

ЕВРАЗИЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

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

« 04 » декабря 2013 г

№ ТС-2397/09

Правительство
Российской Федерации

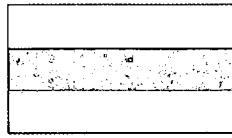
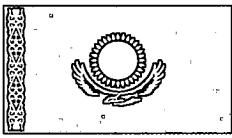
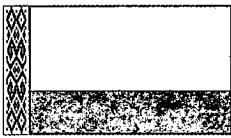
Евразийская экономическая комиссия направляет материалы V-го заседания Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии (далее-Консультативный комитет), состоявшегося 25 - 27 ноября 2013 года в г. Минск.

Просим поручить уполномоченным министерствам и ведомствам реализацию в установленные сроки протокольных решений, принятых на заседании данного Консультативного комитета.

Приложение на 46 л.

Член Коллегии
(Министр) по экономике
и финансовой политике


Т.М. Сулейменов



ЕВРАЗИЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

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

« 04 » декабря 2013 г

№ ТС-2397/09

Правительство
Республики Казахстан

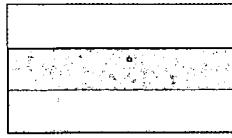
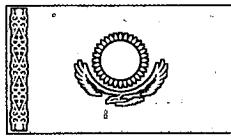
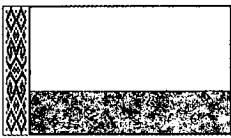
Евразийская экономическая комиссия направляет материалы V-го заседания Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии (далее-Консультативный комитет), состоявшегося 25 - 27 ноября 2013 года в г. Минск.

Просим поручить уполномоченным министерствам и ведомствам реализацию в установленные сроки протокольных решений, принятых на заседании данного Консультативного комитета.

Приложение на 46 л.

Член Коллегии
(Министр) по экономике
и финансовой политике

Т.М. Сулейменов



ЕВРАЗИЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

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

« 04 » *декабрь* 2013 г

№ ТС-2397/09

Правительство
Республики Беларусь

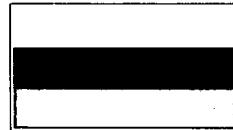
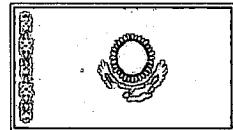
Евразийская экономическая комиссия направляет материалы V-го заседания Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии (далее-Консультативный комитет), состоявшегося 25 - 27 ноября 2013 года в г. Минск.

Просим поручить уполномоченным министерствам и ведомствам реализацию в установленные сроки протокольных решений, принятых на заседании данного Консультативного комитета.

Приложение на 46 л.

Член Коллегии
(Министр) по экономике
и финансовой политике

Т.М. Сулейменов



ЕВРАЗИЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

ПРОТОКОЛ

**заседания V-го Консультативного комитета по налоговой политике
и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии**

27. 11. 2013

25-27 ноября 2013 года

№ ТС-12
г. Минск

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

ПРИСУТСТВОВАЛИ: уполномоченные представители Сторон, сотрудники Евразийской экономической комиссии.

Рассмотрены вопросы повестки дня:

1. О согласовании текстов проектов Протоколов о внесении изменений в международные договоры государств-членов ТС и ЕЭП в сфере косвенного налогообложения

- 1.1. Принять к сведению информацию ЕЭК по данному вопросу.
- 1.2. ЕЭК направить в Правительства Сторон проекты данных Протоколов для выполнения внутригосударственных процедур в соответствии с Решением Совета ЕЭК от 19 ноября 2013 года.

2. Об административных барьерах по вопросам налогообложения во взаимной торговле между государствами-членами ТС и ЕЭП

- 2.1. Принять к сведению информацию ЕЭК по данному вопросу.
- 2.2. По итогам обсуждения предлагается одобрить рекомендации Сторон по перечню вопросов для включения в окончательный вариант Списка изъятий и иных ограничений, в том числе барьеров взаимного доступа субъектов предпринимательской деятельности на рынок государств-членов ТС и ЕЭП по разделу «Налоги и налогообложение».

3. О кодификации договорно-правовой базы ТС и ЕЭП в части налогообложения

3.1. Принять к сведению информацию ЕЭК ходе работы по кодификации договорно-правовой базы ТС и ЕЭП в части налогообложения.

3.2. Стороны согласились в пункте 3 статьи 81 проекта Договора о Евразийском экономическом союзе (далее-Договор) слово «гармонизацию», заменить на слова «гармонизацию (ближение)».

3.3. ЕЭК предлагает абзац 2 пункта 5 статьи 82 Договора после слов «при ввозе на его территорию» дополнить словами «и (или) не подлежат налогообложению на его территории».

3.4. С учетом мнений высказанных на данном заседании, Сторонам рассмотреть редакцию статей раздела XII «Налоги и налогообложение» проекта Договора и приложений №№ 17, 18 к нему (прилагаются) и представить свои замечания в ЕЭК в срок до 25 декабря 2013 года.

Стороны и ЕЭК исходят из понимания того, что при рассмотрении приложений №№ 17, 18 к проекту Договора (ссылки в пункте 3 статьи 82) основой должны являться редакции согласованных Сторонами проектов Протоколов в редакции, согласованной Сторонами по состоянию на 27 ноября 2013 года.

3.5. Рассмотреть данный вопрос на заседании Консультативного комитета в первом квартале 2014 года.

4. Проблемные вопросы, связанные с администрированием косвенных налогов в ТС и ЕЭП.

4.1. О взимании косвенных налогов при ввозе товаров Таможенного союза с территории одних государств-членов ТС и ЕЭП на территорию других государств-членов ТС и ЕЭП в случае их помещения под таможенную процедуру беспошлинной торговли, в том числе при ввозе алкогольной продукции, признаваемой подакцизными товарами.

4.1.1. На совещании экспертов принята к сведению информация российской Стороны о том, что особенности применения косвенных налогов при импорте товаров в целях их дальнейшего помещения под таможенную процедуру беспошлинной торговли нормами Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказания услуг в Таможенном союзе от 25.01.2008 года (далее – Соглашение) и Протокола по товарам не предусмотрены. Белорусской и казахстанской Сторонам было предложено проработать данный вопрос с таможенными органами своих стран.

4.1.2. Белорусская сторона констатирует, что по информации ГТК РБ подакцизные товары, перемещаемые с территории государств-членов ТС и ЕЭП на территорию РБ, подлежат помещению под таможенную процедуру магазина беспошлинной торговли без взимания таможенными органами косвенных налогов.

4.1.3. Казахстанская сторона сообщила, что по мнению КТК РК подакцизные товары, перемещаемые с территории государств-членов ТС и ЕЭП на территорию РК, подлежат помещению под таможенную процедуру магазина беспошлинной торговли без взимания таможенными органами косвенных налогов.

4.1.4. Казахстанская и российская Стороны предлагают учесть в статье 81 проекта Договора положения, наделяющие таможенные органы Сторон правом администрирования выпуска в свободное обращение товаров Таможенного союза, помещенных ранее под таможенную процедуру беспошлинной торговли.

4.1.5 ЕЭК и Сторонам провести консультации с таможенными органами по данному вопросу и представить соответствующую информацию на следующем заседании Консультативного комитета.

4.1.6. Рассмотреть данный вопрос на заседании Консультативного комитета в первом квартале 2014 года.

4.2. О налогообложении при ввозе отдельных видов товаров с территории одного государства-члена ТС и ЕЭП на территорию другого государства-члена ТС и ЕЭП (в частности, лома черных и цветных металлов).

4.2.1. Позиция российской Стороны (письмо Минфина России от 16.10.2013 № 03-07-13/43111) заключается в том, что НДС, взимаемый при импорте товаров в рамках Соглашения, платежом, эквивалентным таможенным пошлинам, не является, поэтому взимание этого налога при ввозе в РФ лома и отходов черных и цветных металлов, реализация которых освобождена от налогообложения НДС, не противоречит нормам международных договоров.

4.2.2. ЕЭК констатирует, что:

- ни одно из государств-членов ТС и ЕЭП не облагает товары, ввозимые с территории других государств-членов ТС и ЕЭП косвенными налогами, превышающими по своим размерам косвенные налоги, которыми облагаются аналогичные товары, происходящие с территории этого государства-члена ТС и ЕЭП;

- ни одно из государств-членов ТС и ЕЭП не применяет методы налогообложения при которых в отношении товаров, ввозимых (ввезенных) с территории другого государства-члена ТС и ЕЭП, существовали условия налогообложения менее благоприятные, чем условия налогообложения, применяемые этим государством-членом ТС и ЕЭП в отношении аналогичных товаров, происходящих с территории этого государства-члена ТС и ЕЭП.

В этой связи для решения этого вопроса Консультативный комитет рекомендует заинтересованным хозяйствующим субъектам в соответствии с пунктом 4 Статута Суда Евразийского экономического сообщества обратиться в суд Евразийского экономического сообщества для дачи правовой оценки применения различных ставок НДС в отношении товаров Таможенного союза, ввозимых на территорию РФ и аналогичных товаров внутреннего производства.

Консультативный комитет в ходе работы над проектом кодифицированного документа предполагает учесть положения, исключающие применение различных подходов при налогообложении аналогичных товаров, как импортированных на территорию одного из государств-члена ТС и ЕЭП, так и произведенных на этой территории.

4.3. О взимании НДС при передаче имущества (товаров) не для целей реализации между структурными подразделениями, находящимися на территории государств-членов ТС и ЕЭП (временный ввоз).

