



## ЕВРАЗИЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

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

### ПРОТОКОЛ 32-ТС десятого заседания Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию

3 ноября 2016 г.

г. Москва

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВУЮЩИЙ НА ЗАСЕДАНИИ** – Председатель  
Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при ЕЭК  
Т.М. Сулейменов

**ПРИСУТСТВОВАЛИ:** члены Консультативного комитета, эксперты Сторон,  
сотрудники Евразийской экономической комиссии (список прилагается).

Рассмотрены вопросы повестки дня:

**1. О ходе выполнения Протокола №3-09/ККН заседания  
IX-го Консультативного комитета по налоговой политике  
и администрированию от 8 июня 2016 года.**

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

1.2. Просить армянскую Сторону представить информацию в ЕЭК  
до 15 ноября 2016 года по пунктам 7.2. и 7.5. протокольного поручения  
Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию  
(далее – Консультативный комитет) от 8 июня 2016 года № 3-09/ККН.

1.3. ЕЭК по итогам получения предложений и замечаний от Сторон  
организовать согласительное совещание со всеми заинтересованными органами  
государств-членов ЕАЭС.

**2. О внесении изменений и дополнений в Договор о ЕАЭС и Протокол  
о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой  
при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг  
(далее – Протокол или Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС).**

2.1. Принять к сведению предложение российской Стороны о внесении  
следующих изменений и дополнений в Договор о ЕАЭС:

- в пункт 5 статьи 72 Договора о ЕАЭС:

*«Положения данного пункта не применяются в отношении импорта товаров, реализация которых на территории соответствующего государства-члена в соответствии с законодательством этого государства-члена освобождается от налогообложения косвенными налогами»;*

- в пункт 2 Раздела I Протокола «Общие положения» дополнить двенадцатым абзацем следующего содержания:

*«налоговая ставка (ставка косвенных налогов) – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Ставка налога определяется в процентах или в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы;»;*

*абзацы двенадцатый - двадцать четвертый п. 2 Раздела I «Общие положения» Протокола считать соответственно тринадцатым и двадцать пятым.»*

2.1.1. Отметить позиции Сторон по пункту 2.1. настоящего Протокола:

Российская Сторона:

Внесение указанных изменений и дополнений в Договор о ЕАЭС обусловлено тем, что в отсутствие таких изменений на территории Российской Федерации при ввозе товаров, которые освобождаются от обложения НДС при реализации на территории Российской Федерации при их ввозе с территории государств-членов, НДС взиматься не будет;

Поскольку на территории государств-членов ЕАЭС в таких случаях взимается налог, сложившаяся ситуация является барьером для целей налогообложения во взаимной торговле в ЕАЭС.

Необходимо принять либо изменения в пункт 5 статьи 72 Договора о ЕАЭС и в Протокол, либо изменения только в пункт 5 статьи 72 Договора о ЕАЭС;

ЕЭК:

Необходимо соблюдение принципов недискриминации в отношении налогообложения и условиям налогообложения, не только в части применяемых ставок, но и по льготам, освобождениям и прочим условиям налогообложения.

Стороны зарезервировали позиции по данному вопросу.

2.1.2. Поручить Департаменту финансовой политики ЕЭК проанализировать перечни льгот (в том числе освобождений) по косвенным налогам, представляемых государствами-членами при налогообложении товаров, и подготовить информацию для Сторон по данному вопросу до 1 декабря 2016 года.

2.1.3. Поручить Департаменту финансовой политики ЕЭК сформулировать предложения по дополнению пункта 2 статьи 71 Договора о ЕАЭС для закрепления принципа недискриминации в отношении налогообложения по всем условиям налогообложения (льгот, освобождений от налогообложения) и направить Сторонам для рассмотрения в период до 1 декабря 2016 года.

