



ЕВРАЗИЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

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

ПРОТОКОЛ № 2-09/ХХХ XI-го заседания Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию

27 апреля 2017 г.

г. Ереван

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВУЮЩИЙ НА ЗАСЕДАНИИ – Директор Департамента финансовой политики Евразийской экономической комиссии – Т.Щ. Давтян.

ПРИСУТСТВОВАЛИ: члены Консультативного комитета, сотрудники Евразийской экономической комиссии.

Рассмотрены вопросы повестки дня:

1. О ходе выполнения Протокола заседания X-го Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию № 32-ТС от 3 ноября 2016 года.

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

1.2. Просить Стороны продолжить работу по исполнению пунктов Протокола Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию от 3 ноября 2016 года № 32-ТС.

1.3. Департаменту финансовой политики ЕЭК продолжить работу по мониторингу исполнения Протоколов Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию (далее – Консультативный комитет).

2. Об изменениях налогового законодательства государств-членов ЕАЭС с 1 января 2017 года.

2.1. Принять к сведению информацию ЕЭК об изменениях налогового законодательства государств-членов ЕАЭС.

2.2. Просить Стороны представить в ЕЭК замечания и дополнения по данному вопросу до 1 июня 2017 года.

2.3. ЕЭК доработать данную информацию с учетом дополнений и направить Сторонам для использования в работе.

3. О внесении изменений и дополнений в Договор о ЕАЭС (статьи 71 – 73).

3.1. О дополнении пункта 2 статьи 71 Договора о ЕАЭС:

3.1.1. Принять к сведению информацию ЕЭК об изменении пункта 2 статьи 71 Договора о ЕАЭС вместо слова «налогообложение» следующим словосочетанием (изменение выделено жирным): *«Государства-члены во взаимной торговле взимают налоги, иные сборы и платежи таким образом, чтобы **все условия налогообложения, включая налоговые льготы, освобождения от налогообложения и иные преференции** в государстве-члене, на территории которого осуществляется реализация товаров других государств-членов, было не менее благоприятным, чем налогообложение, применяемое этим государством-членом при тех же обстоятельствах в отношении аналогичных товаров, происходящих с его территории.»*

3.1.2. Стороны считают преждевременным в настоящее время внесение указанного дополнения в Договор о ЕАЭС.

3.2. О дополнении пункта 5 статьи 72 Договора о ЕАЭС:

3.2.1. Принять к сведению информацию российской Стороны о дополнении данного пункта абзацем следующего содержания: *«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»*.

3.2.2. Стороны поддерживают и считают целесообразным дополнение пункта 5 статьи 72 Договора о ЕАЭС.

3.2.3. Просить Стороны согласовать указанное дополнение с заинтересованными компетентными органами государства – члена ЕАЭС (в том числе с МИДа и Минюстами) и представить в ЕЭК согласованную позицию государства – члена ЕАЭС для дальнейшего вынесения указанного положения на заседание сводной Рабочей группы по совершенствованию положений Договора о ЕАЭС.

3.3. О дополнении Договора о ЕАЭС статьями 73-1 Договора о ЕАЭС:

3.3.1. Принять к сведению информацию ЕЭК о дополнении Договора о ЕАЭС статьями 73-1 следующего содержания: *«Обмен между налоговыми органами государств – членов информацией о доходах и имуществе организаций и физических лиц необходимой для обеспечения полноты уплаты налога на доходы (прибыль) организаций, налога на доходы физических лиц, налога на имущество, осуществляется в соответствии с отдельным международным договором.»* и об уровне заключения Протокола об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Евразийского экономического союза для осуществления налогового администрирования (далее - Протокола об администрировании).

3.3.2. Принять к сведению позиции Сторон касательно уровня заключения Протокола об администрировании:

Армянская Сторона готова к заключению Протокола об администрировании на межправительственном уровне при условии дальнейшей ратификации в Парламенте Республики Армения.

Белорусская, казахстанская, кыргызская и российская Стороны считают возможным заключение Протокола об администрировании на межправительственном уровне.

3.3.3. Принять к сведению позиции Сторон касательно дополнения Договора о ЕАЭС статьей 73-1:

Армянская Сторона не возражает против дополнения Договора о ЕАЭС статьей 73-1.

Белорусская, казахстанская Стороны не поддерживают дополнение Договора о ЕАЭС статьей 73-1.

Кыргызская и российская Стороны считают необходимым дополнение Договора о ЕАЭС указанным абзацем для создания юридического основания заключения Протокола об администрировании. При этом кыргызская Сторона указывает на возможность вместо дополнения Договора о ЕАЭС отдельной статьей 73-1 изменения статьи 73 Договора о ЕАЭС путем добавления соответствующего абзаца.

3.3.4. Просить Стороны разработать концепцию проекта межправительственного Протокола об администрировании для рассмотрения на очередном совещании экспертов Консультативного комитета и направить в ЕЭК до 1 июня 2017 года.

3.3.5. Просить ЕЭК проработать вопрос о возможности дополнения Договора о ЕАЭС статьей 73-1 с Правовым Департаментом ЕЭК.

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

4.1. О дополнении подпункта 2 пункта 2 Приложения № 18:

4.1.1. Принять к сведению информацию российской Стороны о добавлении пункта 2 пункта 2 Приложения № 18 (между абзацами 11 и 12) абзацем следующего содержания: *«налоговая ставка (ставка налога)» – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая ставка определяется законодательством государства-члена в процентах и (или) в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы».*

4.1.2. Считать целесообразным дополнить подпункт 2 пункта 2 Приложения № 18 (между абзацами 11 и 12) понятием «налоговая ставка».

4.1.3. Просить Стороны согласовать указанное дополнение с заинтересованными компетентными органами государства – члена ЕАЭС (в том числе с МИДа и Минюстами) и представить в ЕЭК согласованную позицию государства – члена ЕАЭС для дальнейшего вынесения указанного положения на заседание Сводной рабочей группы по совершенствованию положений Договора о ЕАЭС.