4.3.1. Казахстанская Сторона информирует, что структурное подразделение государства-члена ТС и ЕЭП при временном ввозе на территорию РК в соответствии с подпунктом 8) пункта 1 статьи 14 НК РК должно уведомить налоговые органы о временном ввозе товаров. В таком случае данный ввоз товаров не облагается НДС. Таким образом, Консультативный комитет констатирует, что при соблюдении порядка уведомления о временном ввозе на территорию Республики Казахстан, товарно-материальные ценности не являются объектом обложения косвенными налогами.

4.3.2. Стороны считают целесообразным исключить указанный вопрос из проблемных вопросов, связанных с администрированием косвенных налогов в ТС и ЕЭП.

4.4. О взимании НДС с физических лиц, импортирующих транспортные средства.

4.4.1. Принять к сведению позицию казахстанской Стороны о том, что обложение НДС физических лиц, импортирующих транспортные средства на территорию РК, должно производиться в соответствии с нормами Соглашения от 25.01.2008 г. и Протокола по товарам, то есть налогоплательщики РБ и РФ, реализующие физическим лицам РК транспортные средства, при условии их экспорта, должны применять ставку НДС 0 %. При этом, казахстанские налоговые органы обязуются обеспечить представление заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и их направление в налоговые органы государств-членов ТС и ЕЭП в соответствии с установленным порядком.

Таким образом, казахстанская Сторона считает, что неприменение налогоплательщиками РБ и РФ НДС 0 % при импорте физическими лицами РК транспортных средств является нарушением положений Соглашения от 25.01.2008 г. и Протокола по товарам.

Кроме того, по информации казахстанской Стороны ввоз транспортных средств из РБ и РФ осуществляется в основном одними и теми же физическими лицами, что по своей сути является предпринимательской деятельностью.

4.4.2. Принять к сведению позицию белорусской и российской Сторон, состоящую в том, что во избежание разночтений применения норм данного Соглашения необходимо внесение изменений в статью 3 Соглашения в части уточнения того, что физическое лицо, не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, не является плательщиком косвенных налогов в рамках данного Соглашения.

Кроме того, законодательством РБ и РФ не предусмотрено применение налоговой ставки НДС 0 % при розничной торговле населению.

4.4.3. По итогам обсуждения Консультативный комитет рекомендует казахстанской Стороне провести анализ ситуации, связанной с ввозом транспортных

средств физическими лицами на территорию РК и представить в ЕЭК соответствующую информацию.

Сторонам изучить предложения казахстанской Стороны в части возможности применения 0 % ставки НДС при реализации физическим лицам транспортных средств, импортируемых на территорию другого государства-члена ТС и ЕЭП, в том числе через введение системы возврата суммы НДС (tax free).

4.4.4. Консультативный комитет считает, что в рамках проводимой работы по кодификации договорно-правовой базы ТС и ЕЭП необходимо в абзаце 3 пункта 5 статьи 82 проекта Договора слова «зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей этого государства» заменить словами «не в целях предпринимательской деятельности».

4.5. О взимании НДС по ставке 10 % при ввозе на территорию Российской Федерации соков для детского питания, произведенных в государствах – членах ТС и ЕЭП.

4.5.1. В связи с тем, что ФНС России направила своим территориальным органам разъяснительное письмо от 14.03.2013 г. № ЕД-4-3/ 4184 о порядке применения ставок НДС при ввозе на территорию России соков для детского питания, считать данный вопрос разрешенным.

4.5.2. Консультативный комитет рекомендует заинтересованным хозяйствующим субъектам обращаться, а российской Стороне рассматривать обращения по конкретным фактам нарушений порядка применения НДС, указанного в Соглашении и указанном в пункте 4.5.1. настоящего Протокола письме.

4.6. О взимании НДС при аренде подвижного состава в международных перевозках государствами-членами ТС и ЕЭП.

4.6.1. Казахстанская Сторона полагает целесообразным определить местом реализации услуг по аренде/предоставлению в пользование на иных основаниях единиц железнодорожного подвижного состава, грузовых контейнеров – территорию государства-члена ТС и ЕЭП, налогоплательщиком (плательщиком) которого приобретаются указанные услуги (подпункт 4 пункта 1 статьи 3 Протокола по услугам).

4.6.2. Белорусская и российская Стороны констатируют, что в соответствии с международной практикой при сдаче в аренду транспортных средств в целях контроля применяется общее правило – рассматривать место деятельности поставщика, как место реализации данной операции, что предусмотрено подпунктом 5) пункта 1 статьи 3 Протокола о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 года.

4.6.3. ЕЭК предлагает Сторонам совместно с государственными органами в ведении которых находятся вопросы железнодорожного транспорта, а также с национальными компаниями железнодорожного транспорта, провести анализ состояния в сфере предоставления/ получения в аренду (предоставления в

пользование) единиц железнодорожного транспорта с определением экономических показателей по этим операциям (в том числе потери транспортных компаний в результате невозможности зачета НДС, уплачиваемого в другом государстве-члене).

4.6.4. Рассмотреть данный вопрос на заседании Консультативного комитета в первом квартале 2014 года.

5. О вопросах информационного обмена между налоговыми службами государств-членов ТС и ЕЭП.

5.1. О текущем состоянии информационного обмена.

5.1.1. Стороны рассмотрели проект Требований версии 2.0.

5.1.2. Российская Сторона приняла к сведению информацию казахстанской Стороны о существовании проблем с приемом Заявлений от казахстанских налогоплательщиков по причине некорректного значения КПП.

В настоящее время в связи с контролем КПП отсутствует возможность в подтверждении порядка **700** заявлений на казахстанской Стороне, а также российской Стороной не принято порядка **130** заявлений. В связи с чем, казахстанская Сторона информирует об отключении данной проверки при приеме заявлений импортеров.

Казахстанской Стороне передать для анализа список неподтвержденных заявлений российской Стороне.

По результатам анализа Российской Стороне предоставить предложения для устранения проблем контроля КПП.

5.1.3. Казахстанская Сторона проинформировала о том, что российской Стороной введена проверка ИНН по справочнику СОУН в заявлении без согласования с казахстанской и белорусской Сторонами.

Вместе с тем, ввод дополнительных проверок необходимо согласовывать со Сторонами после внесения соответствующих изменений в Требования.

5.1.4. Сторонам в течение 3 месяцев с даты подписания Протоколов по внесению изменений в международные акты в сфере косвенного налогообложения ТС и ЕЭП обеспечить реализацию программного обеспечения по обмену информации в соответствии с измененными форматами взаимодействия, включенными в Требования 2.0.

5.1.5. Сторонам в течение 4 месяцев с даты подписания Протоколов по внесению изменений в международные акты в сфере косвенного налогообложения ТС и ЕЭП обеспечить обмен информацией в соответствии с Требованиями 2.0.

5.1.6. Стороны согласились о проведении последнего информационного обмена по версии 1.5 - 25 декабря 2013 года, начать обмен информацией в соответствии с Требованиями версии 1.6 с 15 января 2014 года.

5.1.7. Стороны договорились провести тестовый обмен информацией между налоговыми органами государств-членов Таможенного союза 9 по 13 декабря 2013 года.

5.2. Об Интегрированной информационной системе взаимной и внешней торговли (ИИСВТ) и о пунктах 50 и 51 Перечня общих процессов ТС и ЕЭП, реализуемых при создании ИИСВТ.

5.2.1. Принять к сведению информацию ЕЭК по данному вопросу.

5.2.2. Сторонам рассмотреть подходы, регламентирующие обмен информацией между государствами-членами ТС и ЕЭП:

- о доходах физических лиц – резидентов государств-членов ТС и ЕЭП, осуществляющих трудовую деятельность в других государствах-членах ТС и ЕЭП;

- о доходах юридических и физических лицах, имеющих инвестиции в уставных фондах (капиталах) предприятий (организаций) государств-членов ТС и ЕЭП;

- об имуществе физических лиц – резидентов государств-членов ТС и ЕЭП, расположенном в других государствах-членах ТС и ЕЭП.

5.2.3. Министерству по налогам и сборам РБ провести консультации с уполномоченными государственными органами РБ о возможности включения пунктов 50 и 51 в Перечень общих процессов ТС и ЕЭП, реализуемых при создании ИИСВТ (о базе данных об объемах производства и взаимной торговли алкогольной продукцией; о базе данных о прекращении, приостановлении действия и аннулирования лицензии, правонарушениях в сфере производства и оборота алкогольной продукции и лицах, их совершивших).

5.2.4. Департаментам развития предпринимательской деятельности и финансовой политики ЕЭК провести консультации с уполномоченными государственными органами РБ и выработать окончательную позицию по данному вопросу до 10 декабря 2013 года.

6. О проекте Дорожной карты по присоединению Республики Армения к Таможенному союзу (налоговые аспекты)

6.1. Принять к сведению информацию ЕЭК о проекте Дорожной карты по присоединению Республики Армения к Таможенному союзу (налоговые аспекты).

6.2. Налоговым и таможенным органам Сторон проработать вопрос об особенностях перемещениях (экспорт, импорт) товаров во взаимной торговле с Республикой Армения в рамках Таможенного союза в условиях отсутствия общих границ для целей взимания косвенных налогов и направить информацию в ЕЭК до 25 декабря 2013 года.

7. О противодействии уклонению от уплаты налогов с применением оффшоров и о других направлениях работы Подкомитета Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии ЕЭК

7.1. Принять к сведению информацию ЕЭК по вопросу о противодействии уклонения от уплаты налогов с применением оффшоров.

7.2. ЕЭК подготовить основные направления деятельности Подкомитета по гармонизации налогового законодательства (налоговой политики) и направить их на рассмотрение Сторонам.

7.3. Рассмотреть данный вопрос на заседании Консультативного комитета в первом квартале 2014 года.