2.2. Принять к сведению предложение армянской Стороны дополнить абзац 1 пункта 4 Раздела 2 Протокола словами *«(если иной срок не предусмотрен законодательством государства-члена)»* и изложить его в следующей редакции: *«Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов налогоплательщиком государства-члена, с*

*территории которого вывезены товары, в налоговый орган одновременно (если иной срок не предусмотрен законодательством государства-члена) с налоговой декларацией представляются следующие документы (их копии).».*

2.2.1. Отметить позиции Сторон по пункту 2.2. настоящего Протокола:

Белорусская, кыргызская, российская Стороны не возражают против внесения изменений в абзац 1 пункта 4 Раздела 2 Протокола в соответствии с предложением армянской Стороны.

Казахстанская Сторона зарезервировала позицию по данному вопросу.

2.2.2. Просить казахстанскую Сторону проработать данный вопрос и представить позицию в ЕЭК до 1 декабря 2016 года.

2.2.3. В случае одобрения Сторонами дополнения, указанного в пункте 2.2. настоящего Протокола, направить в сводную рабочую группу по совершенствованию положений Договора о ЕАЭС.

2.3. Принять к сведению предложение российской стороны о дополнении пункта 4 Протокола абзацем следующего содержания:

*«При экспорте товаров, пересылаемых в адрес физических лиц в международных почтовых отправлениях с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, вместо документов, предусмотренных настоящим пунктом, в налоговый орган предоставляются:*

*документы (их копии), подтверждающие фактическую оплату реализованных товаров, поступивших от покупателя;*

*кассовый чек (квитанция) либо иной документ, подтверждающий прием международного почтового отправления к пересылке оператором почтовой связи государства-члена, с территории которого вывезены товары, опись вложения международного почтового отправления, заверенная оператором почтовой связи, с территории которого вывезены товары, уведомление о вручении международного почтового отправления покупателю или иной документ, подтверждающий вручение международного почтового отправления покупателю, или копии перечисленных документов. В случае, если товары пересылаются в международном почтовом отложении наложенным платежом, вместо уведомления (копии уведомления) о вручении международного почтового отправления покупателю в налоговый орган может быть представлен документ (его копия), подтверждающий получение почтового перевода наложенного платежа от покупателя».*

2.3.1. Отметить позиции Сторон по пункту 2.3. настоящего Протокола:

В связи с возможными рисками неуплаты НДС в такой ситуации ни в одном из государств-членов армянская, белорусская, казахстанская и кыргызская Стороны не поддерживают вышеуказанное предложение российской Стороны.

2.3.2. Просить армянскую, белорусскую, казахстанскую и кыргызскую Стороны направить в ЕЭК до 15 ноября 2016 года официальную письменную позицию по данному вопросу.

2.3.3. Исключить из таблицы предложений о внесении изменений в Договор о ЕАЭС вышеуказанные предложения российской Стороны о дополнении пункта 4 Протокола.

2.4. Принять к сведению предложение армянской Стороны об исключении из пункта 13.3. Протокола слов «, *если это предусмотрено законодательством государства-члена,*».

2.4.1. Отметить позицию белорусской, казахстанской, кыргызской и российской Сторон по пункту 2.4. настоящего Протокола рассмотреть вопрос о целесообразности (нецелесообразности) внесения вышеуказанных изменений на очередном заседании Консультативного комитета после соответствующей проработки вопроса армянской Стороной.

При этом отметить, что внесение вышеуказанных изменений потребует внесение изменений в национальное законодательство Российской Федерации.

2.4.2. Просить армянскую Сторону провести внутренние консультации по данному вопросу и представить в ЕЭК до 15 ноября 2016 года выработанную позицию.

2.4.2. Вернуться к рассмотрению вопроса о целесообразности (нецелесообразности) внесения вышеуказанных изменений на очередном заседании Консультативного комитета.

2.5. Принять к сведению предложение белорусской Стороны о внесении изменения в Протокол в части уплаты НДС в связи:

- с возвратом товаров (в связи с расторжением договора, в связи с возвратом товаров из-за сезонности его реализации и в других случаях), поскольку прямых норм относительно таких случаев не имеется;

- с определением места реализации работ (услуг) по сделкам, участниками которых являются физические лица – неналогоплательщики государств-членов ЕАЭС, а также постоянные представительства – потребители работ (услуг), приобретаемых головными организациями этих представительств.

