



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, предоставляемых 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.

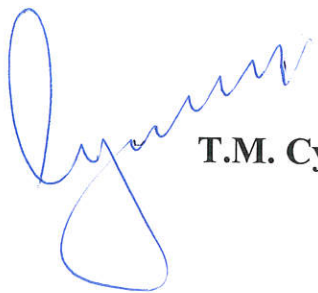
17.5. Просить ЕЭК организовать семинар (совещание) компетентных ведомств Сторон по вопросу налогообложение электронной торговли (e-commerce) в феврале 2017 года.

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

**Список участников заседания
Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию
(3 ноября 2016 года, г. Москва)**

От Республики Армения (в режиме видеоконференции)	
Алавердян Ори	начальник отдела политики доходов Управления доходной политики, оценки и дисциплинарных программ Министерства финансов Республики Армения
Патурян Сергей Ванушевич	заместитель начальника Управления по внедрению и развитию инфраструктуры информационных технологий Министерства финансов Республики Армения
От Республики Беларусь	
Крят Сергей Александрович	начальник Главного управления налоговой политики и доходов бюджета Минфина Республики Беларусь
Недоступ Андрей Владимирович	начальник отдела главного управления налоговой политики и доходов бюджета Минфина Республики Беларусь
(в режиме видеоконференции)	
Селицкая Элла Александровна	заместитель Министра по налогам и сборам Республики Беларусь
Сундукова Алла Чарльзовна	начальник Управления международного налогового сотрудничества Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь
От Республики Казахстан	
Сапина Гаухар Талаповна	главный эксперт Управления нетарифного регулирования Департамента развития внешнеторговой деятельности Министерства национальной экономики Республики Казахстан
(в режиме видеоконференции)	
Миятов Кайрат Исатаевич	руководитель Управления администрирования косвенных налогов Департамента налогового контроля Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан
Исатаева Маржан Сагыновна	главный эксперт Управления налогообложения нерезидентов Департамента налогового контроля Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан
От Кыргызской Республики	
Абдыкаимов Октябрь Абдыкаимович	заместитель Председателя Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики
Джумабеков Нурлан Кадыржанович	начальник отдела акцизов Управления методологии по налоговому законодательству Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики
Турдиев Тахир Широич	Заведующий отделом международных налоговых отношений Управления налоговой политики Министерства экономики Кыргызской Республики

От Российской Федерации	
Цибизова Ольга Федоровна	Заместитель Директора Департамента налоговой и таможенной политики Министерства финансов Российской Федерации
Вольвач Дмитрий Валерьевич	начальник Управления стандартов и международного сотрудничества Федеральной налоговой службы
Лозовая Анна Николаевна	начальник отдела косвенных налогов Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов Российской Федерации
Белоцерковская Галина Викторовна	начальник отдела международной деятельности Управления стандартов и международного сотрудничества ФНС России
Персикова Ирина Сергеевна	заместитель начальника отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России
Старикова Татьяна Петровна	советник отдела международной деятельности Управления стандартов и международного сотрудничества ФНС России
Воробьев Алексей Максимович	советник отдела методологии автоматизации камерального контроля Управления камерального контроля ФНС России
От Евразийской экономической комиссии	
Сулейменов Тимур Муратович	член Коллегии, Министр по экономике и финансовой политике ЕЭК
Давтян Тигран Щорсович	директор Департамента финансовой политики ЕЭК
Хулхачиев Бембя Викторович	помощник члена Коллегии, Министра по экономике и финансовой политике ЕЭК
Ибраев Ильяс Елубаевич	помощник члена Коллегии, Министра по экономике и финансовой политике ЕЭК
Мамбеталиев Нурматбек Таджиевич	начальник отдела налоговой политики Департамента финансовой политики ЕЭК
Мамбетова Салтанат Дюанбековна	заместитель начальника отдела налоговой политики Департамента финансовой политики ЕЭК
Темеркулов Кайрат Иманкулович	заместитель начальника отдела налоговой политики Департамента финансовой политики ЕЭК
Бобрышев Дмитрий Юрьевич	советник отдела налоговой политики Департамента финансовой политики ЕЭК
Кабылбеков Канат Абаевич	советник отдела налоговой политики Департамента финансовой политики ЕЭК
Масалимова Асем Мухамедрахимовна	консультант отдела налоговой политики Департамента финансовой политики ЕЭК
Макарова Яна Сергеевна	консультант отдела налоговой политики Департамента финансовой политики ЕЭК