8. О ходе реализации Рекомендации Коллегии ЕЭК от 26 марта 2013 г. № 8 «О мерах, направленных на реализацию Решения Высшего Евразийского экономического совета от 19 декабря 2012 года № 21 в сфере налогообложения доходов физических лиц»

8.1. Принять к сведению информацию Сторон о ходе реализации Рекомендации Коллегии ЕЭК от 26 марта 2013 г. № 8 «О мерах, направленных на реализацию Решения Высшего Евразийского экономического совета от 19 декабря 2012 года № 21 в сфере налогообложения доходов физических лиц».

8.2. Просить Председателя Консультативного комитета доложить на заседании Коллегии ЕЭК о работе, проводимой Сторонами по реализации данных Рекомендаций.

8.3. Сторонам рассмотреть статью 83 «Налогообложение доходов физических лиц – нерезидентов» раздела XII проекта Договора о Евразийском экономическом союзе «Взимание налога на доходы физических лиц – нерезидентов государства трудоустройства производится в порядке и по ставкам, которые установлены налоговым законодательством для резидентов этого государства, с момента получения ими доходов в соответствии с заключенным трудовым договором» и представить свои замечания в ЕЭК в срок до 25 декабря 2013 г.

9. О ходе реализации Решения Совета ЕЭК «О гармонизации акцизной политики по алкогольной и табачной продукции в государствах – членах Таможенного союза и Единого экономического пространства» от 12.10.2012 г. № 126.

9.1. Принять к сведению информацию ЕЭК, что Решением Совета ЕЭК «О гармонизации акцизной политики по алкогольной и табачной продукции в государствах – членах Таможенного союза и Единого экономического пространства» от 12.10.2012 № 126 поручено уполномоченным органам Сторон обеспечить разработку международных договоров о гармонизации налоговой политики в части ставок акцизов, а ЕЭК выступит наблюдателем в работе по подготовке на двусторонней основе международных договоров о гармонизации акцизной политики по алкогольной и табачной продукции.

9.2. В целях развития дальнейших интеграционных процессов, способствующих беспрепятственному свободному перемещению товаров на территории ТС и ЕЭП с учетом, присоединяющихся государств, Сторонам проработать вопрос с государственными органами о разработке проекта международного договора по сближению ставок акцизов в государствах-членах ТС и ЕЭП и представить информацию в ЕЭК в срок до 3 февраля 2014 г.

9.3. ЕЭК рассмотреть вопрос о внесении информации по мониторингу реализации Решения Совета ЕЭК от 12.10.2012 № 126 на Коллегию ЕЭК.

10. Разное:

10.1. Об уплате НДС при ввозе товаров Таможенного союза на территорию Калининградской области из государств-членов ТС и ЕЭП

10.1.1. По просьбе белорусской и казахстанской Сторон ЕЭК направила запрос в Минфин России (от 10.09.2013 № 09-120) о разъяснении предполагаемого порядка льготирования по НДС при поставках товаров в Калининградскую область с остальной части Российской Федерации.

10.1.2. Российская сторона сообщила (письмо Минфина России от 10.10.2013 № 03-07-13/42334) об отсутствии в настоящее время положительного решения о предполагаемом особом порядке налогообложения НДС российских товаров при их ввозе на территорию Калининградской области.

10.1.3. ЕЭК направить запрос в Правительства Российской Федерации о возможности распространения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на товары Таможенного союза, ввозимые на территорию Калининградской области, по аналогии с товарами из третьих стран.

10.2. О проекте Плана-графика работы Консультативного комитета на 2014 год

Одобрить в основном представленный План-график работы Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии на 2014 год.

10.3. О темах научно-исследовательских работ для включения в План научно-исследовательских работ Евразийской экономической комиссии на 2014 год

Принять к сведению информацию ЕЭК о темах научно-исследовательских работ для включения в План научно-исследовательских работ Евразийской экономической комиссии на 2014 год.

10.4. О проекте Соглашения о некоторых вопросах, связанных с возвратом НДС в отношении товаров, вывозимых за пределы ЕТТ ТС

10.4.1. Принять к сведению информацию белорусской Стороны по подготовленному проекту Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии «О проекте Соглашения о некоторых вопросах, связанных с возвратом налога на добавленную стоимость в отношении товаров, вывозимых за пределы таможенной территории Таможенного союза» (письмо МЭ РБ от 18.10.2013 года № 19-02-03/2052).

10.4.2. Сторонам рассмотреть проект Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии «О проекте Соглашения о некоторых вопросах, связанных с возвратом налога на добавленную стоимость в отношении товаров, вывозимых за пределы таможенной территории Таможенного союза».

10.4.3. Рассмотреть данный вопрос на заседании Консультативного комитета в первом квартале 2014 года.

10.5. О внесении изменений в состав Консультативного комитета.

Внести в состав Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию, утвержденный решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15 марта 2012 года № 13, следующие изменения:

Включить в состав:

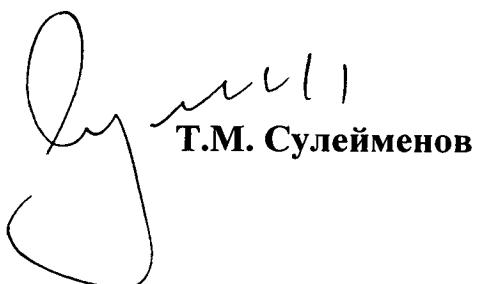
Селицкую Эллу Александровну – заместителя Министра по налогам и сборам Республики Беларусь.

10.6. Об очередном заседании Консультативного комитета

Очередное заседание Консультативного комитета провести на территории Российской Федерации в первом квартале 2014 года.

ЕЭК проинформировать членов Рабочей группы о дате и повестке дня заседания Консультативного комитета.

Председатель



Т.М. Сулайменов

СПИСОК
участников заседания Консультативного комитета
по налоговой политике и администрированию при Коллегии ЕЭК
(25-27 ноября 2013 года г. Минск)

От Республики Беларусь	
Селицкая Элла Александровна	Заместитель Министра по налогам и сборам РБ
Ермолович Максим Леонидович	Заместитель Министра финансов РБ
Кийко Дмитрий Николаевич	Начальник главного управления налоговой политики и доходов бюджета МФ РБ
Тараraryшкina Любовь Ивановна	Начальник отдела МФ РБ
Сундукова Алла Чарльзозвна	Начальник Управления международного налогового сотрудничества МНС РБ
Лагутенко Людмила Дмитриевна	Начальник главного управления информационных технологий МНС РБ
Новикова Светлана Ивановна	Заместитель начальника управления МНС РБ
Долгова Наталья Геннадьевна	Главный государственный налоговый инспектор МНС РБ
От Республики Казахстан	
Нурпеисов Куаныш Калиевич	Заместитель Председателя Налогового комитета МФ РК
Булғынов Мурат Токтарканович	руководитель Управления администрирования НДС при импорте товаров Налогового комитета МФ РК
Жампозова Данара Едгеровна	главный эксперт Управления администрирования НДС при импорте товаров Налогового комитета МФ РК
Шуиншалина Гулжазира Мырзабековна	главный эксперт Управления администрирования НДС при импорте товаров Налогового комитета МФ РК
Досова Макпал Зейнлгабиден	главный эксперт Управления информационных технологий и обеспечения информационной безопасности Налогового комитета МФ РК
От Российской Федерации	
Егоров Даниил Вячеславович	Заместитель Руководителя ФНС России
Лозовая Анна Николаевна	Ведущий советник Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России
Прокудина Ольга Вячеславовна	Главный специалист-эксперт Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России
Персикова Ирина Сергеевна	Заместитель начальника отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России
Спириденков Николай Юрьевич	Заместитель начальника отдела методологии, автоматизации налогового контроля и организации межведомственного взаимодействия Контрольного управления ФНС России
Онищенко Наталья Евгеньевна	Начальник отдела обеспечения информационного взаимодействия с внешними организациями ФНС России
Архипкин Александр Васильевич	Руководитель группы ФГУП ГНИВЦ ФНС России
Силакова Светлана Сергеевна	Заместитель начальника отдела методологии автоматизации камерального контроля Управления камерального контроля ФНС России

К пункту 2 Протокольного решения V-го заседания Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии ЕЭК

Информация об административных барьерах во взаимной торговле между государствами-членами Таможенного союза и ЕЭП (в части налогообложения)

№ пп	Административный барьер	НПА, применение которых приводит к образованию адм. барьера	Рекомендации		Краткая информация об экспресс-анализе административного барьера
			Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 года	Порядок взимания косвенных налогов при импорте товаров во взаимной торговле в рамках Таможенного союза определяется Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 г. (далее – Соглашение) и Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 г.	
1. Несоблюдение в России принципа национального режима в отношении взимания 18% НДС с лома и отходов черных металлов, поставленных из Беларуси и Казахстана, в то время, как реализация произведенных на территории РФ лома и отходов черных металлов не облагается НДС;					
1.	Налоговый кодекс Российской Федерации (статья 150 в сочетании со статьями 149 и 164).	Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налогообложения НДС при реализации на территории Российской Федерации установлен законодательством национальным Российской Федерации.	Данный порядок не противоречит положениям и требованиям Соглашения о принципах о взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25.01.2008.	Соглашения установлено, что ставки косвенных налогов на импортируемые товары во взаимной торговле не должны превышать ставки косвенных налогов, которыми облагаются аналогичные товары внутреннего производства. Согласно пп. 25 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации на территории Российской Федерации не подлежит налогообложению реализация лома и отходов черных и цветных металлов. Однако ввоз лома и отходов черных и цветных металлов на территорию Российской Федерации не	