2.5.1. Отметить позиции Сторон:

Армянская, казахстанская и кыргызская Стороны просят белорусскую Сторону представить дополнительные комментарии по данному вопросу.

Российская Сторона поддерживает предложения белорусской Стороны по данному вопросу.

2.5.2. Просить белорусскую Сторону представить дополнительное обоснование необходимости регулирования вышеуказанных вопросов, путем закрепления положений в Протоколе в ЕЭК в срок до 15 ноября 2016 года.

2.6. Принять к сведению информацию о предложении по дополнению раздела XVII «Налоги и налогообложение» Договора о Союзе статьей 73.1 «Обмен информацией о доходах и имуществе организаций и физических лиц»:

2.6.1. Просить ЕЭК провести согласительное совещание по имеющимся разногласиям по данному вопросу и по проекту Протокола об обмене информацией

в электронном виде между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС для осуществления налогового администрирования с участием заинтересованных государственных органов Сторон в срок до 1 декабря 2016 года.

2.6.2. Просить Стороны представить позиции по данному вопросу в ЕЭК в срок до 15 ноября 2016 года.

**3. О проведении рабочих встреч 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.**

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

3.2. Считать целесообразным создание 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 (далее – Рабочая группа).

3.3. Сторонам представить в ЕЭК в срок до 1 декабря 2016 года вопросы для обсуждения и кандидатуры для включения в Рабочую группу.

**4. О подписании проекта Протокола об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС для осуществления налогового администрирования.**

4.1. Принять к сведению информацию Сторон о ходе проведения внутригосударственного согласования (далее – ВГС).

4.2. Сторонам рассмотреть предложение казахстанской Стороны о дополнении первого абзаца статьи 9 проекта Протокола словами *«, а для государств-членов, законодательство которых не требует внутригосударственных процедур, с момента его подписания»*.

4.3. Просить Стороны представить позиции по данному вопросу в ЕЭК в срок до 15 ноября 2016 года.

4.4. В связи с отсутствием информации о ходе проведения ВГС в Республике Армения просить армянскую Сторону предоставить соответствующую информацию в ЕЭК в срок до 20 ноября 2016 года.

4.5. Просить ЕЭК провести согласительное совещание со Сторонами в очном режиме по данному вопросу и по вопросу внесения изменений в Договор о ЕАЭС путем закрепления статьи 73.1. с участием заинтересованных государственных органов Сторон в срок до 1 декабря 2016 года.

**5. Об обмене информацией для налоговых целей между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза по запросу и по собственной инициативе (спонтанно).**

5.1. Принять к сведению информацию ЕЭК и Сторон о согласовании проекта Рекомендации об обмене информацией для налоговых целей между налоговыми

органами государств-членов Евразийского экономического союза по запросу и по собственной инициативе (далее – проект Рекомендации).

5.2. Утвердить проект Рекомендации (прилагается).

5.3. Просить Стороны начать применение Рекомендации с 1 января 2017 года.

## **6. О взимании НДС при экспорте товаров с территории Республики Армения в Российскую Федерацию по договору комиссии.**

6.1. Принять к сведению информацию ЕЭК и российской Стороны по данному вопросу.

6.2. Отметить позицию российской Стороны о том, что внесение изменений в Протокол, исключающих отсылку к национальному законодательству и устанавливающих право взимания ввозного НДС через комиссионера, а не через собственника при реализации товаров по договорам комиссии, потребует внесение изменений в национальное законодательство Российской Федерации.

6.3. Просить армянскую Сторону провести внутренние консультации по данному вопросу и представить в ЕЭК до 15 ноября 2016 года выработанную позицию.

6.4. Вернуться к рассмотрению вопроса о целесообразности (нецелесообразности) внесения вышеуказанных изменений на очередном заседании Консультативного комитета.