4.2. О дополнении абзаца первого пункта 4 Раздела 2 Приложения № 18:

4.2.1. Принять к сведению информацию армянской Стороны о дополнении абзаца 1 пункта 4 Раздела 2 Приложения № 18 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).»*.

Принять к сведению информацию армянской Стороны о необходимости дополнительной проработки данного вопроса на очередном совещании экспертов Консультативного комитета.

4.2.2. Сторонам продолжить работу по данному вопросу и представить в ЕЭК предложения до 1 июня 2017 года с целью рассмотрения вопроса на очередном совещании экспертов Консультативного комитета.

4.3. О дополнении пункта 4 Приложения № 18:

4.3.1. Принять к сведению информацию белорусской Стороны о дополнении пункта 4 Приложения № 18 абзацем следующего содержания: *«При установлении налоговым органом экспортера отсутствия факта экспорта товара с территории одного государства – члена на территорию другого государства – члена, указанного в договоре (контракте), предусмотренном в подпункте 1) настоящего пункта, обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов считается не подтвержденной.»*.

4.3.2. Считать целесообразным дополнение пункта 4 Приложения № 18.

4.3.3. Просить Стороны согласовать указанное дополнение с заинтересованными компетентными органами государства – члена ЕАЭС (в том числе с МИДами и Минюстами) и представить в ЕЭК согласованную позицию государства – члена ЕАЭС для дальнейшего вынесения указанного положения на заседание сводной Рабочей группы по совершенствованию положений Договора о ЕАЭС.

4.4. О дополнении пункта 8 Приложения №18:

4.4.1. Принять к сведению информацию белорусской Стороны о необходимости дополнения пункта 8 Приложения № 18 абзацем следующего содержания: *«При отзыве заявления в связи с установлением налоговым органом импортера факта отсутствия импорта товара налогоплательщиком, соответствующего условиям, содержащимся в договоре (контракте), указанном в подпункте 5) пункта 20 настоящего Протокола, применение налоговой ставки по НДС и начисления акцизов, восстановление сумм НДС, ранее принятых к вычету в связи с получением заявления, а также представление налоговой декларации происходит за тот налоговый (отчетный) период, на который приходится дата отгрузки товаров, если иной налоговый (отчетный) период, не установлен*

(освобождения от уплаты косвенных налогов) либо информации о факте взимания косвенных налогов в соответствии с пунктом 21¹».

4.6.3. Просить Стороны согласовать указанное дополнение с заинтересованными компетентными органами государства – члена ЕАЭС (в том числе с МИДами и Минюстами) и представить в ЕЭК согласованную позицию государства – члена ЕАЭС для дальнейшего вынесения указанного положения на заседание сводной Рабочей группы по совершенствованию положений Договора о ЕАЭС.

4.7. О дополнении пункта 13 Приложения № 18:

4.7.1. Принять к сведению информацию белорусской Стороны о дополнении пункта 13 Приложения № 18 абзацем третьим следующего содержания: *«При импорте товаров, приобретенных налогоплательщиком одного государства – члена у физического лица, имеющего в другом государстве – члене место регистрации или место постоянного проживания и не являющегося индивидуальным предпринимателем этого государства – члена, уплата налога осуществляется в соответствии с Разделом III настоящего Протокола.»*

4.7.2. Сторонам продолжить работу по данному вопросу и представить в ЕЭК предложения до 1 июня 2017 года с целью рассмотрения вопроса на очередном совещании экспертов Консультативного комитета.

4.8. О дополнении абзаца первого пункта 14 Приложения № 18:

4.8.1. Принять к сведению информацию белорусской Стороны о дополнении абзаца первого 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 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.»*

Принять к сведению предложение белорусской Стороны о дополнении абзаца 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.***

4.8.2. Сторонам продолжить работу по данному вопросу и представить в ЕЭК предложения до 1 июня 2017 года с целью рассмотрения вопроса на очередном совещании экспертов Консультативного комитета.

4.9. О внесении изменений в подпункты 1) и 2) пункта 29 Приложения № 18:

4.9.1. Принять к сведению информацию белорусской Стороны о внесении изменений в целях однозначного понимания и толкования места реализации работ (услуг) в подпункты 1) и 2) пункта 29 Приложения № 18:

подпункты 1) и 2) пункта 29 Приложения № 18 изложить в следующей редакции (изменение выделено жирным): «29. Местом реализации работ, услуг признается территория государства – члена, если:

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

Положения настоящего подпункта применяются также в отношении:

услуг по аренде, найму и предоставлению в пользование на иных основаниях недвижимого имущества;

работ по строительству (включая строительство временных зданий), реконструкции, реставрации, монтажу, модернизации, ремонту зданий, сооружений, услуг по подготовке строительных работ (в том числе услуг архитекторов), услуг по координации и контролю, надзору строительных, монтажных работ, услуг по управлению, технической инвентаризации, оценке, риэлтерских услуг, посреднических услуг по покупке, продаже, обмену, аренде недвижимого имущества, деятельности агентов по операциям с недвижимым имуществом;

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

Положения настоящего подпункта применяются также в отношении услуг по оценке, ремонту, реставрации, монтажу, сборке, обработке, переработке движимого имущества;».

4.9.2. Сторонам продолжить работу по данному вопросу и представить в ЕЭК предложения до 1 июня 2017 года с целью рассмотрения вопроса на очередном совещании экспертов Консультативного комитета.

4.10. О внесении изменений в подпункт 4) пункта 29 Приложения № 18:

4.10.1. Принять к сведению информацию белорусской Стороны о внесении изменений в подпункт 4) пункта 29 Приложения № 18 и изложении его в следующей редакции (изменение выделено жирным): «4) налогоплательщиком этого государства – члена приобретаются:

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

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

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

В случае, если покупателем работ, услуг является налогоплательщик государства – члена, а их потребителем является его филиал или представительство (постоянное представительство), которые осуществляют деятельность на территории другого государства – члена и (или) местом нахождения которых является территория другого государства – члена, то местом реализации работ, услуг признается территория другого государства – члена.».