	<p>освобождается от налогообложения согласно норме статьи 150 Налогового кодекса Российской Федерации.</p> <p>В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации установлены различные ставки НДС в отношении товаров, перемещаемых через границу таможенную Российской Федерации (статья 164 Налогового кодекса Российской Федерации), при этом указанный налог наряду с таможенной пошлиной относится к таможенным платежкам.</p> <p>Согласно статье 5 Договора о зоне свободной торговли от 18 октября 2011 г., принятого в рамках СНГ, Стороны предоставляют друг другу национальный режим в соответствии со статьей III Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994, которым определен ряд фундаментальных принципов, на которых строится международная торговая система, в частности:</p> <p>принцип национального режима и внутреннего законодательства, заключающийся в том, что каждый член ВТО предоставляет товарам другого члена ВТО режим, не менее благоприятный, чем тот, который предоставляет аналогичным товарам любого другого члена (концепция национального происхождения (концепция национального режима);</p> <p>принцип наибольшего благородства, в соответствии с которым каждый член ВТО предоставляет товарам другого члена ВТО любого благоприятный, чем тот, который он предоставляет аналогичным товарам любого другого члена (концепция ведения торговли без дискриминации).</p> <p>Статьей 2 Договора о зоне свободной торговли от 18 октября 2011 г. предусмотрена норма в отношении применения эквивалентных таможенных пошлинам, согласно которой Сторона не применяет таможенные пошлины и иные платежи,</p>
--	---

		<p>эквивалентным пошлином, в отношении импорта товара, происходящего с таможенной территории другой Стороны.</p> <p>Статьей 3 Договора о создании единой таможенной территории и формирования Таможенного союза от 6 октября 2007 года предусматривается, что с момента создания единой таможенной территории Стороны не применяют во взаимной торговле таможенные пошлины и эквивалентные им меры. Учитывая существующий приоритет норм международного налогового права над национальным (в частности, эта норма закреплена в ст. 7 Налогового кодекса Российской Федерации), предлагается привести дополнительные консультации со Сторонами по изучению сложившейся ситуации по данному вопросу.</p>	<p>В соответствии со статьей 1 «Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнения работ, оказания услуг в Таможенном союзе» от 25 января 2008 года (далее – Соглашение) под экспортом товаров понимается вывоз реализуемых налогоплательщиками, с территории одного государства – члена Таможенного союза и Единого экономического пространства (далее – ТС и ЕЭП) на территорию другого государства – члена ТС и ЕЭП.</p> <p>Согласно статьи 2 Соглашения ввоз товаров налогоплательщиками на территорию одного государства – члена Таможенного союза с территории другого государства – члена Таможенного союза классифицируется в целях налогообложения как импорт товара. В отношении импорта товаров статьей 3 Соглашения предусматривается, что при ввозе товаров на территорию одного государства – члена Таможенного союза с территории другого государства – члена Таможенного</p>
2.	Взимание налога на добавленную стоимость при передаче имущества (товаров) между структурными подразделениями одной компании, находящимися на территории различных государств – членов ТС и ЕЭП;	<p>Внесение изменений в Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25.01.2008.</p>	<p>Вопрос предлагается рассмотреть на заседании Консультативного комитета по налоговой политике администрации при ЕЭК.</p>

	<p>союза косвенные налоги взимаются импортера.</p> <p>Таким образом, импорт товаров в одно из государств – членов Таможенного союза подлежит налогообложению в соответствии с налоговым законодательством этого государства – члена Таможенного союза.</p> <p>В соответствии со статьей 276-2 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Кодекс) филиал юридического лица-нерезидента является плательщиком НДС.</p> <p>Поставка товаров от головного предприятия, находящегося на территории Российской Федерации, своему филиалу на территории Республики Казахстан, в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 276-4 Кодекса признается облагаемым импортом и по ней возникают обязательства по уплате НДС.</p> <p>Для получения освобождения от уплаты НДС налогоплательщик обязан представить подтверждающие документы о целевом назначении поставленных товарно-материальных ценностей, например, ответственное хранение и так далее).</p> <p>На заседании Консультативного комитета в г. Казань белорусская Сторона предложила рассмотреть возможность внесения изменений в Соглашение в части определения термина «Импорт товаров» в целях исключения из сферы действия Соглашения операций по передаче товаров между структурными подразделениями в случае их нахождения на территории разных стран-членов ТС и ЕЭП.</p> <p>Белорусская и российские Стороны предлагают в Соглашении определить перечень случаев импорта товаров, согласно которому косвенные налоги не взимаются, в том числе ввоз товаров в связи с их передачей в пределах одного юридического лица.</p> <p>ЕЭК считает, что данная передача от головного предприятия своему</p>
--	---

<p>филиалу может облагаться при реализации филиала этого товара по налоговому законодательству РК.</p> <p>При этом, национальными налоговыми законодательствами предусмотрено:</p> <p>Согласно ст.14 Налогового кодекса Республики Беларусь (Общая часть) белорусской организацией признается организация, местом нахождения которой является Республика Беларусь. Иностранный организацией признается организация, местом нахождения которой не является Республика Беларусь.</p> <p>Согласно пп. 1 статьи 12 Налогового кодекса Республики Казахстан лицо - физическое лицо и юридическое лицо, физическое лицо - гражданин Республики Казахстан, иностранец или лицо без гражданства; юридическое лицо - организация, созданная в соответствии с законодательством Республики Казахстан или иностранного государства (юридическое лицо-нерезидент). Для целей Налогового Кодекса РК компания, организация или другое корпоративное образование, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства, рассматриваются в качестве самостоимых юридических лиц независимо от того, обладают ли они статусом юридического лица иностранного государства, где они созданы;</p> <p>Согласно п.2 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации (Часть 1) организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее - российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданые в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства</p>
--

		указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации (далее – <i>иностранные организации</i>).	Согласно статье 1 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизма контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11.12.2009 место реализации товаров определяется в соответствии с законодательством государств-членов ТС и ЕЭП.
3.	Двойное налогообложение при покупке транспортных средств в рамках ТС. При постановке на учет в государственных органах Республики Казахстан, физические лица, импортирующие средства, в том числе с территории государства-члена ТС и ЕЭП, обязаны уплатить НДС, который до этого был уплачен при покупке в другом государстве-члене ТС и ЕЭП	Внесение изменений в статью 3 Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 25 января 2008 года в части уточнения сферы применения либо принятие Рекомендации Комиссии в части взимания НДС при покупке транспортных средств физическими лицами одного государства-члена ТС и ЕЭП на территории другого.	Вопрос предлагается рассмотреть на заседании Консультативного комитета по налоговой политике при ЕЭК.

Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории		
4. Об уплате НДС при ввозе товаров в Таможенный союз на территории Калининградской области (СЭЗ).	<p>Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Калининградского союза и таможенной зоны от 18 июня 2010 года (п.5 ст.9; а) исключения п.п. 5 п.5 ст.9 и абзаца третьего п.1 ст.11 Соглашения по СЭЗ;</p> <p>Вопрос предлагается рассмотреть на заседании Консультативном комитете по налоговой политике администрации при ЕЭК.</p>	<p>Создание равных условий для ввоза товаров на территорию Калининградской области (СЭЗ) при заявлении таможенной процедуры СТЗ для товаров Таможенного союза и иностранных товаров посредством:</p> <p>а) исключения п.п. 5 п.5 ст.9 и абзаца третьего п.1 ст.11 Соглашения по СЭЗ;</p> <p>на указанный СЭЗ по сравнению с товарами из третьих стран.</p> <p>Распространение указанных льготных условий поставок товаров в Калининградскую область с территории Республики Беларусь и Республики Казахстан не предусматривается, что ведет к неравным конкурентным условиям торговли белорусскими и казахстанскими товарами по сравнению с российскими и иностранными товарами. Требуется внесение изменений в Соглашение о свободных экономических зонах.</p>

К пункту 3 Протокольного решения V-го заседания Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии ЕЭК (проект по состоянию на 27.11.2013 г.)

Раздел XII НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Статья 80

Основные понятия, применяемые в настоящем разделе

Для целей настоящего раздела Договора применяются следующие понятия:

"косвенные налоги" – налог на добавленную стоимость (далее – НДС) и акцизы (акцизный налог или акцизный сбор);

"нулевая ставка" – обложение НДС по ставке ноль процентов, что означает для налогоплательщиков (плательщиков) НДС право на возмещение (зачет, возврат) из бюджета сумм НДС;

"налогоплательщики (плательщики)" – налогоплательщики (плательщики) налогов, сборов и пошлин государств-членов;

"товар" – реализуемые или предназначенные для реализации любое движимое и недвижимое имущество, все виды энергии;

"работа" – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

"услуга" – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности, а также передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных прав;

"экспорт товаров" – вывоз товаров, реализуемых налогоплательщиками (плательщиками), с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена;

"импорт товаров" – ввоз товаров налогоплательщиками (плательщиками) на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена;

"компетентные органы" – министерства финансов, налоговые и таможенные органы государств-членов.

Статья 81

Принципы взаимодействия государств-членов в сфере налогообложения

1. Товары, ввозимые с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, облагаются косвенными налогами.

2. Ни одна из Сторон не применяет косвенные налоги таким образом, чтобы в отношении товаров государства-члена, ввозимых или ввезенных с территории государства других Сторон, существовали условия налогообложения, менее благоприятные, чем условия налогообложения, применяемые этой Стороной, в отношении аналогичных товаров, происходящих с территории государства этой Стороны.

3. Государства-члены определяют направления, а также формы и порядок осуществления гармонизации законодательства в отношении налогов, которые оказывают влияние на взаимную торговлю, чтобы не нарушить условия конкуренции и не препятствовать свободному перемещению товаров, работ и услуг на национальном уровне или на уровне Союза, включая:

- гармонизацию (сближению) ставок акцизов по наиболее чувствительным подакцизным товарам;
- дальнейшее совершенствование системы взимания НДС во взаимной торговле, в том числе с применением информационных технологий.