## **7. О подтверждении факта уплаты НДС при экспорте товаров резидентом Республики Армения на территорию Республики Казахстан с целью последующей розничной продажи в ходе проведения выставок (ярмарок).**

7.1. Принять к сведению информацию ЕЭК и казахстанской Стороны по данному вопросу.

7.2. Просить казахстанскую Сторону представить в Департамент финансовой политики ЕЭК и в Республику Армению официальную позицию по данному вопросу, а также перечень нормативно-правовых актов, регулирующих указанный вопрос.

## **8. Об освобождении от НДС поставки (реализации на внутреннем рынке) на территории Кыргызской Республики продукции, произведенной из отечественного сельскохозяйственного сырья, кыргызскими предприятиями пищевой и перерабатывающей промышленности.**

8.1. Принять к сведению позиции казахстанской и кыргызской Стороны по данному вопросу.

8.2. Отметить позиции Сторон:

### Казахстанская Сторона:

- указанные меры нарушают национальный режим налогообложения (статья 71 Договора о ЕАЭС), нарушаются положения ВТО в части 3 статьи III ГАТТ/ВТО, в части представления режима не менее благоприятного, чем тот, который представлен аналогичным товарам отечественного происхождения;

- статья 244-1 Налогового кодекса Республики Казахстан, предусматривающая освобождение от уплаты НДС в размере 70% переработчиков сельскохозяйственного сырья является изъятием Республики Казахстан, принятым при вступлении в ВТО. При этом указанное освобождение относится к услугам по переработке сельскохозяйственного сырья. Поставка товаров (реализация) облагается по установленной ставке НДС.

Кыргызская Сторона:

Освобождение от НДС поставки (реализации на внутреннем рынке) на территории Кыргызской Республики продукции, произведенной из отечественного сельскохозяйственного сырья, кыргызскими предприятиями пищевой и перерабатывающей промышленности не является нарушением статьи 71 Договора о ЕАЭС. В рамках реализации норм части 5 статьи 239 Налогового Кодекса Кыргызской Республики принято Постановление Правительства Кыргызской Республики, закрепляющее перечень видов экономической деятельности, осуществляемых предприятиями, перерабатывающими отечественное сельскохозяйственное сырье, которые освобождаются от НДС.

Кроме того, кыргызская Сторона отмечает наличие аналогичного освобождения для сельскохозяйственных производителей в Республике Казахстан.

Срок действия освобождения от НДС поставок на внутреннем рынке Кыргызской Республики продукции, произведенной из отечественного сельскохозяйственного сырья, кыргызскими предприятиями пищевой и перерабатывающей промышленности ограничен 1 сентября 2018 года.

Белорусская и российская Стороны:

Особый порядок применения НДС кыргызскими предприятиями пищевой и перерабатывающей промышленности при совершении операций по реализации продукции, произведенной из отечественного сельскохозяйственного сырья, не является нарушением статьи 71 Договора о ЕАЭС;

ЕЭК:

В рассматриваемом случае необходимо соблюдать пункт 2 статьи 71 Договора о ЕАЭС;

Белорусская, казахстанская, кыргызская и российская Стороны:

Необходимо определить дальнейший порядок анализа Консультативным комитетом установления налоговых льгот, как барьеров в сфере налогообложения для взаимной торговли в рамках ЕАЭС.

Армянская Сторона резервирует свою позицию по данному вопросу.

8.3. Просить кыргызскую Сторону провести анализ практики применения указанной льготы и рассмотреть возможность внесения изменений в налоговое законодательство, предусматривающих распространения данной льготы в отношении сельскохозяйственного сырья всех государств-членов ЕАЭС.

**9. Об освобождении от уплаты НДС в Кыргызской Республике импортируемого зерна, предназначенного для переработки самим импортером, и последующей поставки муки, произведенной импортером из этого зерна.**

9.1. Принять к сведению информацию казахстанской и кыргызской Сторон по данному вопросу.

9.2. Отметить позиции Сторон:

Казахстанская Сторона:

Указанные меры нарушают национальный режим налогообложения (статья 71 Договора о ЕАЭС), нарушаются положения ВТО в части 3 статьи III ГАТТ/ВТО, в части представления режима не менее благоприятного, чем тот, который представлен аналогичным товарам отечественного происхождения.