4.10.2. Считать целесообразным внесение изменений в подпункт 4) пункта 29 Приложения № 18.

4.10.3. Просить Стороны согласовать указанное дополнение с заинтересованными компетентными органами государства – члена ЕАЭС (в том числе с МИДами и Минюстами) и представить в ЕЭК согласованную позицию государства – члена ЕАЭС для дальнейшего вынесения указанного положения на заседание сводной Рабочей группы по совершенствованию положений Договора о ЕАЭС.

4.11. О дополнении пункта 29 Приложения № 18:

4.11.1. Принять к сведению информацию белорусской Стороны о дополнении пункта 29 Приложения № 18 абзацем следующего содержания (изменение выделено жирным): *«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.

б) 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.».

4.11.2. Сторонам продолжить работу по данному вопросу и представить в ЕЭК предложения до 1 июня 2017 года с целью рассмотрения вопроса на очередном совещании экспертов Консультативного комитета.

4.12. О дополнении пункта 7 Приложения № 18:

4.12.1. Принять к сведению информацию российской Стороны:

- о дополнении пункта 7 абзацем вторым следующего содержания: *«Налоговый орган экспортера при установлении недостоверных данных*

в представленных налогоплательщиком документах, предусмотренных пунктом 4 настоящего протокола, вправе направить запрос в налоговый орган импортера».

Считать абзац второй старой редакции абзацем третьим.

- о дополнении пунктом 24.1 следующего содержания: «Налоговый орган импортера при установлении недостоверных данных в представленных налогоплательщиком документах, предусмотренных пунктами 20, 21, 23, 24, вправе направить запрос в налоговый орган экспортера».

4.12.2. Сторонам продолжить работу по данному вопросу и представить в ЕЭК предложения до 1 июня 2017 года с целью рассмотрения вопроса на очередном совещании экспертов Консультативного комитета.

4.13. О предложениях белорусской и кыргызской Сторон о внесении изменений и дополнений в Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС:

4.13.1. Принять к сведению информацию белорусской и кыргызской Сторон (прилагаются) о внесении изменений и дополнений в Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС.

4.13.2. Просить Стороны рассмотреть указанные предложения и представить в ЕЭК замечания до 1 июня 2017 года с целью рассмотрения вопроса на очередном совещании экспертов Консультативного комитета.

5. О внесении изменений и дополнений в Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов от 11.12.2009 г. (далее – Протокол об обмене информацией) и Приложения № 2 и № 3 к нему.

5.1. О внесении изменений и дополнений в Протокол об обмене информацией и Приложения № 2 к нему:

5.1.1. Принять к сведению информацию ЕЭК по данному вопросу.

5.1.2. Сторонам продолжить работу по внесению изменений и дополнений в Протокол об обмене информацией на очередном совещании экспертов Консультативного комитета.

5.2. О Требованиях к составу и структуре информации в электронном виде о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств-членов, которые являются Приложение № 3 к Протоколу об обмене информацией:

5.2.1. Принять к сведению информацию ЕЭК по данному вопросу.

5.2.2. Считать целесообразным для целей реализации статьи 2 Протокола об обмене информацией и обеспечения возможности применения приложения № 3, в проект Протокола включить соответствующее положение о дополнении Протокола об обмене информацией приложением № 3, изложив указанное приложение 3 в проекте Протокола.

5.3. О внутригосударственных процедурах, необходимых для вступления в силу Протокола о присоединении Министерства финансов Республики Армения и Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики к Протоколу об обмене информацией:

5.3.1. Принять к сведению информацию ЕЭК по данному вопросу.

5.3.2. Просить казахстанскую и российскую Стороны завершить и представить в ЕЭК до 1 июня 2017 года по дипломатическим каналам ноту (уведомление) министерств иностранных дел о выполнении внутригосударственных процедур, необходимых для вступления в силу Протокола о присоединении Министерства финансов Республики Армения к Протоколу об обмене информацией.

5.3.3. Просить российскую Сторону представить в ЕЭК до 1 июня 2017 года по дипломатическим каналам ноту (уведомление) Министерства иностранных дел Российской Федерации о выполнении внутригосударственных процедур, необходимых для выступления в силу Протокола о присоединении Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики к Протоколу об обмене информацией.

5.3.4. Просить Правовой Департамент ЕЭК провести работу с Министерствами иностранных дел Республики Казахстан и Российской Федерации о выполнении внутригосударственных процедур, необходимых для выступления в силу Протокола о присоединении Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики к Протоколу об обмене информацией.

6. О реализации пункта 2 Поручения № 6 Евразийского межправительственного совета от 16 ноября 2016 года касательно внесения изменения в Приложение 18 к Договору о ЕАЭС в части достижения недискриминационных условий взимания НДС в свободных (специальных, особых) экономических зонах в отношении товаров Союза и товаров третьих стран.

6.1. Принять к сведению информацию ЕЭК по данному вопросу.

6.2. Сторонам продолжить работу по данному вопросу и представить в ЕЭК предложения до 1 июня 2017 года с целью рассмотрения вопроса на очередном совещании экспертов Консультативного комитета.

7. О формировании состава и проекта плана 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).

7.1. Принять к сведению информацию ЕЭК по данному вопросу.

7.2. Утвердить состав Рабочей группы и план её работы (прилагаются).

7.3. Одобрить проведение первого заседания Рабочей группы в III квартале 2017 года.

8. О системе мониторинга обмена информацией для налоговых целей между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза по запросу и по собственной инициативе (спонтанно).

8.1. Принять к сведению информацию ЕЭК по данному вопросу.

8.2. Утвердить форму «Статистические данные об обмене информацией для налоговых целей между налоговыми органами государств-членов Евразийского

экономического союза по запросу и по собственной инициативе (спонтанно)» (прилагается).

8.3. Сторонам представлять статистические данные в ЕЭК по форме, утвержденной пунктом 8.2. настоящего Протокола, на ежегодной основе (не позднее 20 февраля года, следующего за отчетным) для проведения анализа, начиная с 2018 года.