Статья 82

Принципы взимания косвенных налогов в государствах-членах

1. Взимание косвенных налогов во взаимной торговле товарами осуществляется по принципу страны назначения, предусматривающему применение нулевой ставки НДС и (или) освобождение от акцизов при экспорте товаров и их налогообложение косвенными налогами при импорте.

Порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров осуществляется согласно приложению № 17.

2. Взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве-члене, территория которого признается местом реализации работ, услуг, если иное не предусмотрено в приложении № 18.

Порядок взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется согласно приложению № 18.

3. Обмен информацией между налоговыми органами государств-членов, включающий также перечень сведений, необходимых для обеспечения полноты сбора косвенных налогов, осуществляется в соответствии с отдельным межведомственным протоколом (протокол об обмене информации в электронном

виде между налоговыми органами государств-членов об уплаченных суммах косвенных налогов). Данным протоколом устанавливается форма заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и правила его заполнения.

4. При импорте товаров на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена косвенные налоги взимаются налоговыми органами государства-члена, на территорию которого импортируются товары, если иное не установлено законодательством этого государства-члена в части товаров, подлежащих маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками).

5. Косвенные налоги не взимаются при импорте на территорию государства-члена:

товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при ввозе на его территорию и (или) не подлежат налогообложению на его территории;

товаров, ввозимых на территорию государства-члена физическими лицами не в целях предпринимательской деятельности;

товаров, импорт которых с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена осуществляется в связи с их передачей в пределах одного юридического лица.

Статья 83

Налогообложение доходов физических лиц – нерезидентов

Взимание налога на доходы физических лиц – нерезидентов государства трудоустройства производится в порядке и по ставкам, которые установлены налоговым законодательством для резидентов этого государства, с момента получения доходов в соответствии с заключенным трудовым договором (договором).

ПРИЛОЖЕНИЕ № 17
к Договору о Евразийском экономическом союзе

**ПРОТОКОЛ
о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой
при экспорте и импорте товаров**

Настоящий Протокол разработан в соответствии со статьями 80-82 Договора о Евразийском экономическом союзе и определяет порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров.

Статья 1

Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров

1. При экспорте товаров с территории одного государства – члена на территорию другого государства – члена налогоплательщиком (плательщиком) (далее – налогоплательщик) государства – члена, с территории которого вывезены товары, применяются нулевая ставка налога на добавленную стоимость (далее – НДС) и (или) освобождение от уплаты акцизов при представлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

При экспорте товаров с территории одного государства – члена на территорию другого государства – члена налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты (зачеты) в порядке, аналогичном предусмотренному законодательством государства – члена, применяемому в отношении товаров, экспортированных с территории этого государства за пределы *Таможенного союза*.

Место реализации товаров определяется в соответствии с законодательством государств – членов.

2. 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 с налоговой декларацией представляются следующие документы (их копии):

1) договоры (контракты) с учетом изменений, дополнений и приложений к ним (далее – договоры (контракты), на основании которых осуществляется экспорт товаров; в случае лизинга товаров или товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) – договоры (контракты) лизинга, договоры (контракты) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей); договоры (контракты) на изготовление товаров; договоры (контракты) на переработку давальческого сырья;

2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных товаров на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства – члена.

В случае, если договором (контрактом) предусмотрен расчет наличными денежными средствами и такой расчет не противоречит законодательству государства – члена, с территории которого экспортируются товары, налогоплательщик представляет в налоговый орган выписку банка (копию выписки), подтверждающую внесение налогоплательщиком полученных сумм на его счет в банке, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающих фактическое поступление выручки от покупателя указанных товаров, если иное не предусмотрено законодательством государства – члена, с территории которого экспортируются товары.

В случае вывоза товаров по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, налогоплательщик представляет в налоговый орган выписку банка (копию выписки), подтверждающую фактическое поступление лизингового платежа (в части возмещения первоначальной стоимости товаров (предметов лизинга) на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства – члена.

В случае осуществления внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций, предоставления товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) налогоплательщик-экспортер представляет в налоговый орган документы, подтверждающие импорт товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных (приобретенных) им по указанным операциям;

3) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное по форме *Приложения 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов об уплаченных суммах косвенных налогов*, с отметкой налогового органа государства – члена, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств) (далее – Заявление) (в оригинале или в копии по усмотрению налоговых органов государств – членов).

Налогоплательщик вправе представить в налоговый орган Перечень Заявлений, составленный по форме и в порядке, установленными нормативными правовыми актами налоговых органов государств - членов, либо иными нормативными правовыми актами государств - членов (далее – Перечень Заявлений), вместо Заявлений, представляемых в соответствии с абзацем первым настоящего подпункта. Налогоплательщик представляет в налоговый орган Перечень Заявлений вместо Заявлений в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью, полученных от налогоплательщика государства-члена, на территорию которого импортированы товары. Формат Перечня Заявлений определяется налоговым органом государства - члена. Налогоплательщик включает в Перечень Заявлений реквизиты и сведения из тех Заявлений, информация о

которых поступила в налоговый орган в форме реестров Заявлений в соответствии со статьей 2 *Протокола об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года;*

В случае реализации товаров, вывозимых с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, и помещения их под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада на территории этого государства-члена, вместо заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в налоговый орган первого государства-члена представляется заверенная таможенным органом этого государства-члена копия таможенной декларации, в соответствии с которой такие товары помещены под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада.

4) транспортные (товаросопроводительные) документы, предусмотренные законодательством государства – члена, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства – члена на территорию другого государства – члена. Указанные документы не представляются в случае, если для отдельных видов перемещения товаров оформление таких документов не предусмотрено законодательством государства – члена;

5) иные документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, предусмотренные законодательством государства – члена, с территории которого экспортированы товары.

Документы, предусмотренные настоящим пунктом, за исключением Заявления, не представляются в налоговый орган, если непредставление документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, одновременно с налоговой декларацией следует из законодательства государства – члена, с территории которого экспортированы товары.

Документы, предусмотренные настоящим пунктом, не представляются с соответствующей налоговой декларацией по акцизам, если они были представлены с налоговой декларацией по НДС, если иное не предусмотрено законодательством государства – члена.

Документы, предусмотренные подпунктами 1), 2), 4) и 5) настоящего пункта, могут быть представлены в электронном виде в порядке, установленном нормативными правовыми актами налоговых органов государств – членов либо иными нормативными правовыми актами государств – членов. Формат указанных документов определяется налоговым органом государства – члена.

3. Документы, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, представляются в налоговый орган в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

При непредставлении этих документов в установленный срок суммы косвенных налогов подлежат уплате в бюджет за налоговый (отчетный) период, на который приходится дата отгрузки товаров, либо иной налоговый (отчетный) период, установленный законодательством государства – члена, с правом на вычет (зачет) соответствующих сумм НДС согласно законодательству государства – члена, с территории которого экспортированы товары.

В целях исчисления НДС при реализации товаров датой отгрузки признается дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, оформленного на покупателя товаров (первого перевозчика), либо дата выписки иного обязательного документа, предусмотренного законодательством государства – члена для налогоплательщика НДС.

В целях исчисления акцизов по подакцизным товарам, произведенным из собственного сырья, датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, оформленного на покупателя (получателя) товаров; по подакцизным товарам, произведенным из давальческого сырья, датой отгрузки признается дата подписания акта приема-передачи подакцизных товаров, если иное не предусмотрено законодательством государства – члена, на территории которого произведены подакцизные товары.

В случае неуплаты, неполной уплаты косвенных налогов, уплаты таких налогов с нарушением срока, установленного настоящим пунктом, налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, установленном 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.

В случае представления налогоплательщиком документов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, по истечении срока, установленного настоящим пунктом, уплаченные суммы косвенных налогов подлежат вычету (зачету), возврату в соответствии с законодательством государства – члена, с территории которого экспортированы товары. Суммы пеней, штрафов, начисленные и уплаченные за нарушение сроков уплаты косвенных налогов, возврату не подлежат.

4. Объем товаров, ставки акцизов, действующие на дату отгрузки вывозимых в государства – члены подакцизных товаров, а также суммы акцизов, подлежат отражению в соответствующей налоговой декларации по акцизам.

5. Налоговый орган проверяет обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, налоговых вычетов (зачетов) по указанным налогам, а также принимает (выносит) соответствующее решение

согласно законодательству государства – члена, с территории которого экспортированы товары.

В случае непредставления в налоговый орган Заявления налоговый орган вправе принять (вынести) решение о подтверждении обоснованности применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, налоговых вычетов (зачетов) по указанным налогам в отношении операций по реализации товаров, экспортированных с территории одного государства – члена на территорию другого государства – члена, при наличии в налоговом органе одного государства – члена подтверждения в электронном виде от налогового органа другого государства – члена факта уплаты косвенных налогов в полном объеме (освобождения от уплаты косвенных налогов).

6. 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, налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, предусмотренном 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.

7. Положения настоящей статьи в части НДС применяются также в отношении товаров, являющихся результатом выполнения работ по договорам (контрактам) об их изготовлении, вывозимых с территории государства – члена, на территории которого выполнялись работы по их изготовлению, на территорию другого государства – члена. К указанным товарам не относятся товары, являющиеся результатом выполнения работ по переработке давальческого сырья.

8. Налоговая база для обложения акцизами товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) о переработке давальческого сырья, определяется как объем, количество (иные показатели) подакцизных товаров, выработанных из давальческого сырья, в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, либо как стоимость подакцизных товаров, выработанных из давальческого сырья, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

9. При вывозе товаров (предметов лизинга) с территории одного государства – члена на территорию другого государства – члена по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, по договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей), по договору (контракту) об изготовлении товаров применяется нулевая ставка НДС и (или) освобождение от уплаты акцизов (если такая операция подлежит обложению акцизами в соответствии с законодательством государства – члена) при

представлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

Налоговая база по НДС при экспорте с территории одного государства – члена на территорию другого государства – члена товаров (предметов лизинга) по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, определяется на дату, предусмотренную договором (контрактом) лизинга для уплаты каждого лизингового платежа, в размере части первоначальной стоимости товаров (предметов лизинга), приходящейся на каждый лизинговый платеж.

