019 года в Казахстане начал действовать единый совокупный платеж (ЕСП) для неформально занятых граждан. Этот налог будет действовать до 2024 года.

ЕСП будет объединять четыре платежа — индивидуальный подоходный налог, обязательные пенсионные взносы, взносы в фонды медицинского и социального страхования — в один.

Так, по данным МТСЗН РК, планируется, что размер ЕСП для жителей города составит один МРП, села — половина МРП.

Таким образом:

- 10% - индивидуальный подоходный налог;
- 20% в государственный Фонд обязательного социального страхования;
- 30% на пенсионные выплаты;
- 40% в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Участвовать в программе ЕСП могут любые физические лица с доходом до 100 минимальных заработных и плат (МЗП) в год (2 969 800 тенге или 247 483 тенге в месяц). Закон о введении с 1 января 2019 года ЕСП подписан 27 декабря 2018 года.

Суть введения нового режима налогообложения заключается в небольшой сумме налога, едином платеже, включающем налог и социальные платежи, отсутствии налоговой отчетности, налоговых проверок и административных взысканий. Уплата ЕСП будет означать автоматическую регистрацию деятельности и участие в системе медицинского и социального страхования, пенсионного обеспечения.

Более полный перечень изменений в налоговое законодательство Республики Казахстан представлено в табличной форме.

#### **4. ПО РЕСПУБЛИКЕ КЫРГЫЗСТАН:**

##### **Косвенные налоги**

1) К основным нормативным правовым актам по вопросу изменений налогового законодательства Кыргызской Республики в части косвенного налогообложения относится **Закон Кыргызской Республики от 4 августа 2018 года № 86 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики»**. Данный Закон включен в анализируемый период, поскольку в Кыргызской Республике основные изменения налогового законодательства произошли во второй половине 2018 года.

Данным Законом внесено изменение в Порядок возмещения и возврата НДС. Так, ликвидируется комиссия по возмещению и возврату НДС при Министерстве экономики КР. 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.

Работодатели сельскохозяйственного кооператива и торгово-логистического центра сельхозназначения как налоговые агенты могут удерживать и уплачивать фиксированную сумму подоходного налога на каждого наемного работника, исчисленного исходя из минимального расчетного дохода.

***Справочно:***

*От уплаты налога на имущество в размере 50 % освобождаются здания, помещения и сооружения, находящиеся в собственности сельскохозяйственного кооператива и торгово-логистического центра сельхозназначения, используемые в целях их основной деятельности.*

*Коэффициент коммерческого использования для земельных участков под здания и сооружения, принадлежащие сельскохозяйственному кооперативу и торгово-логистическому центру сельхозназначения на праве собственности и используемые в целях их основной деятельности, устанавливается - 0,1 (ранее использовался 0,2).*

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.

2) С 1 января 2019 года по ставкам акцизов произошли следующие изменения:

- сигареты с фильтром, сигареты без фильтра и папиросы: рост с 1250 сомов в 2018 г. до 1500 сомов за 1000 шт. в 2019 год;
- сигариллы: 1060 сомов за 1000 шт. (ранее – 920 сомов);
- сигары: 130 сомов за 1000 шт. (ранее – 115);
- табак (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции): 530 сомов за 1 кг (ранее – 460).

**Совершенствование налогового администрирования**

1) Принято **Постановление Правительства Кыргызской Республики от 4 июня 2018 года № 268 «О внесении изменений в некоторые решения Правительства Кыргызской Республики в сфере отчетности по косвенным налогам»**, которым внесены изменения в:

- Порядок заполнения и представления формы отчета по косвенным налогам, утвержденным 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»;

- в Порядок заполнения и представления отчета по налогу на добавленную стоимость, утвержденным 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».

2) В целях обеспечения транспортного контроля и учета товаров в рамках торговли с государствами-членами 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 утверждены:

- Порядок обеспечения транспортного контроля и учета товаров в рамках торговли с государствами-членами ЕАЭС при ввозе (импорте) в Кыргызскую Республику;

- Перечень товаров 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.

3) 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 ГНС при ПКР, с момента работы временных пунктов транспортного контроля и учета товаров наблюдаются увеличение количества оформленных и представленных сопроводительных документов.