9. Об унификации структуры и индивидуализации регистрационных номеров заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, присваиваемых налоговыми органами государств-членов ЕАЭС при импорте товаров.

9.1. Принять к сведению информацию российской Стороны по данному вопросу.

9.2. Принять к сведению позиции Сторон:

Армянская и белорусская Стороны поддерживают унификацию номера Заявления на территории ЕАЭС и готовы начать реализацию данного проекта с 2018 года.

Казахстанская Сторона поддерживает предложение и готова присоединиться к реализации проекта со второго полугодия 2018 года.

Кыргызская Сторона поддерживает предложение и готова присоединиться к реализации проекта по мере технической готовности.

Российская Сторона поддерживает предложение и готова проработать вопрос на экспертном уровне.

9.3. Сторонам продолжить работу по данному вопросу и представить в ЕЭК предложения до 1 июня 2017 года с целью рассмотрения вопроса на очередном совещании экспертов Консультативного комитета.

10. О формировании концепции налогообложения электронной торговли в ЕАЭС.

10.1. Заслушать информацию ЕЭК по данному вопросу.

10.2. Департаменту финансовой политики ЕЭК и Сторонам приступить к разработке проекта концепции налогообложения электронной торговли в ЕАЭС и доложить о ходе реализации данного вопроса на очередном заседании Консультативного комитета.

10.3. Поручить ЕЭК и экспертам Сторон создать Рабочую группу по вопросу налогообложения электронной торговли.

10.4. Просить Стороны представить кандидатуры и темы для обсуждения на заседании вышеуказанной Рабочей группы до 1 июня 2017 года.

Разное:

11. Об очередном заседании Консультативного комитета.

11.1. ЕЭК организовать и обеспечить подготовку очередного заседания Консультативного комитета и дополнительно информировать Стороны о дате и месте его проведения.

11.2. Просить кыргызскую Сторону рассмотреть возможность проведения очередного заседания Консультативного комитета в сентябре – октябре 2017 года в Кыргызской Республике.

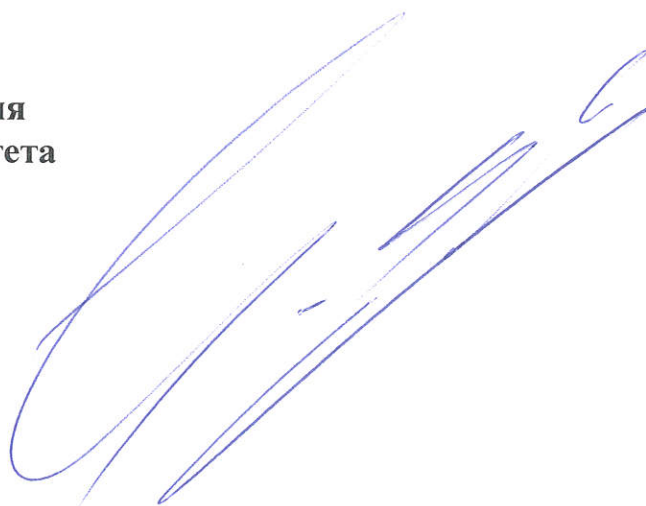
12. О требовании от хозяйствующих субъектов Республики Армения обеспечения налога на добавленную стоимость, не установленного каким-либо законодательным актом в случаях экспорта товаров в РА хозяйствующими субъектами Российской Федерации.

12.1. Принять к сведению информацию армянской Стороны по данному вопросу.

12.2. Согласиться с позицией российской Стороны о том, что правовые основания для указанных требований отсутствуют.

13. ЕЭК обращает особое внимание Сторон на необходимость строгого и своевременного выполнения порученческих пунктов протоколов совещаний экспертов, заседаний Консультативного комитета в соответствии с пунктом 99 Регламента работы Евразийской экономической комиссии, утвержденного Решением Высшего Евразийского экономического совета от 23.12.2014 № 98.

**Заместитель Председателя
Консультативного комитета
по налоговой политике
и администрированию**



Т.Щ. Давтян

*Приложение № 1 к Протоколу совещания
Консультативного комитета по налоговой
политике и администрированию
от 27 апреля 2017 г.*

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель Председателя
Консультативного комитета
по налоговой политике и
администрированию
при Коллегии ЕЭК

Т.ИЦ. Давтян

«___» _____ 2017 года

**План 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.**

№ п/п	Наименование вопроса к обсуждению	Сроки обсуждения
1.	Правоприменительная практика Соглашений (Конвенций) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (далее - соглашений об избежании двойного налогообложения) относительно <u>постоянного представительства</u>: - особенности налогообложения иностранных организаций в государствах-членах ЕАЭС (в том числе постоянное представительство иностранной организации); - меры против искусственного избежания статуса постоянного представительства в соответствии с планами ОЭСР; - выработка единого толкования вопроса о постоянном представительстве: <i>Резидент Договаривающегося государства, находясь на территории своего государства, принимает телевизионный сигнал резидента другого Договаривающегося государства и оказывает услугу по подъему его на космический спутник. Какая форма налогообложения доходов</i>	II полугодие 2017 года

	будет в данном случае, и где образуется постоянное учреждение, если эта услуга оказывается на долгосрочный период, учитывая, что Автоматизированная система расчетов (биллинг) разработана резидентом первого Договаривающегося государства; • выработка единого толкования вопроса о постоянном представительстве: Оказание услуг технической поддержки автоматизированных систем на регулярной основе посредством Интернета.	
2.	Вопрос о возможности отмены <u>обязательного апостилирования</u> (легализации) документов, подтверждающих налоговое резидентство со стороны Республики Казахстан для остальных государств-членов ЕАЭС по аналогии с Российской Федерацией и Республикой Казахстан	II полугодие 2017 года
3.	Влияние <u>мероприятий ОЭСР</u> по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (План BEPS) на применение соглашений об избежании двойного налогообложения.	I полугодие 2018 года
4.	Правоприменительная практика соглашений об избежании двойного налогообложения относительно <u>фактического владельца, взаимосогласительной процедуры</u> .	I полугодие 2018 года
5.	Меры, направленные <u>против злоупотреблений</u> , путем применения соглашений об избежании двойного налогообложения.	I полугодие 2018 года
6.	Выработка единого толкования вопроса: <i>О том, что является арендой технологического оборудования, а в каких случаях платится роялти (при том, что и то и другое является правом пользования).</i>	I полугодие 2018 года
7.	<u>Статья «Обмен информацией»</u> соглашений об избежании двойного налогообложения и возможности её дальнейшего усовершенствования в двустороннем порядке	II полугодие 2018 года
8.	Практика автоматического обмена информацией на основе единого стандарта (<u>CRS</u>).	II полугодие 2018 года