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОБМЕНУ ИНФОРМАЦИЕЙ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ЦЕЛЕЙ МЕЖДУ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА ПО ЗАПРОСУ И ПО СОБСТВЕННОЙ ИНИЦИАТИВЕ (СПОНТАННО)

I. Общие положения

1. Настоящие Рекомендации являются практическим руководством по обмену информацией по запросу и по собственной инициативе (спонтанно) между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза, именуемые в дальнейшем уполномоченные органы, которое устанавливает:

- порядок подготовки запроса;
- порядок подготовки запроса в рамках оперативного обмена информацией;
- порядок подготовки ответа;
- порядок подготовки информации по собственной инициативе (спонтанно);
- порядок подготовки отчета об использовании информации;
- сроки предоставления ответов и отчетов об использовании информации.

2. Запрос направляется, если у уполномоченного органа одного государства возникает необходимость получения информации о деятельности проверяемого налогоплательщика, связанной с лицами, находящимися в другом государстве или о деятельности налогоплательщика другого государства в связи с получением доходов от источников в первом государстве либо от ведения деятельности на его территории.

3. Направление запроса производится в случае если имеются данные, указывающие о применении проверяемым налогоплательщиком схемы уклонения от налогообложения, т.е. сделка (деятельность) содержит признаки совершения налогоплательщиком нарушения законодательства о налогах и сборах. Само по себе наличие контрагента, расположенного на территории другого государства, приобретение товаров у производителя из другого государства или факт участия физических или юридических лиц, зарегистрированных в запрашиваемом государстве, среди участников проверяемого налогоплательщика не является достаточным основанием для направления запроса.

4. Запрос направляется в тех случаях, когда исчерпаны все внутренние возможности, или получение информации внутри запрашивающего государства не представляется возможным.

Под внутренними возможностями понимаются все мероприятия налогового контроля, предусмотренные налоговым законодательством запрашивающего государства (истребование документов, допросы свидетелей, опрос налогоплательщика, направление запросов в органы исполнительной власти в соответствии с заключенными соглашениями или совместными приказами и др.) с целью получения необходимой информации, а также анализ сведений из различных источников, имеющихся в распоряжении запрашивающего уполномоченного органа.

Все внутренние возможности считаются исчерпанными в тех случаях, когда запрашивающий уполномоченный орган провел все мероприятия налогового контроля, необходимые в конкретном случае, но те не дали

результатов или получение указанной информации не представляется возможным.

II. Порядок подготовки запроса

5. Запрос готовится в соответствии с формой запроса (Приложение №1).

6. В разделе I запроса указывается соответствующее соглашение в рамках которого запрашивается информация.

7. В разделе II.A запроса в левом квадрате напротив рассматриваемого типа налога делается соответствующая отметка «X» либо вписывается необходимое значение в поле «Другие».

8. В разделе II.B запроса в левом квадрате напротив области проводимого анализа делается соответствующая отметка «X» либо вписывается необходимое значение в поле «Другие».

9. В разделе III запроса указываются следующие сведения о налогоплательщике запрашиваемого государства:

- наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица;
- идентификационный код (номер) налогоплательщика и (или) паспортные данные (при наличии) физического лица;
- адрес (место нахождения) юридического лица или адрес места жительства физического лица.