**Справочно:**

*За последние три месяца 2018 года во временных пунктах транспортного контроля и учета товаров в целом оформлено и представлено сопроводительных документов в количестве 36,1 тыс. единиц, что на четверть больше в сравнении с аналогичным периодом 2017 года.*

*В частности, это временные пункты в Манасском районе Таласской области («Чон-Капка автодорожный»), Панфиловском районе Чуйской области («Чалдыбар автодорожный»), Ысык-Атинском районе Чуйской области («Ак-Тилек автодорожный»), Аламудунском районе Чуйской области («Ак-Жол автодорожный»).*



Также с 1 октября 2018 года по состоянию на 28 декабря 2018 года специальной мобильной группе переданы материалы по 405 автотранспортным средствам, в т.ч. – в связи с отсутствием товаросопроводительных документов на ввозимый груз, документов по товарам, включенным в Перечень изъятых товаров ВТО Республики Казахстан, сопроводительных накладных, справок территориальных налоговых органов, а также в связи с несоответствием фактического показателя перевозимого груза с показателями, указанными в сопроводительных документах.

За период с 1 октября по 31 декабря 2018 года ГНС при ПКР обеспечила поступление косвенных налогов в сумме почти 8 млрд. сомов (прирост составил 12,5%). Из них НДС на импорт – 4,76 млрд. сомов, что на 16,1% больше по сравнению с аналогичным периодом 2017 года. Акциз (на импорт) – 2,34 млрд. сомов, рост составил 5,8%.

4) В целях упорядочения порядка выдачи справок импортерам, а также создания благоприятных условий налогоплательщикам увеличен срок действия справок о налоговой регистрации в целях импорта из стран-членов ЕАЭС.

Согласно предусмотренной поправке, справка о наличии налоговой регистрации действительна для субъектов, зарегистрированных в управлении ГНС по контролю за крупными налогоплательщиками, в качестве плательщиков НДС, сроком на 180 календарных дней, для остальных субъектов – сроком на 60 календарных дней со дня получения.

Таким образом, импортеры могут осуществлять ввоз товаров из стран-членов ЕАЭС, получив справку в налоговом органе один раз, которая будет действительна в течение шести месяцев – для плательщиков НДС, и в течение 2-х месяцев – для остальных импортеров.

До внесения вышеуказанной поправки справка была действительна в течение 30 дней со дня выдачи.

5) В целях упрощения процедуры исполнения налоговых обязательств и создания благоприятных условий субъектам предпринимательства, осуществляющим деятельность на основе патента принято **Постановление Правительства Кыргызской Республики от 31 июля 2018 года № 357 «О мерах по реализации требований статей 345, 352 и 355 Налогового кодекса Кыргызской Республики».**

Данным постановлением утвержден Порядок выдачи в налоговых органах патента на бумажном носителе либо в электронном формате, а также следующие формы:

- добровольного электронного патента и добровольного патента на бумажном носителе;

- обязательного электронного патента и обязательного патента индивидуального предпринимателя на бумажном носителе, а также обязательного патента организации на бумажном носителе;

- электронного патента на наемного работника, занятого в сфере деятельности, подлежащей обязательному патентированию;

- обязательного патента на наемного работника, занятого в сфере деятельности, подлежащей обязательному патентированию, на бумажном носителе.

В этой связи налоговой службой решаются организационно-технические вопросы, связанные с внедрением электронного патента, а также проводится соответствующая разъяснительная работа.

Теперь патент в электронном виде можно приобрести онлайн на всей территории Кыргызской Республики.

***Справочно:***

*Ранее с 1 по 31 июля 2018 года в городах Бишкек и Ош был реализован пилотный проект по выдаче патента в электронном виде через сайт ГНС, а с 1 августа по 30 сентября электронные патенты выдавались уже в рамках практического внедрения в этих городах.*

*Государственная налоговая служба с 1 октября 2018 года начала выдачу патента в электронном виде через сайт ведомства на территории всей республики.*

*Новая услуга ГНС, внедряемая в рамках правительственных программ, позволит оформить патент удаленно, что упростит процесс получения добровольного и обязательного патента, а также патента на наемного работника, занятого в сфере деятельности, подлежащей обязательному патентированию.*

*В настоящее время существуют два способа получения электронного патента: посредством электронного сервиса «Кабинет налогоплательщика» ГНС и через eID-карту.*

Приобретение Электронного патента через Интернет 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.