*Приложение № 2 к Протоколу совещания
Консультативного комитета по налоговой
политике и администрированию
от 27 апреля 2017 г.*

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель Председателя
Консультативного комитета
по налоговой политике и
администрированию
при Коллегии ЕЭК
Т.Ш. Давтян
« » 2017 года

**Состав 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**

От Республики Армения	
Адамян Сурен Фрунзевич	Начальник отдела международных отношений Управления международного сотрудничества Комитета государственных доходов при Правительстве Республики Армения
Алавердян Ори Арамаисович	Начальник управления доходной политики и методологии администрирования аппарата Министерства финансов Республики Армения
Аветисян Наируи Рафиковна	Начальник отдела международных налоговых и таможенных отношений Управления международного сотрудничества аппарата Министерства финансов Республики Армения
От Республики Беларусь	
Сундукова Алла Чарльзовна	Начальник Управления международного налогового сотрудничества Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь
Долгова Наталья Геннадьевна	Заместителя начальника Управления международного налогового сотрудничества Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь
От Республики Казахстан	
Багибаева Аблайхан Маликович	Заместитель Руководителя Управления налогообложения нерезидентов Департамента методологии налогообложения Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан

Касенов Олжас Тлеубергенович	Заместитель Руководителя Управления налогообложения нерезидентов Департамента методологии налогообложения Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан
От Кыргызской Республики	
Маматов Нурат Дженалиевич	И.о. заведующего отделом международной таможенной и налоговой политики Министерства экономики Кыргызской Республики
Кулмамбетов Самат Дилдемуртович	И.о. начальника управления таможенно-тарифной политики Министерства экономики Кыргызской Республики
Темирбаева Людмила Каражигитовна	главный специалист отдела международной таможенной и налоговой политики Министерства экономики Кыргызской Республики
От Российской Федерации	
Белоцерковская Галина Викторовна	начальник отдела международной деятельности Управления стандартов и международного сотрудничества ФНС России
Вольвач Дмитрий Валерьевич	начальник Управления стандартов и международного сотрудничества ФНС России
Шмелева Вероника Павловна	начальник отдела Управления информационных технологий ФНС России
Лабазнов Антон Дмитриевич	Главный специалист-эксперт Отдела налогообложения прибыли организаций Департамента налоговой и таможенной политики Министерства финансов Российской Федерации
От Евразийской экономической комиссии	
Абарбекова Аида Мырзашевна	Заместитель директора Департамента финансовой политики
Бобрышев Дмитрий Юрьевич	Советник отдела налоговой политики Департамента финансовой политики
Масалимова Асем Мухамедрахимовна	Консультант отдела налоговой политики Департамента финансовой политики
Макарова Яна Сергеевна	Консультант отдела налоговой политики Департамента финансовой политики

Приложение № 3 к Протоколу совещания
Консультативного комитета по налоговой
политике и администрированию
от 27 апреля 2017 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель Председателя
Консультативного комитета
по налоговой политике и
администрированию
при Коллегии ЕЭК

Т.И. Давтян

« » 2017 года

СТАТИСТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ

об обмене информацией для налоговых целей между налоговыми органами
государств-членов ЕАЭС по запросу и по собственной инициативе (спонтанно)

Направленные запросы						
ПОЛУЧАТЕЛЬ	Республика Армения	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Кыргызская Республика	Российская Федерация	
	Республика Армения					
	Республика Беларусь					
	Республика Казахстан					
	Кыргызская Республика					
	Российская Федерация					
Спонтанная информация						
ОТПРАВИТЕЛЬ						
ПОЛУЧАТЕЛЬ	Республика Армения	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Кыргызская Республика	Российская Федерация	
	Республика Армения					
	Республика Беларусь					
	Республика Казахстан					
	Кыргызская Республика					
	Российская Федерация					

Порядок заполнения:

Компетентный орган государства - члена Евразийского экономического союза заполняет форму со статистическими данными об обмене информацией для налоговых целей между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС по запросу и по собственной инициативе (спонтанно) в отношении направленных в адрес партнеров писем с запросами и спонтанной информацией соответственно.

Статистические данные об обмене информацией направляются с сопроводительным письмом за подписью уполномоченного компетентного лица в адрес Департамента финансовой политики ЕЭК агрегировано по итогам каждого года не позднее 20 февраля года, следующего за отчетным. Первая передача сведений осуществляется не позднее 20 февраля 2018 года.

**Предложения белорусской Стороны о внесении изменений и дополнений в
Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их
уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг
(Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС)**

В соответствии с протоколом совещания по вопросу внесения изменений и дополнений в Договор о ЕАЭС и Приложение № 18 к нему от 30.03.2017 ниже приложены предложения Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по внесению изменений и дополнений в Приложение № 18:

1. По пункту 4 Приложения № 18:

Пункт 4 после абзаца пятнадцатого дополнить абзацем следующего содержания:

«При вывозе товаров, возвращенных не по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации, в налоговый орган одновременно с документами, предусмотренными пунктами 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.»

2. По пункту 7 Приложения № 18:

Пункт 7 после первого абзаца дополнить абзацем в следующей редакции:

«При наличии сведений, указывающих на недостоверность данных, отраженных в представленных вместе с налоговой декларацией согласно пункту 4 настоящего Протокола документах, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, налоговый орган государства-члена вправе направить запрос в налоговый орган другого государства-члена (далее – запрос по проверке недостоверных данных) в целях подтверждения (или не подтверждения) таких сведений. Получение запроса по проверке недостоверных данных является основанием для назначения проверки налоговым органом другого государства-члена.»