Кыргызская Сторона:

Указанное освобождение не является нарушением статьи 71 Договора о ЕАЭС, поскольку соответствует нормам статьи 72 Договора о ЕАЭС и была введена, в том числе, для поддержки ввоза зерна из государств-членов ЕАЭС. Сторона отмечает наличие аналогичного освобождения в Республике Казахстан.

Белорусская и российская Стороны:

Освобождение от НДС импортируемого зерна, предназначенного для переработки самим импортером, соответствует положениям подпункта 1 пункта 6 статьи 72 Договора о ЕАЭС.

Армянская Сторона резервирует свою позицию по данному вопросу.

ЕЭК:

В рассматриваемом случае необходимо соблюдать пункт 2 статьи 71 Договора о ЕАЭС.

9.3. Поручить Департаменту финансовой политики ЕЭК провести системный анализ льгот (в том числе освобождений) по косвенным налогам, представляемых государствами-членами при налогообложении товаров, и подготовить информацию для Сторон по данному вопросу до конца 2016 года.

## **10. Об установлении минимального уровня контрольных цен (далее – МУКЦ) на товары, ввозимые на территорию Кыргызской Республики.**

10.1. Принять к сведению информацию ЕЭК, казахстанской и кыргызской Сторон по данному вопросу.

10.2. Отметить позиции Сторон:

Казахстанская Сторона:

Введение МУКЦ является нарушением статьи 25, пункта 2 статьи 71 Договора о ЕАЭС, статей III, VII ГАТТ/ВТО.

Кыргызская Сторона:

Введение МУКЦ не является барьером для взаимной торговли в рамках ЕАЭС;

Соответствующий закон Кыргызской Республики принят в соответствии с пунктами 18 и 22 Протокола и применяется исключительно к кыргызским субъектам предпринимательства в целях определения налоговой базы.

Белорусская и российская Стороны:

Установление МУКЦ не противоречит пункту 18 Протокола.

Российская Сторона также обратила внимание, что данный вопрос не регулируется пунктом 2 статьи 71 Договора о ЕАЭС.



10.3. Просить казахстанскую и кыргызскую Стороны провести двусторонние консультации по практической реализации МУКЦ на уровне налоговых органов (при необходимости, с привлечением заинтересованных государственных органов) до конца 2016 года и проинформировать ЕЭК о результатах.

10.4. Просить кыргызскую Сторону представить в ЕЭК подзаконные нормативные правовые акты, которые приняты в соответствии с Законом, вводящим МУКЦ.

10.5. Принять к сведению предложения белорусской, кыргызской и российской Сторон о целесообразности рассмотрения данного вопроса по мере обращения хозяйствующих субъектов.

### **11. О правомерности применения НДС по ставке 20 процентов при ввозе продукции растениеводства из государств-членов ЕАЭС на территорию Республики Беларусь.**

11.1. Принять к сведению информацию белорусской Стороны о том, что после проведения согласительного совещания для урегулирования данного вопроса в Республике Беларусь подготовлен проект Указа Президента Республики Беларусь, предусматривающий отмену ставки НДС в размере 10% при реализации на территории Республики Беларусь, сельскохозяйственной продукции, произведенной в Республике Беларусь (далее – проект Указа);

11.2. Просить белорусскую Сторону ускорить подготовку, согласование между заинтересованными ведомствами Указа и направить Указ в адрес ЕЭК.

### **12. О документальном подтверждении обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров из Республики Крым и города федерального значения Севастополь на территорию Республики Казахстан.**

Просить казахстанскую Сторону ускорить подготовку ответа на письма Министерства финансов Российской Федерации (письмо от 02 августа 2016 № 03-07-13/45236) и представить информацию в ЕЭК до 15 ноября 2016 года.

### **13. О взимании НДС в отношении лома и отходов черных металлов при взаимной торговле между Российской Федерацией и другими государствами-членами ЕАЭС.**

13.1. Принять к сведению информацию ЕЭК по данному вопросу.