б) С 15 января 2019 года функции Социального фонда Кыргызской Республики по администрированию страховых взносов по государственному социальному страхованию перешли к Государственной налоговой службе при Правительстве Кыргызской Республики.

Передача функций по администрированию страховых взносов органам налоговой службы направлена на создание благоприятных условий для ведения бизнеса, так как данная мера позволит снизить административную нагрузку юридических и физических лиц.

В частности, налогоплательщикам будет удобно в одном государственном органе сдавать два отчета – как по налогам, так и по страховым отчислениям, а также получать не только патент, но и страховой полис, что значительно сократит затрачиваемое на эти процедуры время.

Кроме того, сократится количество проверок, поскольку проверки по вопросу соблюдения налогового законодательства и законодательства по государственному социальному страхованию будут осуществляться одним контролирующим органом.

Все эти меры по созданию благоприятных условий для ведения бизнеса и совершенствованию услуг, оказываемых налогоплательщикам, будут способствовать улучшению позиции Кыргызской Республики в международном рейтинге «Doing Business».

Администрирование страховых взносов налоговой службой позволит комплексно анализировать полноту уплаты подоходного налога и страховых взносов.

Также, учитывая имеющиеся полномочия налоговых органов, ожидается увеличение охвата государственным социальным страхованием плательщиков страховых взносов и, соответственно, поступлений в бюджет Социального фонда Кыргызской Республики.

7) Касательно изменения механизма применения контрольного уровня цен на товары (минимальный уровень контрольных цен, МУКЦ) необходимо отметить, что Министерством экономики Кыргызской Республики подготовлен проект постановления Правительства о законопроекте, которым предлагается внести изменения в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики (Налоговый кодекс, Кодекс о нарушениях). 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 явно заниженным ценам для минимизации сумм налога, подлежащих к уплате.

### **Информационный обмен и электронные сервисы**

**1) Принято Постановление Правительства Кыргызской Республики от 29 июня 2018 года № 306 «О мерах по реализации статей 156-1 и 282 Налогового кодекса Кыргызской Республики».**

Данным постановлением предусмотрено, что на период разработки и внедрения информационной системы электронных счетов-фактур налогоплательщиком НДС оформляется счет-фактура по форме и в порядке, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики «О мерах по реализации требований налогового законодательства Кыргызской Республики» от 4 ноября 2016 года № 569.

2) В целях совершенствования применения контрольно-кассовых машин с функцией передачи данных в режиме онлайн в рамках внедрения электронной системы фискализации налоговых процедур, принято **Постановление Правительства Кыргызской Республики от 16 июля 2018 года № 324 «О внесении изменения в постановление Правительства Кыргызской Республики «О мерах по внедрению механизма применения контрольно-кассовых машин с функцией передачи данных в режиме онлайн».**

Государственная налоговая служба активно сотрудничает с коммерческими банками по предоставлению соответствующих услуг безналичного расчета различными способами дистанционного обслуживания. На сегодняшний день заключены договора с определенным количеством банков об оказании услуг населению по приему безналичных налоговых платежей.

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.

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 ГНС при ПКР уже сейчас более 100 тыс. налогоплательщиков сдают налоговую отчетность в электронном виде.

Услуга без применения электронной подписи позволяет гражданам подавать налоговую отчетность в электронном виде посредством электронного сервиса «Кабинет налогоплательщика» ГНС – [www.salyk.kg](http://www.salyk.kg). Реализация данной услуги направлена на сокращает время и позволяет отправлять отчетность в электронном виде, в том числе приобретать электронный патент, пользоваться другими электронными услугами ГНС при ПКР.

3) Принят **Закон Кыргызской Республики от 6 августа 2018 года № 88 «О внесении изменений в некоторые законодательные акты по вопросам противодействия финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов»**. Данным законом внесены изменения в ряд нормативных правовых актов, в части взаимодействия с органами финансовой разведки, а именно:

- в Налоговый кодекс Кыргызской Республики;
- в Закон КР «О коммерческой тайне»;
- в Закон КР «О защите банковских вкладов (депозитов)»;
- в Закон КР «О рынке ценных бумаг»;
- в Закон КР «Об инвестициях в Кыргызской Республике»;
- в Закон КР «О платежной системе Кыргызской Республики» и др.