Порядок направления такого запроса и предоставления ответа определяются в отдельном международном межведомственном договоре, в котором в том числе установлен порядок обмена информацией, форма заявления.»

3. По пункту 8 Приложения № 18:

Пункт 8 изложить в следующей редакции:

«8. Налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, предусмотренных законодательством государства-члена, с территории которого экспортированы товары, а также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пеней и меры ответственности, установленные законодательством этого государства-члена:

если представленные налогоплательщиком сведения о перемещении товаров и уплате косвенных налогов не соответствуют данным, полученным в рамках установленного между налоговыми органами государств-членов обмена информацией;

если представленные налогоплательщиком сведения, подтверждающие экспорт товаров согласно пункту 4 настоящего Протокола, не соответствуют имеющимся в распоряжении налоговых органов государства-члена, налогоплательщиком которого применена нулевая ставка НДС и (или) освобождение от уплаты акцизов, доказательствам, признаваемым в соответствии с законодательством этого государства, об отсутствии перемещения товаров на территорию государства-члена, которое указано в транспортных (товаросопроводительных) документах, предусмотренных в подпункте 4) пункта 4 настоящего Протокола;

если налоговым органом государства, на территорию которого импортирован товар, отозвано заявление в связи с тем, что представленные налогоплательщиком согласно пункту 20 настоящего Протокола, не соответствуют сведениям, имеющимся в распоряжении налогового органа этого государства об отсутствии перемещения товаров на территорию государства, указанного в транспортных (товаросопроводительных документах), предусмотренных в подпункте 3) пункта 20 настоящего Протокола.

При этом косвенные налоги подлежат уплате в бюджет (суммы НДС, ранее принятые к вычету (зачету), подлежат восстановлению) за тот налоговый (отчетный) период, на который приходится дата отгрузки товаров, если иной налоговый (отчетный) период, не установлен законодательством государства-члена, получившего информацию об отзыве заявления.

Налоговый орган государства-члена, получивший информацию из налогового органа другого государства-члена об отзыве последним заявления, в течение 5 рабочих дней с даты получения указанной информации направляет налогоплательщику уведомление (требование) о факте и основании отзыва и внесении в налоговые декларации изменений и дополнений, вытекающих из такого отзыва (при необходимости).».

Обоснование изменения пункта 8 Приложения № 18:

Поскольку российской стороной предложено не отзывать заявление при частичном возврате товара, то полагаем, что требуется внесение изменений в форму заявления в части дополнения ее признаком уточненного заявления со ссылкой на регистрационный номер ранее представленного заявления.

В настоящее время Стороны согласовали и применяют на практике следующие основания для отзыва заявлений:

Справочник причин отзыва Заявлений

	COD E	NAME
1	10	Заявление отозвано без предоставления уточненного (взамен ранее представленного) Заявления
2	20	Заявление отозвано методом замены в связи с внесением изменений и дополнений по причине возврата товара ненадлежащего качества и (или) некомплектности
3	30	Заявление отозвано методом замены в связи с внесением изменений и дополнений не влияющих на размер налоговой базы для исчисления сумм косвенных налогов
4	31	Заявление отозвано методом замены в связи с внесением изменений и дополнений влияющих на размер налоговой базы для исчисления сумм косвенных налогов

4. По пункту 14 Приложения № 18:

Пункт 14 после абзаца третьего дополнить 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. По пункту 22 Приложения № 18:

Пункт 22 дополнить абзацами в следующей редакции:

«Если представленные налогоплательщиком сведения, подтверждающие ввоз товаров согласно транспортным (товаросопроводительным) документам, предусмотренным в пункте 20 настоящего Протокола, не соответствуют имеющимся в распоряжении налогового органа государства-члена, осуществившего взимание косвенных налогов, доказательствам, признаваемым в соответствии с законодательством этого государства, об отсутствии перемещения товаров на его территорию, то указанный налоговый орган отзывает заявление и информирует налоговый орган государства-члена, налогоплательщик которого применил нулевую ставку и (или) освобождение от уплаты акцизов.

Отзыв заявления не производится при выявлении налоговым органом факта неуплаты косвенных налогов при импорте товара в связи с отменой им решения о зачете налогов в счет исполнения обязательства по уплате косвенных налогов при импорте товара и отсутствии оснований считать импорт товара не состоявшимся.

При наличии сведений, указывающих на недостоверность данных, отраженных в представленных вместе с налоговой декларацией согласно пункту 20 настоящего Протокола документах, подтверждающих полноту уплаты косвенных налогов, налоговый орган государства-члена вправе направить запрос в налоговый орган другого государства-члена (далее – запрос по проверке недостоверных данных) в целях подтверждения (или не подтверждения) таких сведений. Получение запроса по проверке недостоверных данных является основанием для назначения проверки налоговым органом другого государства-члена.

Порядок направления такого запроса и предоставления ответа определяются в отдельном международном межведомственном договоре, в котором в том числе установлен порядок обмена информацией, форма заявления.»

Обоснование изменения пункта 22 Приложения № 18:

На практике возникали ситуации, когда налоговый орган импортера отзывал заявления по причине отмены решения о проведении зачета в счет уплаты ввозного НДС. Указанный отзыв не был связан с лжеимпортом.

В такой ситуации отзыв ранее заверенного заявления влечет предъявление налоговым органом страны-экспортера национальной ставки НДС с одновременным снятием нулевой ставки налога.

6. По дополнению Приложения № 18 пунктом 23-1:

После пункта 23 дополнить 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.»

Обоснование изменения пунктов 8 и 23-1 Приложения № 18:

В ходе налоговых проверок белорусскими налоговыми органами были установлены факты лжеэкспорта: когда экспортер, располагая пакетом документов, установленных Приложением № 18, применил ставку НДС 0 процентов, а белорусский налоговый орган (т.е. налоговый орган страны-экспортера) располагает подтвержденными данными о том, что товар не вывозился за пределы страны (ситуация № 1) или был вывезен не в ту страну и не тому лицу, которое было указано в договоре, товаросопроводительном документе и в заявлении (ситуация № 2).