Налоговые вычеты (зачеты) производятся в порядке, предусмотренном законодательством государства – члена, в части, приходящейся на стоимость товаров (предметов лизинга) по каждому лизинговому платежу.

Налоговой базой по НДС при вывозе с территории одного государства – члена на территорию другого государства – члена товаров по договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) является стоимость передаваемых (предоставляемых) товаров, предусмотренная договором (контрактом), при отсутствии стоимости в договоре (контракте) – стоимость, указанная в товаросопроводительных документах, при отсутствии стоимости в договоре (контракте) и товаросопроводительных документах – стоимость товаров, отраженная в бухгалтерском учете.

10. Для обеспечения полноты уплаты косвенных налогов может применяться законодательство государства – члена, регулирующее принципы определения цены в целях налогообложения.

Статья 2

Порядок взимания косвенных налогов при импорте товаров

1. Взимание косвенных налогов по товарам, импортируемым на территорию одного государства – члена с территории другого государства – члена, если иное не установлено настоящим Протоколом, осуществляется налоговым органом государства – члена, на территорию которого импортированы товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков – собственников товаров, включая налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения, с учетом следующих особенностей.

Для целей настоящего Протокола собственником товаров признается лицо, которое обладает правом собственности на товары или к которому переход права собственности на товары предусматривается договором (контрактом).

1.1. Если товары приобретаются на основании договора (контракта) между налогоплательщиком одного государства – члена и налогоплательщиком другого государства – члена, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства – члена, на территорию которого импортированы

товары, – собственником товаров, либо, если это предусмотрено законодательством государства – члена, комиссионером, поверенным или агентом.

1.2. Если товары приобретаются на основании договора (контракта) между налогоплательщиками одного государства – члена и другого государства – члена и при этом товары импортируются с территории третьего государства – члена, косвенные налоги уплачиваются налогоплательщиком государства – члена, на территорию которого импортированы товары, – собственником товаров.

1.3. Если товары реализуются налогоплательщиком одного государства – члена на основании договора (контракта) комиссии, поручения или агентского договора (контракта) налогоплательщику другого государства – члена и импортируются с территории третьего государства – члена, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства – члена, на территорию которого импортированы товары, – собственником товаров, либо, если это предусмотрено законодательством государства – члена, комиссионером, поверенным, агентом.

1.4. Если налогоплательщик одного государства – члена приобретает товары, ранее импортированные на территорию этого государства – члена налогоплательщиком другого государства – члена, косвенные налоги по которым не были уплачены, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства – члена, на территорию которого импортированы товары, – собственником товаров, либо, если это предусмотрено законодательством государства – члена, комиссионером, поверенным, агентом (в случае, если товары будут реализованы через комиссионера, поверенного, агента).

Если налогоплательщик одного государства – члена приобретает товары, ранее импортированные на территорию этого государства комиссионером, поверенным, агентом (налогоплательщиком этого государства) по договору (контракту) комиссии, поручения или агентскому договору (контракту) с налогоплательщиком другого государства – члена, косвенные налоги по которым не были уплачены, то уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства – члена, на территорию которого импортированы товары, – собственником товаров либо, если это предусмотрено законодательством государства – члена, – комиссионером, поверенным, агентом, импортировавшими товары.

1.5. Если товары приобретаются на основании договора (контракта) между налогоплательщиком государства – члена и налогоплательщиком государства, не являющегося членом, и при этом товары импортируются с территории другого государства – члена, косвенные налоги уплачиваются налогоплательщиком государства – члена, на территорию которого импортированы товары, – собственником товаров, либо, если это предусмотрено законодательством

государства – члена, комиссионером, поверенным, агентом (в случае, если товары будут реализованы через комиссионера, поверенного, агента).

2. 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, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, и акцизов, подлежащих уплате по подакцизным товарам.

Стоимостью приобретенных товаров, в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении, является цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары (работы, услуги), согласно условиям договора (контракта).

Стоимостью товаров, полученных по товарообменному (бартерному) договору (контракту), а также договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей), является стоимость товаров, предусмотренная договором (контрактом), при отсутствии стоимости в договоре (контракте) – стоимость, указанная в товаросопроводительных документах, при отсутствии стоимости в договоре (контракте) и товаросопроводительных документах – стоимость товаров, отраженная в бухгалтерском учете.

Налоговая база при импорте на территорию одного государства – члена с территории другого государства – члена продуктов переработки давальческого сырья определяется как стоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья и акцизов, подлежащих уплате по подакцизным продуктам переработки.

3. Налоговая база при ввозе товаров (предметов лизинга) на территорию одного государства – члена с территории другого государства – члена по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, определяется в размере части стоимости товаров (предметов лизинга), предусмотренной на дату ее оплаты договором (контрактом) лизинга (независимо от фактического размера и даты осуществления платежа). Лизинговый платеж в иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту по курсу центрального (национального) банка государства – члена на дату, соответствующую моменту (дате) определения налоговой базы.

4. Налоговой базой для обложения акцизами является объем, количество (иные показатели) импортированных подакцизных товаров, в том числе товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки

акцизов, либо стоимость импортированных подакцизных товаров, в том числе товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

Налоговая база для исчисления акцизов определяется на дату принятия на учет налогоплательщиком импортированных подакцизных товаров, в том числе товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, (но не позднее срока, установленного законодательством государства – члена, на территорию которого импортированы подакцизные товары).

5. Суммы косвенных налогов, подлежащие уплате по товарам, импортированным на территорию одного государства – члена с территории другого государства – члена, исчисляются налогоплательщиком по налоговым ставкам, установленным законодательством государства – члена, на территорию которого импортированы товары.

6. Для обеспечения полноты уплаты косвенных налогов может применяться законодательство государства – члена, регулирующее принципы определения цены в целях налогообложения.

7. Косвенные налоги, за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем:

принятия на учет импортированных товаров;

срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга.

Уплата акцизов по маркируемым подакцизным товарам производится в сроки, установленные законодательством государства – члена.

8. Налогоплательщик обязан представить в налоговый орган соответствующую налоговую декларацию по форме, установленной законодательством государства – члена, либо по форме, утвержденной компетентным органом государства-члена, на территорию которого импортированы товары, в том числе по договору (контракту) лизинга, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга). Одновременно с налоговой декларацией налогоплательщик представляет в налоговый орган следующие документы:

1) Заявление на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде либо Заявление в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика;

2) выписку банка, подтверждающую фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, или иной документ, подтверждающий исполнение налоговых обязательств по уплате косвенных налогов, если это предусмотрено законодательством государства – члена. При наличии у налогоплательщика излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов либо сумм косвенных налогов, подлежащих возврату (зачету), как при импорте товаров на территорию одного

государства – члена с территории другого государства – члена, так и при реализации товаров (работ, услуг) на территории государства – члена, налоговый орган в соответствии с законодательством государства – члена, на территорию которого импортированы товары, принимает (выносит) решение об их зачете в счет уплаты косвенных налогов по импортированным товарам. В этом случае выписка банка (ее копия), подтверждающая фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, не представляется. По договору (контракту) лизинга указанные в настоящем подпункте документы представляются при наступлении срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга;

3) транспортные (товаросопроводительные) документы, предусмотренные законодательством государства – члена, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства – члена на территорию другого государства – члена. Указанные документы не представляются в случае, если для отдельных видов перемещения товаров оформление таких документов не предусмотрено законодательством государства – члена;

4) счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства – члена при отгрузке товаров, в случае если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства – члена. Если выставление (выписка) счета-фактуры не предусмотрено законодательством государства – члена либо товары приобретаются у налогоплательщика государства, не являющегося членом *Таможенного союза*, то вместо счета-фактуры в налоговый орган представляется иной документ (документы), выставленный (выписанный) продавцом, подтверждающий стоимость импортированных товаров;

5) договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию государства – члена с территории другого государства – члена; в случае лизинга товаров (предметов лизинга) – договоры (контракты) лизинга; в случае товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) – договоры (контракты) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей); договоры (контракты) об изготовлении товаров; договоры (контракты) на переработку давальческого сырья;

6) информационное сообщение (в случаях, предусмотренных пунктами 1.2 – 1.5 настоящей статьи), представленное налогоплательщику одного государства – члена налогоплательщиком другого государства – члена, либо налогоплательщиком государства, не являющегося членом (подписанное руководителем (индивидуальным предпринимателем) и заверенное печатью организации), реализующим товары, импортированные с территории третьего государства – члена, о следующих сведениях о налогоплательщике третьего государства – члена и договоре (контракте), заключенном с налогоплательщиком этого третьего государства – члена о приобретении импортированных товаров:

номер, идентифицирующий лицо в качестве налогоплательщика государства – члена;

полное наименование налогоплательщика (организации/индивидуального предпринимателя) государства – члена;

место нахождения (жительства) налогоплательщика государства – члена;

номер и дата договора (контракта);

номер и дата спецификации.

В случае, если налогоплательщик государства – члена, у которого приобретаются товары, не является собственником реализуемых товаров (является комиссионером, доверенным, агентом), то сведения, указанные в абзацах втором – шестом настоящего подпункта, представляются также в отношении собственника реализуемых товаров.

В случае представления информационного сообщения на иностранном языке обязательно наличие перевода на русский язык.