4) В Кыргызской Республики в последние годы активно внедряются услуги, предоставляемые налогоплательщикам через сайт ведомства, с применением инновационных решений. Работают соответствующие электронные сервисы с рядом онлайн-услуг, в том числе по предоставлению электронной налоговой отчетности, налоговой декларации, приобретению электронного патента, онлайн-общению со специалистами ГНС и др.

Кроме того, содержатся сервисы, которые дают возможность налогоплательщикам проверить свой ИНН и регистрацию как налогоплательщика, воспользоваться электронным помощником и калькулятором по исчислению налога на имущество, а также страховых взносов. Налогоплательщик также может проверить, действительно ли налоговый инспектор получил предписание на проверку, использовать поиск акцизной марки, патента, чека по уплате налога и счета-фактуры.

В рубрике «Формы налоговых отчетов» размещены формы отчетов по каждому виду налогов, Единой налоговой декларации, формы заявлений, формы решений ГНС при ПКР и др. В рубрике «База знаний» размещены нормативно-правовые акты, касающиеся налогообложения, а также информация о ЕАЭС.

5) В настоящее время в Кыргызской Республике появились новые способы оплаты налогов, в том числе услуги по приему налогов и платежей посредством систем «Интернет-банкинг», «Мобильный банкинг», а также платежных терминалов, WEB-касс, банкоматов, POS-терминалов (с использованием платежных банковских карт).

Налогоплательщики могут воспользоваться любым видом этих услуг для оплаты ряда налогов, в том числе налога на основе добровольного патента, налога на движимое и недвижимое имущество, подоходного и земельного налогов. По

информации ГНС при ПКР уплата налогов с применением периферийных устройств увеличилась в 1,5 раза по сравнению с предыдущим периодом.

### **Международное налогообложение**

1) Вступило в силу ранее подписанное Соглашение между Правительством Кыргызской Республики и Правительством Эстонской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов на доходы (подписано 10 апреля 2017 года, вступило в силу 7 февраля 2018 года).

Заключение Соглашения обеспечит регулирование налоговых взаимоотношений между Кыргызской Республикой и Эстонской Республикой путем закрепления за каждым государством права налогообложения отдельных видов доходов, получаемых юридическими и физическими лицами одной страны в другой стране, и направлено на содействие дальнейшему развитию и укреплению отношений между странами в различных областях на взаимовыгодных условиях.

2) Упрощена процедура получения документа для подтверждения налогового статуса (резидентства) Кыргызской Республики.

Новая упрощенная процедура получения документа введена в целях создания благоприятных условий для налогоплательщиков, а также направлена на минимизацию контактов субъектов предпринимательства с сотрудниками налоговых органов.

Так, Правительством Кыргызской Республики утверждено Положение о порядке исполнения соглашений об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал, заключенных Кыргызской Республикой с иностранными государствами.

Согласно данному Положению, для подтверждения резидентства налогоплательщику необходимо обратиться с заявлением при наличии налоговой регистрации – в центральный аппарат ГНС при ПКР, при отсутствии налоговой регистрации – в Министерство экономики Кыргызской Республики.

Ранее налогоплательщик для подтверждения резидентства должен был обратиться в центральный аппарат ГНС при ПКР, при этом предварительно получив соответствующую справку о налоговой регистрации в территориальном налоговом органе.

Юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям необходимо прилагать к заявлению копии свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) и регистрационной карты налогоплательщика, а физическим лицам – копию паспорта (ID-карта).

Также облегчены процедуры и для резидента иностранного государства, осуществляющего деятельность в Кыргызской Республике без образования постоянного учреждения, получающего доход от источника в Кыргызской Республике. Для применения положений соглашения достаточно предоставить налоговому агенту оригинал документа, подтверждающего его налоговый статус (резидентство). Тогда как ранее для получения соответствующего решения налогового органа резидент иностранного государства обязан был обращаться в территориальный налоговый орган с заявлением об освобождении от налога с доходов из источников в Кыргызской Республике.

**Справочно:**

*Образцы заявления о подтверждении налогового статуса (резидентства) КР и Сертификата о налоговом статусе (резидентстве) КР размещены на сайте ГНС при ПКР.*

Анализируя более ранний период, необходимо отметить следующие изменения налогового законодательства. Так, в 2017 году Законом от 29 июня 2017 г. была установлена нулевая ставка налога на прибыль предприятий, деятельность которых относится к преференциальным видам промышленного производства и работающим на основе инвестиционного соглашения (за исключением горно-перерабатывающих, горнодобывающих производств и предприятий, выпускающих подакцизные товары), на срок 5 лет с возможностью продления до 10 лет. Также для них предусмотрено освобождение от налога на имущество и возможность освобождения от земельного налога.