10. В разделе IV запроса указываются следующие сведения о проверяемом налогоплательщике запрашивающего государства:

- наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица;
- идентификационный код (номер) налогоплательщика и (или) паспортные данные (при наличии) физического лица;
- адрес (место нахождения) юридического лица или адрес места жительства физического лица.

11. В разделе V запроса указывается налоговый период (период, за который запрашивается информация): с какого числа, месяца, года – по какое число, месяц, год.

12. В разделе VI запроса, уполномоченный орган запрашивающего государства подтверждает и заявляет, что:

- исчерпал все возможности получить запрашиваемую информацию на территории своего государства;
- готов и имеет возможность получить и предоставить информацию в подобных случаях на взаимной основе;
- любая полученная информация будет рассматриваться как конфиденциальная в соответствии с соглашением, указанным в разделе I запроса;
- любая полученная информация будет использоваться всецело для выполнения обязательств в соответствии с соглашением, указанным в разделе I запроса.

13. В разделе VII запроса излагается исходная информация, послужившая основанием для направления запроса.

В данном разделе кратко указываются основные, значимые детали сделки (в том числе, реквизиты договора, стороны, предмет, сумма), экономического события, операции.

14. В разделе VIII запроса приводится детальное описание предполагаемой схемы уклонения от налогообложения с обязательной привязкой к налогоплательщику, в отношении которого формируется запрос.

Любые содержащиеся в запросе утверждения о возможном совершении налоговых правонарушений должны быть подкреплены фактами на основании информации и документов, имеющих в распоряжении запрашивающего уполномоченного органа.

В мотивировочной части запроса должны быть отражены все имеющиеся свидетельства возможного совершения налоговых правонарушений, в зависимости от применяемой схемы:

- предполагаемые истинные цели заключения сделки;
- признаки отсутствия реального осуществления деятельности у налогоплательщика запрашиваемого государства;
- наличие промежуточных звеньев в последовательной цепи сделок;
- участие в операциях одних и тех же физических лиц с неизвестным или неподтвержденным статусом (номинальные директора, номинальные акционеры и другие);
- и другие.

15. В разделе IX запроса в левом квадрате напротив предполагаемого результата использования запрашиваемой информации делается соответствующая отметка «Х» либо вписывается необходимое значение в свободном поле «Иное».

16. В разделе X запроса перечисляются вопросы к уполномоченному органу запрашиваемого государства.

Вопросы должны логически вытекать из фактов, изложенных в разделах VII и VIII запроса, должны быть лаконичными, конкретными, четкими. Необходимо избегать длинных предложений, абстрактных, двусмысленных фраз.

Запрос о предоставлении документов (копий договоров, банковских выписок и т.д.) также должен логически следовать из фактов, изложенных в разделах VII и VIII, и быть привязанным к конкретному вопросу.

Наличие в разделе X вопросов относительно организаций, физических лиц и/или документов (договоров, контрактов, соглашений и т.п.), не упомянутых в разделах VII и VIII, не допускается.

Вопросы должны быть направлены исключительно на подтверждение конкретных сведений, а не на получение информации в целом по деятельности налогоплательщика. При этом количество вопросов не должно превышать 15.

17. В разделе XI запроса приводятся наименования документов (пакетов документов), прилагаемых к ответу, указывается количество листов (отдельно по каждому приложению) и общее количество листов приложений.

18. В запросе обязательно указываются полностью фамилия, имя, отчество (при наличии), номер телефона ответственного исполнителя.

19. Минимальное пороговое значение для целей обмена информацией по запросу составляет 10 000 долларов США для физических лиц, 30 000 долларов США для организаций по совокупным суммам финансовых операций, осуществляемых одним лицом и/или аффилированными с ним лицами в течение проверяемого периода. Это означает, что уполномоченные органы государств не будут направлять друг другу запросы в отношении сделок по суммам, ниже установленных, кроме случаев:

- уголовного преследования налогоплательщика по налоговым правонарушениям;
- установления более пяти случаев (наличие системы) применения налогоплательщиками одной и той же схемы уклонения от уплаты налогов. В

данном случае запросы направляются через налоговые органы государств-членов Евразийского экономического союза;

- по иным случаям, предварительно согласованными налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза.