Этими обстоятельствами обусловлены предложенные нормы по дополнению пунктов 8 и 22 Приложения № 18, предусматривающие, соответственно:

- снятие нулевой ставки НДС:

- не дожидаясь отзыва заявления налоговым органам страны импортера по лжеэкспорту, когда отсутствует основания считать, что товар не был вывезен из страны, которая указана в товаросопроводительных документах как страна экспорта (ситуация № 1), а также когда вывоз товара был осуществлен фактически в другую страну и лицу, которое не было указано в заявлении (ситуация № 2);

- когда налоговый орган страны импортера установил лжеимпорт и отозвал заявление.

7. По пункту 29 Приложения № 18:

В пункте 29 предлагается подпункты 1) и 2) изложить в следующей редакции:

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

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

Положения настоящего подпункта применяются также в отношении:

услуг по аренде, найму и предоставлению в пользование на иных основаниях недвижимого имущества;

работ по строительству (включая строительство временных зданий), реконструкции, реставрации, монтажу, модернизации, ремонту зданий, сооружений, услуг авторского и технического надзора за строительством, риэлтерских услуг, услуг по доверительному управлению недвижимым имуществом; услуг по управлению недвижимым имуществом.

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

Положения настоящего подпункта применяются также в отношении услуг по ремонту, реставрации, монтажу, сборке, обработке, переработке, обслуживанию движимого имущества, а также услуг, оказываемых в целях подтверждения соответствия продукции, иных объектов движимого имущества требованиям технических нормативных правовых актов государства-члена в области технического нормирования и стандартизации и (или) требованиям, установленным международными стандартами;»;

Одновременно предлагается пункт 2 Приложения № 18 дополнить определением риэлтерских услуг:

«риэлтерские услуги - посредническая деятельность коммерческой организации по содействию при заключении, исполнении, прекращении договоров на строительство (в том числе долевое), купли-продажи, мены, аренды, иных сделок с объектами недвижимости, правами на них (за исключением организации и проведения аукционов и конкурсов), в том числе консультационные услуги по сделкам с объектами недвижимости, предоставление информации о спросе и предложении на объекты недвижимости, подбор вариантов сделки с объектом недвижимости, сделки с участием в строительстве объекта недвижимости, организация и проведение согласования условий предстоящей сделки, помощь в подготовке (оформлении) документов, связанных с осуществлением сделки с объектом недвижимости, сделки с участием в строительстве объекта недвижимости, регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним».

Обоснование изменения пункта 29 Приложения № 18:

Указанные дополнения в пункт 29 предлагаются в целях:

- исключения схем налоговой оптимизации за счет разницы в ставках НДС в государствах-членах при посреднических сделках и сделках по управлению с недвижимым имуществом;

- нормативного закрепления действующих на практике подходов в части взимания НДС по движимому имуществу и уточнения походов по взиманию НДС при оказании услуг по сертификации.

8. По подпункту 4) пункта 29 Приложения № 18:

Подпункт 4) пункта 29 Приложения № 18 предлагается изложить в следующей редакции (предлагаемое изменение выделено жирным):

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

В случае, если покупателем работ, услуг является налогоплательщик государства-члена, а их потребителем является его филиал или представительство (постоянное представительство), которые осуществляют деятельность на территории другого государства – члена и (или) местом нахождения которых является территория другого государства – члена, то местом реализации работ, услуг признается территория другого государства-члена.»

Обоснование изменения пункта 29 Приложения № 18:

Указанное дополнение предложено в целях нормативного закрепления порядка взимания НДС в случаях, когда услуга реализуется налогоплательщику, а ее потребителем является постоянное представительство данного налогоплательщика, расположенное на территории другого государства-члена.

Пример: договор на оказание инжиниринговых услуг, консультационных услуг заключается между головной организацией налогоплательщика (Кыргызская Республика), постоянное представительство которого находится на территории другого государства-члена (в Республике Беларусь) и белорусской организацией (продавец указанных услуг). Фактически указанные услуги потреблены постоянным представительством (является белорусским налогоплательщиком) головной организации кыргызского налогоплательщика. Механизм отличия покупателя от потребителя следующий: факт потребления указанных услуг постоянным представительством подтверждается отнесением на его затраты в Республике Беларусь стоимости указанных услуг. В изложенной ситуации белорусская организация оказывает услуги белорусскому плательщику в связи с чем исчисляет НДС в Республике Беларусь. В счете-фактуре указываются реквизиты белорусского налогоплательщика-покупателя.

Справочно: аналогичные подходы закреплены в национальном законодательстве государств-членов в отношении сделок с налогоплательщиками государств, не являющихся государствами – членами ЕАЭС:

подпункт 1.4 пункта 1 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь: «В случае, если покупатель работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности является иностранной организацией, а потребителем являются ее филиал или представительство, которые осуществляют деятельность на территории Республики Беларусь и (или) местом нахождения которых является Республика Беларусь, местом реализации работ, услуг,

имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности признается территория Республики Беларусь.»;

подпункт 4) пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации: «Местом осуществления деятельности покупателя считается территория Российской Федерации в случае фактического присутствия покупателя работ (услуг), указанных в настоящем подпункте, на территории Российской Федерации на основе государственной регистрации организации или индивидуального предпринимателя, а при ее отсутствии или в отношении филиалов и представительств указанной организации - на основании места, указанного в учредительных документах организации, места управления организации, места нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) приобретены через это постоянное представительство), места жительства физического лица, если иное не предусмотрено абзацами тринадцатым - семнадцатым настоящего подпункта.»;

подпункт 4) пункта 1 статьи 236 Налогового кодекса Республики Казахстан: «В случае, если покупателем работ, услуг является нерезидент, а получателем является его филиал или представительство, государственная (учетная) регистрация которых произведена в органах юстиции Республики Казахстан, то местом реализации признается Республики Казахстан.».