В целях стимулирования создания частных организаций, предоставляющих общеобразовательные услуги, был принят закон об их освобождении от уплаты налога на прибыль и НДС.

В том же периоде, в соответствии с Законом Кыргызской Республики от 20 апреля 2017 г. № 27 было предусмотрено изменение рассмотрения апелляций, сроков патента и заявлений. Так, патент может быть приобретен на любое количество календарных следующих подряд дней. В случае приобретения патента на 90 календарных дней сумма налога снижается на 5%, на 180 календарных дней — на 10%.

К важным моментам в налоговом законодательстве относится подписание в марте 2018 года Закона о внедрении электронной системы фискализации налоговых процедур (**Закон Кыргызской Республики от 13 апреля 2018 года № 39 «О внесении изменений в некоторые законодательные акты по вопросам внедрения электронной системы фискализации налоговых процедур»**). Данный Закон был принят в рамках утвержденной Правительством Кыргызской Республики Концепции фискальной политики на 2015-2020 годы, в которой предусмотрено поэтапное усовершенствование основных 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. Изменения приняты в рамках обязательств Кыргызстана в рамках Договора о ЕАЭС.

Также одной из целей Закона – борьба с теневым сектором экономики страны и легализацией теневого бизнеса: внедрение фискализации подразумевает то, что налоговая служба будет более эффективно 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.

**5. ПО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ:**

### **Налог на добавленную стоимость**

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 не изменятся (ФЗ-303 от 03.08.2018г.)

Для отгрузок, которые приходятся на январь 2019 года или позже, действуют следующие новые ставки:

- 20% - основная ставка (вместо 18%);
- 20/120 - расчетная ставка (вместо 18/118);
- 16,67 - расчетная ставка (вместо 15,25).

Если предоплата внесена в 2018 году, а отгрузка происходит в 2019, то НДС с предоплаты надо считать по расчетной ставке 18/118, а с отгрузки - 20%.

#### **Освобождается от НДС:**

- перевозка пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом на государственном или муниципальном контракте;

- услуги по осуществлению ремонта и технического обслуживания товаров (в том числе медицинских товаров), включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним, оказываемые в период гарантийного срока их эксплуатации в целях исполнения обязательств по гарантийному ремонту таких товаров, при условии невзимания дополнительной платы за такие услуги;

- услуги по техническому управлению морскими судами и судами смешанного (река - море) плавания, оказываемых иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков и эксплуатирующим морские суда и суда смешанного (река - море) плавания, зарегистрированные в судовых реестрах иностранных государств.

#### **При реализации макулатуры надо платить НДС**

С 2019 года не действует освобождение - реализация макулатуры облагается НДС.

С 01.01.2019 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 (это 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 РФ. В Перечне кодов видов продовольственных товаров исключены позиции, касающиеся ввоза племенных животных, птиц и яиц, а также корма для декоративных грызунов и рептилий.

*В Перечне кодов видов товаров для детей внесены уточнения, предусматривающие, в частности:*

- включение в позиции иных изделий, аналогичных изделиям, поименованным в соответствующей позиции;

- расширение диапазона размеров (если в настоящее время, например, позиция "Одеяла детские" содержит указание на размер: 118 x 118, то в соответствии с новой редакцией предусматривается размер: до 118 x 118 включительно);

- дополнение некоторых позиций (так, например, раздел "Кровати детские:" дополнен позицией "кровать-манеж").

### **Акцизы**

С 01.01.2019 нефтяное сырье и темное судовое топливо были отнесены к подакцизным товарам.

Ставка акциза на 2019 год на темное судовое топливо установлена в размере 0 рублей за тонну. Ставка акциза на нефтяное сырье определяется по установленной формуле.

С 01.01.2019 ставки акциза на прямогонный бензин, на бензол, параксилол и ортоксилол теперь также определяются по установленным формулам.

Повышены ставки акцизов на следующие товары:

- табак, сигары, сигариллы (сигариты), биди, крестек, 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.