III. Порядок подготовки запроса в рамках оперативного обмена информацией

20. Форма запроса в рамках оперативного обмена информацией, далее именуемый оперативный запрос, содержится в Приложении № 2.

21. Заполнение разделов I, II, III, IV, V, VI, VII, и VIII оперативного запроса осуществляется в соответствии с пунктами 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 раздела II.

22. В разделе IX оперативного запроса перечисляются необходимые вопросы из стандартного перечня, указанного в форме оперативного запроса. Вопросы, ответы на которые не требуются, из раздела IX оперативного запроса исключаются.

IV. Порядок подготовки ответа

23. Ответ готовится в соответствии с формой ответа (Приложение № 3).

24. В разделе I ответа указывается соответствующее международное соглашение, в рамках которого запрашивалась информация.

25. В разделе II ответа указываются следующие сведения о налогоплательщике запрашиваемого государства:

- наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица;
- идентификационный код (номер) налогоплательщика и (или) паспортные данные (при наличии) физического лица;
- адрес (место нахождения) юридического лица или адрес места жительства физического лица.

26. В разделе III ответа указываются следующие сведения о проверяемом налогоплательщике запрашивающего государства:

- наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица;
- идентификационный код (номер) налогоплательщика и (или) паспортные данные (при наличии) физического лица;
- адрес (место нахождения) юридического лица или адрес места жительства физического лица.

27. В разделе IV ответа указывается период, за который запрашивалась информация: с какого числа, месяца, года – по какое число, месяц, год (как указано в запросе).

28. В разделе V ответа четко излагается информация в соответствии с поставленными вопросами и указанием источника информации.

Если запрос содержит вопрос о доходах физических лиц, их источниках, исчисленных и уплаченных налогах, то такие сведения необходимо представлять в табличном виде с указанием следующих обязательных реквизитов: фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица; вид дохода; источник дохода; сумма полученного дохода; сумма удержанного налога.

Если запрос содержит вопрос о движимом и недвижимом имуществе физических лиц, то такие сведения необходимо представлять в табличном виде с указанием следующих обязательных реквизитов: вид имущества (транспортное

средство; недвижимое имущество), марка (модель) транспортного средства (при наличии в информационных ресурсах); год выпуска транспортного средства (при наличии в информационных ресурсах); дата постановки на учет (регистрации) собственником (владельцем) транспортного средства; дата снятия с учета (прекращения регистрации) собственником (владельцем) транспортного средства; адрес места нахождения недвижимого имущества; дата регистрации (возникновения) права собственности (владения) на недвижимое имущество; дата прекращения регистрации права собственности (владения) на недвижимое имущество.

При подготовке ответов следует использовать все необходимые возможности: информационные ресурсы, истребование документов, допросы свидетелей, опрос налогоплательщика, анализ банковских выписок, направление запросов в органы исполнительной власти в соответствии с заключенными соглашениями и совместными приказами и др.

Ответ должен быть полным, четким, конкретным, с указанием источников информации.

29. В разделе VI ответа приводятся наименования документов (пакетов документов), прилагаемых к ответу, указывается количество листов (отдельно по каждому приложению) и общее количество листов приложений.

30. В ответе указываются полностью фамилия, имя, отчество (при наличии), номер телефона ответственного исполнителя.

V. Порядок подготовки информации по собственной инициативе

31. Обмен информацией по собственной инициативе производится в случае, если:

- существуют основания полагать, что в другом государстве могут иметь место потери налогов;
- существуют основания полагать, что платежи, осуществленные резидентам другого государства, не были задекларированы;
- доходы налогоплательщика, подлежащие налогообложению, облагаются по пониженной ставке или освобождаются от налогообложения в одном государстве, что может привести к возникновению налоговых обязательств в другом государстве;
- коммерческие сделки между налогоплательщиком одного государства и налогоплательщиком другого государства, осуществляются через промежуточные звенья таким образом, что это может привести к уменьшению суммы налога в одном или более государствах;
- существуют основания полагать, что может иметь место уменьшение суммы налога в результате искусственного перераспределения прибыли внутри групп компаний;
- существует вероятность уклонения от налогообложения или использования схемы уклонения от налогообложения налогоплательщиками государств.