Информационное сообщение не представляется в случае, если сведения, предусмотренные настоящим подпунктом, содержатся в договоре (контракте), указанном в подпункте 5) настоящего пункта;

7) договоры (контракты) комиссии, поручения или агентский договор (контракт) (в случаях их заключения);

8) договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию государства – члена с территории другого государства – члена, по договорам (контрактам) комиссии, поручения или по агентскому договору (контракту) (в случаях, предусмотренных пунктами 1.2 и 1.3 настоящей статьи, за исключением случаев, когда косвенные налоги уплачиваются комиссионером, доверенным или агентом).

Документы, указанные в подпунктах 2) – 8) настоящего пункта, могут быть представлены в копиях, заверенных в порядке, установленном законодательством государства – члена, или в электронном виде в порядке, установленном нормативными правовыми актами налоговых органов государств – членов либо иными нормативными правовыми актами государств – членов. Формат указанных документов определяется налоговым органом государства – члена.

По договору (контракту) лизинга при первой уплате НДС налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, предусмотренные подпунктами 1) – 8) настоящего пункта. В дальнейшем налогоплательщик представляет в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией документы (их копии), предусмотренные подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

Документы, указанные в настоящем пункте, за исключением Заявления и информационного сообщения, не представляются в налоговый орган, если их представление одновременно с налоговой декларацией следует из

законодательства государства – члена, на территорию которого импортированы товары.

8¹. Уточненное (взамен ранее представленного) Заявление представляется либо на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, либо в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика. Одновременно с уточненным (взамен ранее представленного) Заявлением представляются документы, предусмотренные подпунктами 2) – 8) пункта 8 настоящей статьи, если они не были ранее представлены в налоговый орган.

Если представление уточненного (взамен ранее представленного) Заявления не влечет за собой внесение изменений в ранее представленную налоговую декларацию, то налогоплательщик не представляет уточненную (дополнительную) налоговую декларацию, если иное не установлено законодательством государства – члена.

Уточненное (взамен ранее представленного) Заявление не представляется в случаях, установленных законодательством государства – члена.

9. В случаях неуплаты, неполной уплаты косвенных налогов по импортированным товарам, уплаты таких налогов в более поздний срок по сравнению с установленным пунктом 7 настоящей статьи, а также в случаях выявления фактов непредставления налоговых деклараций, представления их с нарушением срока, установленного пунктом 8 настоящей статьи, либо в случаях несоответствия данных, указанных в налоговых декларациях, данным, полученным в рамках обмена информацией между налоговыми органами государств – членов, налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, установленном законодательством государства – члена, на территорию которого импортированы товары, а также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пеней и меры ответственности, установленные законодательством этого государства.

9¹. При возврате импортированных товаров в месяце принятия их на учет отражение в налоговой декларации операций по импорту этих товаров не производится, если возврат товаров осуществлен по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации.

Возврат товаров по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации должен быть подтвержден согласованной участниками договора (контракта) претензией, а также документами, соответствующими дальнейшему совершению операций с такими товарами. К таким документам могут относиться акты приема-передачи товара (в случае отсутствия транспортировки возвращенных товаров), транспортные (товаросопроводительные) документы (в случае транспортировки возвращенных товаров), акты уничтожения или иные документы. В случае частичного возврата таких товаров указанные документы (их копии)

представляются в налоговый орган одновременно с документами, предусмотренными пунктом 8 настоящей статьи.

При возврате по указанной причине импортированных товаров по истечении месяца, в котором товары были приняты на учет, налогоплательщик представляет в налоговый орган соответствующую уточненную (дополнительную) налоговую декларацию и документы (их копии), указанные в абзаце втором настоящего пункта.

Документы, указанные в абзаце втором настоящего пункта, могут быть представлены в электронном виде в порядке, установленном нормативными правовыми актами налоговых органов государств – членов либо иными нормативными правовыми актами государств – членов. Формат указанных документов определяется налоговым органом государства – члена.

В случае частичного возврата товаров в налоговый орган представляется уточненное (взамен ранее представленного) Заявление без отражения сведений о частично возвращенных товарах. Указанное Заявление представляется либо на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, либо в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика.

В случае полного возврата всех товаров, сведения о которых были отражены в ранее представленном Заявлении, в налоговый орган уточненное (взамен ранее представленного) Заявление не представляется. Налогоплательщик информирует налоговый орган о реквизитах ранее представленного Заявления, в котором были отражены сведения о полностью возвращенных товарах, по форме и в порядке, которые установлены нормативными правовыми актами налоговых органов государств – членов либо иными нормативными правовыми актами государств – членов.

9². При увеличении участниками договора (контракта) цены импортированных товаров по истечении месяца, в котором товары были приняты налогоплательщиком к учету, налоговая база для целей уплаты НДС увеличивается на разницу между измененной и предыдущей стоимостью импортированных товаров. Уплата НДС и представление налоговой декларации производятся не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором участники договора (контракта) изменили цену импортированных товаров.

Разница между измененной и предыдущей стоимостью приобретенных импортированных товаров отражается в налоговой декларации, одновременно с которой налогоплательщик представляет в налоговый орган:

заявление (с отражением разницы между измененной и предыдущей стоимостью) на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, либо в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика;

договор (контракт) или иной документ, предусмотренный участниками договора (контракта), который подтверждает увеличение цены импортированного товара, корректировочный счет-фактуру (в случае если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства – члена). Указанные документы могут быть представлены в копиях, заверенных в порядке, установленном законодательством государства – члена, или в электронном виде в порядке, установленном нормативными правовыми актами налоговых органов государств – членов либо иными нормативными правовыми актами государств – членов. Формат указанных документов определяется налоговым органом государства – члена.

10. В случае использования товаров, импорт которых на таможенную территорию государства – члена в соответствии с его законодательством осуществлен без уплаты косвенных налогов, в иных целях, чем те, в связи с которыми предоставлено освобождение или иной порядок уплаты, импорт таких товаров подлежит обложению косвенными налогами в порядке, установленном настоящей статьей.

11. Суммы косвенных налогов, уплаченные (зачтенные) по товарам, импортированным на территорию одного государства – члена с территории другого государства – члена, подлежат вычетам (зачетам) в порядке, предусмотренном законодательством государства – члена, на территорию которого импортированы товары.

12. Взимание акцизов по товарам, подлежащим маркировке акцизовыми марками (учетно-контрольными марками, знаками), осуществляется таможенными органами государства – члена, если это предусмотрено законодательством государства – члена.

13. Нормы настоящей статьи не распространяются на случаи импорта товаров, помещаемых под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада.

(исходя из положений пункта 1 статьи 21 Соглашения по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18 июня 2010 года и пункта 1 статьи 18 Соглашения о свободных складах и таможенной процедуре свободного склада от 18 июня 2010 года)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 18
к Договору о Евразийском экономическом союзе

**ПРОТОКОЛ
о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ,
оказании услуг в Таможенном союзе**

Настоящий Протокол разработан в соответствии со статьями 80-82 Договора о Евразийском экономическом союзе и определяет порядок взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг.

Статья 1

Для целей настоящего Протокола используются следующие термины:

«недвижимое имущество» – земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе леса, многолетние насаждения, здания, сооружения, трубопроводы, линии электропередач, предприятия как имущественные комплексы и космические объекты;

«движимое имущество» – вещи, не относящиеся к недвижимому имуществу, к транспортным средствам;

«транспортные средства» – морские и воздушные суда, суда внутреннего плавания, суда смешанного «река-море» плавания; единицы железнодорожного или трамвайного подвижного состава; автобусы; автомобили, включая прицепы и полуприцепы; грузовые контейнеры; карьерные самосвалы;

«аудиторские услуги» – услуги по проведению аудита бухгалтерского учета, налоговой и финансовой отчетности;

«бухгалтерские услуги» – услуги по постановке, ведению, восстановлению бухгалтерского учета, составлению и (или) представлению налоговой, финансовой и бухгалтерской отчетности;

«дизайнерские услуги» – услуги по проектированию художественных форм, внешнего вида изделий, фасадов зданий, интерьеров помещений; художественное конструирование;

«инженерные услуги» – инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации товаров (работ, услуг), подготовке строительства и эксплуатации промышленных, инфраструктурных, сельскохозяйственных и других объектов, а также предпроектные и проектные

услуги (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки, технические испытания и анализ их результатов);

«консультационные услуги» – услуги по предоставлению разъяснений, рекомендаций и иных форм консультаций, включая определение и (или) оценку проблем и (или) возможностей лица, по управлеченческим, экономическим, финансовым (в том числе налоговым и бухгалтерским) вопросам, а также по вопросам планирования, организации и осуществления предпринимательской деятельности, управления персоналом;

«маркетинговые услуги» – услуги, связанные с исследованием, анализом, планированием и прогнозированием в сфере производства и обращения товаров, работ, услуг в целях определения мер по созданию необходимых экономических условий производства и обращения товаров, работ, услуг, включая характеристику товаров, работ, услуг, выработку ценовой стратегии и стратегии рекламы;

«научно-исследовательские работы» – проведение научных исследований, обусловленных техническим заданием заказчика;

«опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы» – разработка образца нового изделия, конструкторской документации для него или новой технологии;

«рекламные услуги» – услуги по созданию, распространению и размещению информации, предназначенной для неопределенного круга лиц и призванной формировать или поддерживать интерес к физическому или юридическому лицу, товарам, товарным знакам, работам, услугам, с помощью любых средств и в любой форме;

«услуги по обработке информации» – услуги по осуществлению сбора и обобщению информации, систематизации информационных массивов (данных) и предоставлению в распоряжение пользователя результатов обработки этой информации;

«юридические услуги» – услуги правового характера, в том числе предоставление консультаций и разъяснений, подготовка и экспертиза документов, представление интересов заказчиков в судах.