Абзац первый подпункта 5) пункта 29 дополнить словами «и 6»:

«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.»

9. По подпункту 6) пункта 29 Приложения № 18:

Дополнить пункт 29 подпунктом 6) в следующей редакции:

«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.».

Обоснование изменения пункта 29 Приложения № 18:

В целях исключения двойного неналогообложения при сделке плательщика НДС с неплательщиком НДС (в данном случае – физическим лицом), налог подлежит уплате в государстве-члене, где расположен плательщик НДС.

Положения подпункта 6) не определяют место реализации электронных услуг, оказываемым физическим лицам иностранными организациями. В настоящее время, как следует из норм подпункта 5) пункта 29 Приложения № 18 указанные услуги облагаются по месту нахождения продавца. Вместе с тем, поскольку в национальные законодательства ряда государств-членов уже внесены положения по данному вопросу в отношении резидентов государств, не являющихся членами ЕАЭС, по нашему мнению, необходимо проработать дополнение пункта 29

положением, регламентирующим порядок взимания НДС по таким электронным услугам оказываемым физическим лицам налогоплательщиками государств-членов.

**Предложения белорусской Стороны о внесении изменений и дополнений в
Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми
органами государств-членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов
от 11 декабря 2009 года**

1. Статью 1 дополнить:

после слов «определяет порядок» словами *«направления запросов и предоставления ответов на них»;*

«(далее – Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС)»;

2. В статье 2:

После абзаца восемнадцатого дополнить абзацами следующего содержания:

«Налоговый орган государства-члена в течение 90 календарных дней со дня получения запроса, указанного в пунктах 7, 22 Приложения № 18 к Договору о ЕАЭС направляет налоговому органу, отправившему запрос, ответ, в котором, исходя из анализа данных, которыми он располагает и, при необходимости, проведения контрольных мероприятий в отношении налогоплательщика, совершившего указанные в запросе сделки:

- подтверждает (не подтверждает) факт экспорта (импорта) полностью или частично;

- информирует об отсутствии возможности представить запрашиваемую информацию в связи с отсутствием данных и (или) невозможностью получить соответствующие сведения у налогоплательщика».

**Предложения кыргызской Стороны о внесении изменений и дополнений в
Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их
уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг
(Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС)**

Предлагаемые редакции пунктов Приложения № 18:

1. Изложить пункт 8 Приложения № 18 в следующей редакции (изменения выделены жирным):

«8. Если представленные налогоплательщиком-экспортером сведения о перемещении товаров и уплате косвенных налогов не соответствуют данным, полученным в рамках установленного между налоговыми органами государств-членов обмена информацией, налоговый орган налогоплательщика-экспортера направляет запрос налоговому органу налогоплательщика-импортера о подтверждении факта отсутствия импорта товаров. В случае подтверждения факта отсутствия импорта товаров, налоговый орган налогоплательщика-импортера отзывает заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и сообщает об этом налоговому органу налогоплательщика-экспортера.

Налоговый орган налогоплательщика-экспортера уведомляет налогоплательщика-экспортера об отзыве заявления и взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, предусмотренных законодательством государства-члена, с территории которого экспортированы товары, а также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пеней и меры ответственности, установленные законодательством этого государства-члена.

Если судебными органами государства налогоплательщика-импортера отзыв заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов будет признан неправомерным, налоговый орган налогоплательщика-импортера уведомляет налоговый орган налогоплательщика-экспортера о неправомерности отзыва заявления.

В этом случае налогоплательщик-экспортер получает право на нулевую ставку НДС и (или) освобождение от акцизов. Налоговый орган налогоплательщика-экспортера возмещает суммы, неправомерно взысканные с налогоплательщика, в порядке, установленном национальным законодательством государства налогоплательщика-экспортера.»

2. Дополнить пункт 20 абзацами следующего содержания:

«Если налоговый орган государства налогоплательщика-импортера выявил факт отсутствия импорта товаров, налоговый орган отзывает заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и уведомляет об этом

налоговый орган государства налогоплательщика-экспортера. Уплаченные налогоплательщиком суммы косвенных налогов не подлежат вычету (зачету), возврату. Меры ответственности к налогоплательщику-импортеру по факту отсутствия импорта товаров при наличии документов, подтверждающих импорт, применяются в соответствии с национальным законодательством налогоплательщика-импортера.

Если судебными органами государства налогоплательщика-импортера отзыв заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов будет признан неправомерным, налогоплательщик-импортер восстанавливает свое право на вычет (зачет), возврат косвенных налогов, уплаченных при импорте товаров, налоговый орган возмещает сумму косвенных налогов, пеней и штрафов, взысканных с налогоплательщика-импортера в порядке, установленном национальным законодательством государства налогоплательщика-импортера.»

3. Изложить пункт 29 Приложения № 18 в следующей редакции (изменения выделены жирным):

«29. Если иное не предусмотрено пунктом 29.1. настоящего Протокола, местом реализации работ, услуг признается территория государства-члена, если:

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

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

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

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

4) юридическое лицо или индивидуальный предприниматель - заказчик работ, услуг осуществляет деятельность на территории государства-члена или постоянное учреждение (филиал, представительство) юридического лица-заказчика осуществляет деятельность на территории государства-члена, если выполненные работы, оказанные услуги связаны с этим постоянным учреждением.

Положения настоящего пункта применяется в отношении:

консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, дизайнерских, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических (технологических) работ;

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

услуг по предоставлению персонала в случае, если персонал работает в месте деятельности заказчика.

Положения настоящего подпункта применяются также при:

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

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

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

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

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

4. Дополнить Приложение № 18 пунктом 29.1 следующего содержания:

«29.1. Местом реализации работ, услуг признается территория государства-члена, в котором осуществляет деятельность исполнитель работ, услуг, если исполнителем работ, услуг является организация или индивидуальный предприниматель, а заказчиком – физическое лицо, не имеющее предпринимательского статуса.»