13.2. Рассмотреть данный вопрос в рамках внесения изменений в Договор о ЕАЭС и Протокол по пункту 2.1. настоящего Протокола.

### **14. О взимании Республикой Казахстан рентного налога при вывозе угля с ее территории на территории других государств-членов ЕАЭС.**

14.1. Принять к сведению информацию ЕЭК по данному вопросу.

14.2. Просить Республику Казахстан (Министерство национальной экономики, Министерство финансов и Комитет государственных доходов Республики Казахстан) проработать возможность внесения изменений в налоговое законодательство Республики Казахстан в части неприменения рентного налога при

вывозе угля с ее территории на территории других государств-членов ЕАЭС и представить согласованную позицию в ЕЭК до 1 декабря 2016 года.

**15. О требовании Республики Казахстан по легализации (апостилированию), документа, подтверждающего налоговое резидентство Российской Федерации.**

15.1. Принять к сведению информацию ЕЭК о том, что казахстанская и российская Стороны подписали Соглашение в форме обмена нотами о порядке признания официальных документов, подтверждающих резидентство, выданных государственными органами Республики Казахстан и Российской Федерации в рамках Конвенции об устранении двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налоговой на доход и капитал (далее – Соглашение).

15.2. Отметить, что по Соглашению казахстанской Стороной проводится процедура ратификации.

15.3. По завершению процедуры ратификации по Соглашению казахстанской Стороной считать данный барьер устраненным.

**Разное**

**16. О реализации Плана ОЭСР по борьбе с размыванием налоговой базы и уходом от налогообложения (BEPS) в государствах-членах ЕАЭС.**

16.1. Принять к сведению информацию ЕЭК по данному вопросу.

16.2. Просить Стороны представить информацию в ЕЭК до 20 декабря 2016 года о мероприятиях Плана BEPS, рассматриваемых к реализации в государствах-членах ЕАЭС.

16.3. Просить ЕЭК обобщить вышеуказанную информацию.

**17. О ходе реализации образовательной программы совместно с Венским университетом экономики и бизнеса.**

17.1. Принять к сведению информацию ЕЭК о начале реализации в октябре 2016 году образовательной программы «Евразийская фискальная академия».

17.2. Просить Стороны предоставить в Департамент финансовой политики ЕЭК до 1 декабря 2016 года информацию о кандидатурах участников, а также предложения к теме очередного семинара, запланированного в апреле 2017 года в г. Вена (Австрия) по теме: «Трансфертное ценообразование и обмен информацией. Налогообложение контролируемых иностранных компаний».

17.3. Казахстанская Сторона отметила, что необходимо провести семинар на тему «Новая компьютеризированная транзитная система стран ЕС (NCTS)» в апреле 2017 года в г. Вена (Австрия).

17.4. Кыргызская и белорусская Стороны предлагают рассмотреть в рамках образовательной программы «Евразийская фискальная академия» отдельный семинар (совещание) на тему «Налогообложение электронной торговли (e-commerce)» в начале 2017 года.

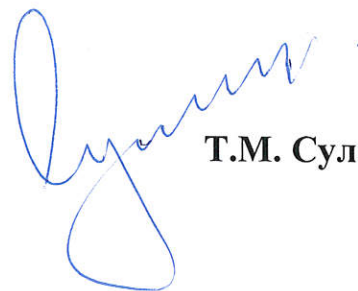
17.5. Просить ЕЭК организовать семинар (совещание) компетентных ведомств Сторон по вопросу налогообложение электронной торговли (e-commerce) в феврале 2017 года.

Просить Стороны в срок до 15 декабря 2016 года представить информацию в ЕЭК по действующему порядку регулирования и налогообложения электронной торговли в государстве-члене ЕАЭС.

**18. Об очередном заседании Консультативного комитета.**

ЕЭК организовать очередное заседание Консультативного комитета в феврале 2017 года.

**Председатель**



**Т.М. Сулейменов**