**С 01.01.2019** установлена обязанность исчислить акциз при совершении операции по направлению нефтяного сырья, принадлежащего организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке 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, предусмотренных пунктом 27 статьи 200 НК РФ.

В связи с изменениями, внесенными в главу 22 "Акцизы" НК РФ (в числе которых - расширение перечня подакцизных товаров), утверждены:

- форма налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию;
- формат представления налоговой декларации по акцизам;
- порядок заполнения налоговой декларации по акцизам.

Налоговая декларация представляется за налоговый период, следующий за месяцем вступления в силу Приказа ФНС России от 21.09.2018 N ММВ-7-3/544@ (06.02.2019), но не ранее представления налоговой декларации за налоговый период - **январь 2019 года.**

### **НДФЛ**

#### **Специальный налоговый режим для самозанятых в Российской Федерации**

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 в автоматическом режиме с помощью мобильного приложения или Личного



кабинета «Мой налог». При этом самозанятому не нужно сдавать отчетность и платить фиксированные страховые взносы.

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 увеличены не будут.

Для регистрации в качестве самозанятого необходимо скачать мобильное приложение «Мой налог», которое уже доступно в GooglePlay и App Store. Пользователи Личного кабинета налогоплательщика – физического лица могут войти в приложение с помощью ИНН и пароля от Личного кабинета, затем необходимо подтвердить номер мобильного телефона и выбрать регион своей деятельности. ФНС России рекомендует воспользоваться регистрацией в приложении «Мой налог» с помощью ИНН и пароля от Личного кабинета налогоплательщика-физического лица. Чтобы стать пользователем ЛК, достаточно обратиться в любую налоговую инспекцию и за 15 минут получить учетную запись.

Участники этого налогового режима освобождаются от подачи налоговой декларации, применения касс, а за операции, облагаемые налогом на профессиональный доход, не нужно платить НДС и НДФЛ. Общение с налоговыми органами происходит дистанционно. Приложение автоматически сформирует чеки для клиентов, а информация о продажах в режиме онлайн поступит в налоговый орган. По итогам месяца налогоплательщику на его мобильное приложение придет информация о сумме налога, которую при его согласии спишут с банковского счета или самозанятый оплатит самостоятельно.

Участники эксперимента имеют право на налоговый вычет 10 тысяч рублей, который можно использовать для уменьшения налога.

Эксперимент по установлению специального налогового режима проводится в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)».

**При составлении 2-НДФЛ за 2018 год необходимо пользоваться бланком нового образца.**

Главное изменение: для налоговых органов и для работников применяются разные бланки. Форма, которую сдают в налоговую, сохранила сокращенное название "2-НДФЛ". У второй формы краткого наименования нет - только полное: "Справка о доходах и суммах налога физического лица". С 1 января 2019 года нерезиденты РФ могут не платить НДФЛ при продаже имущества, находившего в собственности более минимального срока владения (три года или пять лет).

Таким образом, выравниваются правила налогообложения продажи имущества для резидентов и нерезидентов РФ.

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%.

*(Изменения внесены Федеральным законом от 27.11.2018 № 424-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах». Более подробно ознакомиться с порядком налогообложения доходов от продажи имущества в разделе «Доходы».)*

### **Маркировка товаров**

Установлены перечень отдельных товаров, подлежащих **обязательной маркировке** средствами идентификации, и сроки введения обязательной маркировки **в 2019 году**:

- табачная продукция - **1 марта 2019 года**;

- обувь - **1 июля 2019 года**;

- пальто, полупальто, накидки, плащи, куртки (включая лыжные), ветровки, штормовки и аналогичные изделия; духи и туалетная вода; шины и покрышки пневматические резиновые новые; предметы одежды, включая рабочую одежду, изготовленные из натуральной или композиционной кожи; блузки, блузы и блузоны трикотажные машинного или ручного вязания, женские или для девочек; белье постельное, столовое, туалетное и кухонное; фотокамеры (кроме кинокамер), фотовспышки и лампы-вспышки - **1 декабря 2019 года**.

Эксперимент по маркировке средствами идентификации обувных товаров **на добровольной основе** проводится с **01.06.2018 по 30.06.2019**.

Эксперимент по маркировке средствами идентификации табачной продукции **на добровольной основе** закончился, срок его проведения - с **15.01.2018 по 31.12.2018**.