32. Информация по собственной инициативе готовится в соответствии с формой для информации по собственной инициативе (Приложение №4).

33. В разделе I указывается соответствующее международное соглашение, в рамках которого направляется информация.

34. В разделе II указываются сведения о лице или лицах государства, к которым имеет отношение предоставляемая информация:

- наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица;
- идентификационный код (номер) налогоплательщика и (или) паспортные данные (при наличии) физического лица;
- адрес (место нахождения) юридического лица или адрес места жительства физического лица и/или места осуществления деятельности;
- иная полезная информация (номер банковского счета, электронный адрес, телефон, интернет-сайт и др.).

35. В разделе III указываются сведения о проверяемом налогоплательщике государства предоставляющего информацию:

- наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица;
- идентификационный код (номер) налогоплательщика и (или) паспортные данные (при наличии) физического лица;
- адрес (место нахождения) юридического лица или адрес места жительства физического лица.

36. В разделе IV указывается период проверки налогоплательщика государства, предоставляющего информацию: с какого числа, месяца, года – по какое число, месяц, год.

37. В разделе V четко излагаются обстоятельства дела.

Информация, направляемая по собственной инициативе, должна содержать:

- ссылку на то, каким образом она была получена, с указанием источника (например, налоговая декларация, платежный документ и т.д.);
- пояснения, почему информация может быть полезной уполномоченному органу государства.

38. В разделе VI приводятся наименования документов (пакетов документов), прилагаемых к ответу, указывается количество листов (отдельно по каждому приложению) и общее количество листов приложений.

39. При направлении информации по собственной инициативе указываются полностью фамилия, имя, отчество (при наличии), номер телефона ответственного исполнителя.

VI. Подготовка отчета об использовании информации

40. По результатам использования сведений и информации уполномоченный орган, получивший сведения по запросу или в спонтанном режиме, предоставляет в адрес уполномоченного органа, предоставившего информацию, отчет по форме в соответствии с Приложением № 5.

41. Если полученная информация полностью опровергает подозрения уполномоченного органа запрашивающего государства в нарушении налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах, т.е. такая информация не способна повлиять на решение по итогам мероприятий налогового контроля, то такая информация в столбце 5 отчета определяется как «частично полезная».

42. Информация, не позволяющая сделать каких-либо выводов или подтвердить те или иные факты хозяйственной деятельности в чью-либо пользу (уполномоченного органа или налогоплательщика), признается «не полезной».

43. «Не полезной» признается «слишком поздно полученная» информация только в том случае, если установленные с ее помощью факты не могут быть

использованы при подготовке к проверке или в рамках самой проверки по следующим налоговым периодам.

44. В случае если информация признана «не полезной» по причине того, что является «неполной», то в разделе 8 подробно излагаются факты, указывающие на то, что именно уполномоченный орган запрашиваемого государства не предоставил в соответствии с запросом.

45. «Очень полезная» - вовремя предоставленная информация, полностью подтвердившая подозрения налогового органа, а также позволившая получить дополнительные аргументы в поддержку позиции налогового органа (в том числе за счет дополнительных сведений, которые были предоставлены помимо запрошенных). Очень полезной является информация, предоставленная по запросу, позволившая вывить дополнительные эпизоды нарушений, ранее не рассматриваемые налоговым органом, а также спонтанная информация, позволившая выявить ранее необнаруженное нарушение.

46. «Полезная» - вовремя предоставленная информация, полностью подтвердившая подозрения налогового органа.

