



ЕВРАЗИЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

Смоленский б-р, д. 3/5, стр. 1, Москва, 119121, тел. 8 (495) 669 - 24 - 00, доб. 4133

ПРОТОКОЛ № 3-09/ккн
XIV заседание Консультативного комитета
по налоговой политике и администрированию при Коллегии ЕЭК

28 ноября 2018 года

г. Минск

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВУЮЩИЙ НА ЗАСЕДАНИИ – директор Департамента финансовой политики А.Г. Хачатрян.

ПРИСУТСТВОВАЛИ: члены Консультативного комитета, эксперты государств – членов ЕАЭС, сотрудники Евразийской экономической комиссии.

Рассмотрены вопросы повестки дня:

1. О ходе выполнения Протокола заседания XIII-го Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию от 22 мая 2018 года № 2-ТЖ /ККН.

1.1. Принять к сведению информацию Евразийской экономической комиссии (далее – ЕЭК) и Сторон по данному вопросу.

1.2. Просить Стороны продолжить работу по исполнению пунктов Протокола Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию (далее – Консультативный комитет) от 22 мая 2018 года № 2-ТЖ/ККН.

1.3. Департаменту финансовой политики ЕЭК продолжить работу по мониторингу исполнения Протоколов Консультативного комитета.

2. О внесении изменений и дополнений в раздел XVII «Налоги и налогообложение» Договора о ЕАЭС от 29 мая 2014 года и Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося Приложением № 18 к Договору о ЕАЭС (далее - Приложение № 18) в части установления принципов и механизма обложения НДС услуг в электронной форме в ЕАЭС.

2.1. Принять к сведению информацию ЕЭК и Сторон по данному вопросу.

2.2. Стороны концептуально одобряют необходимость внесения изменений в раздел XVII Договора о ЕАЭС, а также в Приложение № 18 для закрепления

порядка обложения НДС услуг в электронной форме на пространстве ЕАЭС (прилагается), при этом отмечают необходимость проработки сторонами вопросов касательно:

2.2.1. определения места реализации услуг в электронной форме (для РА, РК и КР):

- для физических лиц по месту покупателя;
- для юридических лиц и ИП - по месту покупателя;

2.2.2. перечня услуг в электронной форме (прилагается) (для РА, РК и КР);

2.2.3. формирования механизма взимания НДС в целях его уплаты при оказании услуг в электронной форме налогоплательщиком одного государства-члена юридическому лицу, физическому лицу, индивидуальному предпринимателю другого государства-члена (для РА, РБ, РК, КР и РФ):

- путем постановки продавца электронных услуг одного государства-члена на учет в налоговом органе другого государства-члена – покупателя (физического лица);

- путем постановки продавца электронных услуг одного государства-члена на учет в налоговом органе другого государства-члена–покупателя (юридического лица, индивидуального предпринимателя) либо путем применения механизма налогового агента (т.е. налоговым агентом является юридическое лицо, индивидуальный предприниматель–покупатель услуг в электронной форме);

2.2.4. понимания, что к услугам в электронной форме относятся/ не относятся услуги, оказываемые через информационно-телекоммуникационную сеть (для РА, РБ, РК, КР и РФ), исходя из следующего предлагаемого понятия:

«услуги в электронной форме – услуги, оказанные через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе сеть «Интернет», автоматизировано с использованием информационных технологий».

2.2.5. Просить Стороны, указанные в подпунктах 2.2.1. - 2.2.4, представить в срок до 1 февраля 2019 года позицию государства-члена по соответствующим вопросам.

2.3. Просить ЕЭК организовать очередное совещание Рабочей группы по вопросу налогообложения электронной торговли товарами и услугами в ЕАЭС в первом квартале 2019 года в г. Москва.

3. О внесении изменений и дополнений в Приложение № 18 в части:

3.1. Совершенствования механизма взимания НДС во внутренней торговле в ЕАЭС.

3.1.1. Принять к сведению информацию белорусской Стороны по вопросу внесения дополнений в Приложение № 18 в части закрепления порядка взимания НДС при возврате товаров по причинам, не связанным с ненадлежащим качеством или комплектацией (*письмо МНС РБ от 03.10.2018 №4-1-1/01844, подготовленное во исполнение пп. 3.1.1 Протокола заседания Консультативного комитета от 22.05.2018*).

3.1.2. В результате обсуждения Стороны согласились с концепцией о том, что возврат товаров, за исключением возврата по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации товара, должен приравниваться к реализации для целей

Приложения № 18: собственник (бывший продавец) уплачивает ввозной НДС при возврате ему товара, а покупатель применяет нулевую ставку НДС при отгрузке им возвращаемого товара;

В этой связи, просить Стороны вернуться к рассмотрению следующей редакции норм, предложенных ранее белорусской Стороной (*изложенных в п.3.1.Протокола заседания Консультативного комитета от 22.05.2018*) и направить позицию по данному вопросу в ЕЭК до 1 февраля 2019 года:

«1) дополнить абзац 23 пункта 2 Приложения № 18 после слов «другого государства – члена» словами следующего содержания **«если иное не определено пунктом 14 настоящего Протокола»** и изложить в следующей редакции (изменение выделено жирным):

«экспорт товаров» – вывоз товаров, реализуемых налогоплательщиком, с территории одного государства – члена на территорию другого государства – члена, если иное не определено пунктом 14 настоящего Протокола».