47. «Частично полезная» - информация, подтвердившая часть подозрений; информация, использованная в предпроверочном анализе в последующих периодах по делящимся отношениям, информация, опровергнутая подозрения налогового органа (например, подтвердившая наличие реальных отношений между российской организацией и иностранным контрагентом).

VII. Сроки предоставления ответов и отчетов об использовании информации

48. Уполномоченный орган запрашиваемого государства предоставляет ответ в адрес уполномоченного органа запрашивающего государства в срок до 40 календарных дней с момента получения запроса.

49. Уполномоченный орган запрашиваемого государства предоставляет ответ в адрес уполномоченного органа запрашивающего государства в срок до 15 календарных дней с момента получения **оперативного** запроса.

50. Отчет об использовании информации предоставляется в адрес уполномоченного органа, предоставившего информацию, агрегировано по итогам каждого полугодия не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным полугодием после вынесения решения по проверкам, в ходе которых была использована информация от запрашиваемого уполномоченного органа. Первый обмен отчетами осуществляется не позднее 30 января 2017 года.

О направлении запроса в <название государства>

Раздел I. Правовая основа (ссылка на соответствующее соглашение, в рамках которого запрашивается информация):		
[...]		
Раздел II.A. Тип рассматриваемого налога:		
☐	Налог на прибыль	
☐	Налог на доходы физических лиц	
☐	Налог на добавленную стоимость	
☐	Другие (указать):	
Раздел II.B. Область проводимого анализа: (отметить «X»)		
☐	Трансфертное ценообразование	
☐	Контролируемая задолженность	
☐	Бенефициарный собственник	
☐	Контролируемые иностранные компании	
☐	Фиктивная сделка	
☐	Другие (указать кратко):	
Раздел III. Сведения о запрашиваемом ИНОСТРАННОМ налогоплательщике:		
Наименование/ФИО	Идентификационный код (номер)/и (или) паспортные данные (при наличии) и (или) дата рождения физического лица	Адрес
Раздел IV. Сведения о проверяемом налогоплательщике:		
Наименование/ФИО	Идентификационный код (номер)/и (или) паспортные данные (при наличии) и (или) дата рождения физического лица	Адрес
Раздел V. Налоговый (отчетный) период (период, за который проводится проверка):		
с:		по:
	(число, месяц, год)	(число, месяц, год)
Раздел VI. Настоящим подтверждаем, что:		
▪ исчерпали все возможности получить запрашиваемую информацию на территории своего государства; ▪ готовы и имеем возможность получить и предоставить информацию в подобных случаях на взаимной основе; ▪ любая полученная информация будет рассматриваться как конфиденциальная в соответствии с соглашением, указанным в разделе I международного запроса; ▪ любая полученная информация будет использоваться всецело для выполнения обязательств в соответствии с соглашением, указанным в разделе I международного запроса.		
Раздел VII. Исходная информация (краткое описание сделки с обязательным указанием ее реквизитов, участников сделки, значимых в данном случае деталей):		

Раздел VIII. Выявленные несоответствия, подозрения <i>(детальное описание схемы уклонения от налогообложения с акцентом на роль иностранного налогоплательщика в данной схеме):</i>		
Раздел IX. Как запрашиваемая информация связана с налогообложением, какой результат предполагается получить: <i>(отметить «X»)</i>		
X	Будет доначислен налог на прибыль организаций:	
X	Будет уменьшен убыток к переносу на будущие периоды:	
X	Будет доначислен налог на доходы физического лица:	
X	Будет пересмотрена ставка и пересчитан налог у источника выплаты:	
X	Будет отказано в возмещении (доначислен) НДС:	
Иное: <i>(в свободной форме)</i>		
Раздел X. Запрашиваемая информация <i>(в виде лаконичных, четких, недвусмысленных вопросов количеством не более 15):</i>		
1)		
2)		
...		
Раздел XI. Приложения:		
№ п.п.	Наименование документа (пакета документов)	Количество листов
1.	[...]	
2.	[...]	
3.	[...]	

(Должность)

(подпись)

(И.О.Фамилия)

СРОЧНО

**О направлении запроса в <название государства>
в рамках ОПЕРАТИВНОГО обмена информацией**

Раздел I. Правовая основа (ссылка на соответствующее соглашение, в рамках которого запрашивается информация):		
[...]		
Раздел II.A. Тип рассматриваемого налога: (отметить «X»)		
☐	Налог на прибыль	
☐	Налог на доходы физических лиц	
☐	Налог на добавленную стоимость	
☐	Другие (указать):	
Раздел II.B. Область проводимого анализа: (отметить «X»)		
☐	Трансфертное ценообразование	
☐	Контролируемая задолженность	
☐	Бенефициарный собственник	
☐	Контролируемые иностранные компании	
☐	Фиктивная сделка	
☐	Другие (указать кратко):	
Раздел III. Сведения о запрашиваемом ИНОСТРАННОМ налогоплательщике:		
Наименование/ФИО	Идентификационный код (номер)/ и (или) паспортные данные (при наличии) и (или) дата рождения физического лица	Адрес
Раздел IV. Сведения о проверяемом налогоплательщике:		
Наименование/ФИО	Идентификационный код (номер)/ и (или) паспортные данные (при наличии) и (или) дата рождения физического лица	Адрес
Раздел V. Налоговый период (период, за который проводится проверка):		
с:		по:
	(число, месяц, год)	(число, месяц, год)
Раздел VI. Настоящим подтверждаем, что:		
▪ исчерпали все возможности получить запрашиваемую информацию на территории своего государства; ▪ готовы и имеем возможность получить и предоставить информацию в подобных случаях на взаимной основе; ▪ любая полученная информация будет рассматриваться как конфиденциальная в соответствии с соглашением, указанным в разделе I международного запроса; ▪ любая полученная информация будет использоваться всецело для выполнения обязательств в соответствии с соглашением, указанным в разделе I международного запроса.		
Раздел VII. Исходная информация и выявленные несоответствия, подозрения (описание схемы		

уклонения от налогообложения с акцентом на роль иностранного налогоплательщика в данной схеме):		
Раздел VIII. Как запрашиваемая информация связана с налогообложением, какой результат предполагается получить:		
Раздел IX. Запрашиваемая информация (оставить только нужные вопросы из перечня):		
1) Предоставьте сведения об учредителях [название организации] и истории смены учредителей.		
2) Предоставьте сведения об руководителях и исполнительных органах [название организации] и истории смены руководителей.		
3) Существуют ли у [название организации/ФИО] счета в банках государства? Если да, предоставьте перечень таких счетов.		
4) Какова совокупная стоимость активов [название организации] по балансу на XXXX год?		
5) Существуют ли у [название организации] филиалы и представительства, зарегистрированные на территории государства?		
6) Предоставляло ли лицо [название организации/ФИО] декларации по [название налога] в XXXX году?		
7) Какова сумма доходов (выручки) от реализации и внереализационных доходов по декларации(ям) [название организации] по налогу на прибыль (иной декларации) за XXXX год?		
8) Какова сумма доходов по декларации(ям) [ФИО индивидуального предпринимателя] по налогу на доходы физических лиц (иной декларации) за XXXX год?		
9) Какова сумма активов [название организации] по последнему балансу, предоставленному в налоговый орган, исходя из иной информации, имеющейся в налоговых органах?		
10) Есть ли у [название организации/ФИО] задолженность по платежам в бюджет? Если да, сообщите параметры обязательств (налог, период, и т.п.)		
11) Имеется ли у [ФИО] недвижимое имущество в [Республика Беларусь/ Российская Федерация]?		
12) Какова сумма налоговой базы по НДС [название организации] при импорте товаров за месяц с территории государства?		
Раздел X. Приложения:		
№ п.п.	Наименование документа (пакета документов)	Количество листов
1.	[...]	
2.	[...]	
3.	[...]	
(Должность)		(И.О. Фамилия)