2) дополнить абзац первый пункта 14 Приложения № 18 словами следующего содержания **«товаров, возвращенных, если это определено договором или связано с расторжением договора,»** после слов «(товарного займа, займа в виде вещей),».

При этом абзац первый пункта 14 Приложения № 18 к Договору о ЕАЭС изложить в следующей редакции (изменение выделено жирным):

*«Для целей уплаты НДС налоговая база определяется на дату принятия на учет у налогоплательщика импортированных товаров (но не позднее срока, установленного законодательством государства – члена, на территорию которого импортируются товары) на основе стоимости приобретенных товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении), а также товаров, полученных по договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей), **товаров, возвращенных, если это определено договором или связано с расторжением договора,** товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, и акцизов, подлежащих уплате по подакцизным товарам».*

3) дополнить пункт 4 после абзаца пятнадцатого абзацем следующего содержания:

«При вывозе товаров, возвращенных не по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации, в налоговый орган одновременно с документами, предусмотренными подпунктами 3), 4), 5) настоящего пункта, представляются договоры (контракты), на основании которых был осуществлен импорт возвращенных товаров, дополнительные соглашения к ним (при их наличии), содержащие положения о возврате таких товаров. К такому возврату товаров применяются правила определения налоговой базы, ставки косвенных налогов аналогичные, предусмотренные законодательством государства-члена при реализации товаров».

4) дополнить пункт 14 после абзаца третьего абзацем следующего содержания:

«Стоимостью товаров, полученных в связи с их возвратом не по причинам ненадлежащего качества и (или) комплектации, является стоимость товаров, указанная в товаросопроводительных документах».

5) дополнить Приложение №18 пунктом 23-1 следующего содержания:

«23-1. При получении товаров, возвращенных не по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации, в налоговый орган одновременно с документами, предусмотренными пунктами 1), 3), 4) пункта 20 настоящего Протокола, представляются договоры (контракты), на основании которых был осуществлен экспорт возвращенных товаров, дополнительные соглашения к ним (при их наличии), содержащие положения о возврате таких товаров. Уплата НДС и представление налоговой декларации производятся не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлен возврат товаров».».

3.1.3. Сторонам вернуться к рассмотрению предложения белорусской Стороны (пп. 3.6 Протокола заседания Консультативного комитета от 22.05.2018), направленного на исключение двойного неналогообложения сделок, одной из сторон которых является физическое лицо - покупатель, путем определения места реализации по таким сделкам по месту нахождения продавца.

В этой связи, Сторонам до 1 февраля 2019 г. представить позицию по редакции пп. 6) п. 29 Приложения № 18:

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

5) работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком этого государства – члена, если иное не предусмотрено подпунктами 1 - 4 и 6 настоящего пункта.

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

6) налогоплательщиком этого государства – члена выполняются работы, оказываются услуги, поименованные в подпункте 4 настоящего пункта, если они приобретаются физическим лицом, имеющим в другом государстве – члене место регистрации или место постоянного проживания и не являющимся индивидуальным предпринимателем».

Одновременно проработав возможность применения указанного подхода также на услуги, поименованные в пункте 1) пункта 29 Приложения № 18.

3.1.4. Принять к сведению информацию кыргызской Стороны по снятию вопросов по пункту 29-1 и определения места поставки услуг по обучению и образованию в связи с рассмотрением этих вопросов в рамках налогообложения услуг электронной торговли.

3.2. Достижения недискриминационных условий взимания НДС в свободных (специальных, особых) экономических зонах в отношении товаров Союза и товаров третьих стран.

3.2.1. Принять к сведению информацию ЕЭК, белорусской и российской Сторон по данному вопросу.

3.2.2. Белорусская Сторона передала предложения российской Стороне по проекту Протокола о внесении изменений в Договор о ЕАЭС в части взимания НДС в СЭЗах (далее – проект Протокола) (прилагается).

3.2.3. Российской Стороне рассмотреть предложения белорусской Стороны по внесению изменений в проект Протокола в срок до 15 января 2019 года.

3.2.4. ЕЭК организовать согласительное совещание по данному вопросу во второй половине января 2019 года.

4. Об основных направлениях совершенствования администрирования НДС в ЕАЭС.

4.1. Принять к сведению информацию ЕЭК и Сторон по данному вопросу.