Фамилия, имя, отчество
 Телефон: + (код страны) номер телефона

Приложение № 3
к Рекомендациям по обмену информацией
для налоговых целей между налоговыми
органами государств-членов Евразийского
экономического союза по запросу и по
собственной инициативе (спонтанно)

О направлении ответа на письмо от _____ № _____

Раздел I. Правовая основа (ссылка на соответствующее соглашение, в рамках которого запрашивается информация):		
[...]		
Раздел II. Сведения о запрашиваемом ИНОСТРАННОМ налогоплательщике:		
Наименование/ФИО	Идентификационный код (номер)/ и (или) паспортные данные (при наличии) и (или) дата рождения физического лица	Адрес
Раздел III. Сведения о проверяемом налогоплательщике:		
Наименование/ФИО	Идентификационный код (номер)/ и (или) паспортные данные (при наличии) и (или) дата рождения физического лица	Адрес
Раздел IV. Налоговый период (период, за который проводится проверка):		
с:		по:
	(число, месяц, год)	(число, месяц, год)
Раздел V. Предоставляемая информация по запросу		
1.	[Вопрос, содержащийся в запросе из иностранного налогового органа]	
	[Ответ]	[Источник информации]
2.	[Вопрос, содержащийся в запросе из иностранного налогового органа]	
	[Ответ]	[Источник информации]
	...	
	Иная информация, которая может быть полезна: [...]	[Источник информации]
Раздел VI. Приложения:		
№ п.п.	Наименование документа (пакета документов)	Количество листов
1.	[...]	
2.	[...]	
3.	[...]	

(Должность)

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Фамилия, имя, отчество
Телефон: + (код страны) номер телефона

О направлении информации по собственной инициативе

Раздел I. Правовая основа (ссылка на соответствующее соглашение, в рамках которого направляется информация):		
[...]		
Раздел II. Сведения о запрашиваемом ИНОСТРАННОМ налогоплательщике:		
Наименование/ФИО	Идентификационный код (номер)/ и (или) паспортные данные (при наличии) и (или) дата рождения физического лица	Адрес
Иная полезная информация:		
Раздел III. Сведения о проверяемом налогоплательщике:		
Наименование/ФИО	Идентификационный код (номер)/ и (или) паспортные данные (при наличии) и (или) дата рождения физического лица	Адрес
Раздел IV. Налоговый период (период, за который проводится проверка):		с _____ по _____
Раздел V. Предоставляемая информация (детальная, четкая информация, которая может быть полезна для уполномоченного органа иностранного государства со схемами, диаграммами, таблицами, без сложных речевых оборотов, с указанием на источник информации и на то, как данная информация может быть использована):		
Раздел VI. Приложения:		
№ п.п.	Наименование документа (пакета документов)	Количество листов
1.	[...]	
2.	[...]	
3.	[...]	

(Должность)

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Приложение №5
к Рекомендациям по обмену информацией для
налоговых целей между налоговыми органами
государств-членов Евразийского экономического
союза по запросу и по собственной инициативе
(спонтанно)

О направлении отчета на письма

Наименование проверяемого налогоплательщика; № и дата письма	ИНН/ОНП	Наименование иностранного налогоплательщика	Иностранное государство, предоставившее информацию	Полезность полученной информации	Использование при проведении контрольных мероприятий	Сумма доначисленного налога	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8

(Должность)

(подпись)

(И.О.Фамилия)

В столбец 5 вписывается одна из следующих характеристик:

- *очень полезная*
- *полезная*
- *частично полезная*
- *неполезная*

В столбец 6 вписывается одна из следующих фраз:

- *использована в текущей проверке*
- *явилась причиной для начала новой проверки в отношении проверяемого налогоплательщика*
- *привела к выявлению налогового должника*
- *не привела ни к каким существенным действиям*

Фамилия, имя, отчество
Телефон: + (код страны) номер телефона