4.2. Во исполнение пункта 33 Плана мероприятий («Дорожной карты») по устранению изъятий и ограничений на внутреннем рынке ЕАЭС на 2018-2019 гг., утвержденного Распоряжением Межправительственного совета № 17 от 25 октября 2017 г., просить Стороны подготовить предложения по его реализации в срок до 1 февраля 2019 года;

4.3. Рассмотреть данный вопрос на очередном заседании Консультативного комитета.

5. О совершенствовании процедур возмещения НДС при осуществлении экспортных операций в государствах-членах ЕАЭС.

5.1. Принять к сведению информацию ЕЭК и Сторон по данному вопросу;

5.2. В связи с тем, что в Договоре о ЕАЭС предусмотрен минимальный пакет документов для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки считать нецелесообразным подготовку минимальных гармонизированных требований.

5.3. ЕЭК организовать рассмотрение данного вопроса на площадке тематического Круглого стола (семинара).

6. О вопросах информационного обмена между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС:

6.1. О согласовании проекта Протокола о внесении изменений в Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов от 11.12.2009 г.

6.1.1. Принять к сведению информацию ЕЭК и Сторон по данному вопросу.

6.1.2. Сторонам одобрить проект Протокола о внесении изменений в Протокол об обмене информацией.

6.1.3. Сторонам представить документ (письмо), удостоверяющий полномочия на подписание Протокола о внесении изменений в Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года.

6.1.4. ЕЭК организовать на заседании Совета ЕЭК в первом полугодии 2019 года подписание данного Протокола и направить в государства-члены ЕАЭС для выполнения необходимых внутригосударственных процедур по вступлению в силу.

6.2. О согласовании Требований к составу и структуре информации в электронном виде об уплаченных суммах косвенных налогов в бюджеты государств-членов ЕАЭС.

6.2.1. Принять к сведению информацию ЕЭК и Сторон по данному вопросу.

6.2.2. ЕЭК представить Сторонам итоговую редакцию Требований к составу и структуре информации в электронном виде об уплаченных суммах косвенных налогов в бюджеты государств-членов Евразийского экономического союза» (версия 2.1) с учетом замечаний и предложений Сторон в срок до 6 декабря 2018 г.

6.2.3. ЕЭК внести данный вопрос на рассмотрение Коллегии ЕЭК.

6.3. О согласовании срока одновременного вступления в силу Требований к составу и структуре информации в электронном виде об уплаченных суммах косвенных налогов в бюджеты государств-членов ЕАЭС и Протокола о внесении изменений в Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов от 11.12.2009».

6.3.1. Отметить позицию Сторон о целесообразности определения в качестве срока одновременного вступления в силу проекта Протокола о внесении изменений в Протокол об обмене информацией и Требований версии 2.1 дату – 1 июля 2019 года.

7. О функционировании Рабочей группы по обмену опытом по вопросам применения Соглашений (Конвенций) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал в рамках государств - членов ЕАЭС.

7.1. Принять к сведению информацию ЕЭК и Сторон по данному вопросу;

7.2. Вопросы, определенные к обсуждению по Плану работы рабочей группы по обмену опытом по вопросам применения Соглашений (Конвенций) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал в рамках государств - членов ЕАЭС на 2017 – 2018 гг., перенести на 2019 - 2021 годы;

7.3. Совещание экспертов в рамках данной Рабочей группы предлагается организовать во втором квартале 2019 года в очном формате, приурочив его к проведению «Российской недели международного налогообложения», организуемой российским отделением Международной налоговой ассоциации «РОС-ИФА» совместно с Финансовым университетом при Правительстве Российской Федерации (апрель 2019 г., г. Москва).

8. О дальнейшем совместном проведении семинаров в рамках реализации образовательной программы «Евразийская фискальная академия» с Венским университетом экономики и бизнеса.

8.1. Принять к сведению информацию ЕЭК и Сторон по данному вопросу.

8.2. Сторонам рассмотреть возможность участия в семинаре в рамках «Российской недели международного налогообложения», организуемой российским отделением Международной налоговой ассоциации «РОС-ИФА» совместно

с Финансовым университетом при Правительстве Российской Федерации (апрель 2019 г.) с участием Венского университета экономики и бизнеса.

8.3. Просить Стороны до 20 декабря 2018 года представить информацию по актуальным вопросам налогообложения для включения в проект программы семинара, указанного в пункте 8.2 настоящего Протокола, а также кандидатуры участников, после получения Сторонами сформированной программы семинара.

8.4. Департаменту финансовой политики ЕЭК подготовить проект Программы семинара, указанного в пункте 8.2 настоящего Протокола и направить Сторонам.

9. О проведении очередного заседания Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию.

Очередное заседание XV-го Консультативного комитета состоится в г. Ереван (Республика Армения) в первой половине 2019 года.

**Директор
Департамента финансовой политики**



А.Г. Хачатрян