Статья 2

Взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве – члене, территория которого признается местом реализации работ, услуг (за исключением работ, указанных в статье 4 настоящего Протокола).

При выполнении работ, оказании услуг налоговая база, ставки косвенных налогов, порядок их взимания и налоговые льготы (освобождение от налогообложения) определяются в соответствии с законодательством государства – члена, территории которого признается местом реализации работ, услуг, если иное не установлено настоящим Протоколом.

Статья 3

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

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

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;

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

4) налогоплательщиком (плательщиком) этого государства 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.

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 имени основного участника договора (контракта) другое лицо для выполнения работ, услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

5) работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком (плательщиком) этого государства, если иное не предусмотрено подпунктами 1) – 4) пункта 1 настоящей статьи.

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

2. Документами, подтверждающими место реализации работ (услуг), являются:

договор (контракт) на выполнение работ, оказание услуг, заключенный налогоплательщиками (плательщиками) государств – членов;

документы, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг;

иные документы, предусмотренные законодательством государств – членов.

Статья 4

1. При реализации работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию одного государства – члена с территории другого государства – члена с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства, порядок взимания налога на добавленную стоимость (далее – НДС) и обеспечения контроля за их уплатой осуществляются в соответствии со статьей 1 ~~Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе приложения № 17~~, если иное не установлено настоящей статьей. При этом налоговая база по НДС определяется как стоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья.

2. Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС по указанным работам в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией (расчетом) представляются следующие документы (их копии) на бумажном носителе:

договор (контракт), заключенный между налогоплательщиками (плательщиками) государств – членов;

документы, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг;

документы, подтверждающие вывоз (ввоз) товаров, указанных в пункте 1 настоящей статьи;

заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное по форме *Приложения 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Таможенного союза об*

уплаченных суммах косвенных налогов, с отметкой налогового органа об уплате (в оригинале или в копии по усмотрению налоговых органов государств – членов). В случае вывоза продуктов переработки давальческого сырья за пределы территории государств – членов заявление в налоговый орган не представляется;

таможенная (грузовая таможенная) декларация, подтверждающая вывоз продуктов переработки давальческого сырья за пределы территории государств – членов;

иные документы, предусмотренные законодательством государств – членов.

2¹. Документы, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, могут быть представлены в электронном виде по форме, в форматах и в порядке в соответствии с пунктом 2 статьи 1 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 года приложения № 17.

3. Документы, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, не представляются в налоговый орган, если непредставление документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки НДС, одновременно с налоговой декларацией следует из законодательства государства – члена, на территории которого осуществляется переработка.

Статья 5

В случае, если налогоплательщиком (плательщиком) выполняются, оказываются несколько видов работ, услуг, порядок налогообложения которых регулируется настоящим Протоколом, и реализация одних работ, услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации других работ, услуг, то местом реализации вспомогательных работ, услуг признается место реализации основных работ, услуг.

*К пункту 7.2 Протокольного решения
V-го заседания Консультативного комитета
по налоговой политике и администрированию
при Коллегии ЕЭК*

**Основные направления деятельности
Подкомитета по гармонизации налогового законодательства
(налоговой политики)**

1) Проработка мер противодействия от уклонения уплаты налогов с применением офшоров.

Различия Перечней офшорных зон в государствах-членах ТС и ЕЭП и налогового законодательства Сторон в части порядка налогообложения операций с организацией, зарегистрированной в офшоре, способствует уклонению от налогообложения (имеется возможность использования схем ухода от налогообложения).

В целях проведения согласованных действий по противодействию выводу капиталов и уходу от налогообложения при осуществлении сделок с хозяйствующими субъектами, зарегистрированными в государствах с льготным налогообложением, в дальнейшем предлагается начать работу по подготовке:

согласованного перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций);

порядка налогообложения доходов, выплаченных нерезиденту, а также перечислений денежных средств нерезиденту, зарегистрированному в государстве с льготным налогообложением;

мер по повышению эффективности информационного взаимодействия между налоговыми органами и центральными (национальными) банками по вопросам контроля за деятельностью участников внешнеэкономической деятельности.

2) Проработка проекта Соглашения о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере в рамках Таможенного союза и Единого экономического пространства.

В связи с отсутствием общих таможенных границ многосторонние договоры о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства не работают.

На практике используются письменные запросы/ответы по двусторонним соглашениям о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства.

Такая практика недостаточна для полноценного осуществления административного сотрудничества между налоговыми органами.

Для эффективного администрирования налогового законодательства, направленного на недопущение потерь бюджетов государств – членов Таможенного союза и ЕЭП, включая использование трансфертных цен

хозяйствующими субъектами, в современном мире телекоммуникационных технологий и глобализации мировой экономики необходимо обеспечить налоговые службы государств-членов ТС и ЕЭП всеми техническими средствами и нормативными правовыми актами.

Для выработки общих механизмов контроля по соблюдению налогового законодательства в рамках Конвенций, а также трансфертного ценообразования и уменьшения возможностей злоупотребления нормами законодательств в условиях единой таможенной территории необходима разработка проекта соответствующего соглашения в рамках единой таможенной территории.

Целью разработки такого соглашения является создание единой модернизированной информационной системы взаимодействия налоговых служб государств-членов ТС и ЕЭП по вопросам осуществления контроля по информационным каналам за:

- трансфертным ценообразованием;
 - сделками при взаимной и внешней торговле, включая сделки с участием офшорных зон;
 - доходов, получаемых физическими лицами и юридическими лицами;
 - имущества и доходов от реализации имущества;
 - доходов и имущества в сфере международных перевозок;
 - доходов от авторских прав и лицензий (интеллектуальной собственности)
- и т.д.

3) Выработка налоговой политики по вопросам прямого налогообложения.

Администрирование прямых налогов осуществляется на основе двусторонних Конвенций (Соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (далее-Конвенция) между государствами-членами ТС и ЕЭП.

На сегодняшний день в Модельной конвенции ОЭСР статья 7 изложена в новой редакции. Статья 7 определяет порядок отнесения прибыли к постоянному представительству предприятия одного государства на территории другого государства. Внесены изменения в статью 26 Модельной конвенции ОЭСР относительно обмена информацией. Кроме того, существенные изменения внесены в Комментарии к модельной конвенции.

Таким образом, предлагаются два варианта совершенствования Налоговых конвенций:

- Поскольку уже сейчас планируется расширение Таможенного союза и ЕЭП, то двусторонняя модернизация конвенций потребует как временных, так и материальных затрат. Поэтому заключение многостороннего налогового соглашения было бы оптимальным для всех государств-членов ТС и ЕЭП.

- Принятие отдельных нормативных правовых актов по вопросам прямого налогообложения, обязательных для государств-членов ТС и ЕЭП.

Данное направление предлагается для обсуждения.

*К пункту 10.2 Протокольного решения V-го заседания Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии ЕЭК
(Проект)*

ПЛАН-ГРАФИК

работы Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии на 2014 год

№ п/п	Мероприятие	Дата проведения	Место проведения	Основные вопросы
1.	Проведение заседания подкомитета по гармонизации налогового законодательства Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию	Февраль 2014 г.	г. Москва	<p>О проблемных вопросах в сфере косвенного налогообложения. О работе по колификации договорно-правовой базы ТС и ЕЭП (проект Договора о ЕАЭС).</p> <p>О работе по подготовке предложений по списку изъятий и иных ограничений, в том числе барьера, взаимного доступа субъектов предпринимательской деятельности на рынок государств-членов Таможенного союза и Единого экономического пространства (в части вопросов, относящихся к работе Консультативного комитета).</p> <p>Об информационном обмене между налоговыми органами государств-членов Таможенного союза и ЕЭП, о формировании Интегрированной информационной системы взимной и внешней торговли.</p> <p>О работе по присоединению к договорно-правовой базе Таможенного союза других государств (Киргизская Республика, Республика Армения и др.).</p> <p>О выполнении научно-исследовательских работ.</p>
2.	Проведение заседания экспертов Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию	Март 2014 г.	г. Москва	
3.	Проведение VII-го Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию	Март – апрель 2014 г.	г. Москва	
4.	Проведение заседания подкомитета по международным налоговым отношениям Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию	Июль 2014 г.	г. Москва	<p>О действиях ЕЭК в рамках Меморандумов о взаимопонимании между Консультативным комитетом по налоговой политике и администрированию при Коллегии ЕЭК и международными организациями (по вопросам налогообложения).</p> <p>Информирование о мероприятиях, организованных и проводимых международными организациями (учебными центрами) в сфере налогообложения (ОЭСР, ГПС, ЮТА и др.).</p>

№ п/п	Мероприятие	Дата проведения	Место проведения	Основные вопросы
5.	Проведение заседания Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию	Июнь 2014 г.	г. Москва	<p>О проблемных вопросах в сфере косвенного налогообложения.</p> <p>О работе по подготовке предложений по списку изъятий и иных ограничений, в том числе барьеров, взаимного доступа субъектов предпринимательской деятельности на рынок государств-членов Таможенного союза и Единого экономического пространства (в части вопросов, относящихся к работе Консультативного комитета).</p> <p>О выработке единых подходов избежания двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал, НДС.</p> <p>О выработке согласованных действий по противодействию выводу капитала и уходу от налогообложения при осуществлении сделок с хозяйствующими субъектами, зарегистрированными в государствах с льготным налогообложением;</p> <p>О проработке вопросов по недопущению потерь бюджетов государств-членов Таможенного союза и ЕЭП при использовании трансферных цен хозяйствующими субъектами в рамках Таможенного союза и ЕЭП.</p> <p>Об информационном обмене между налоговыми органами государств-членов ТС и ЕЭП, о формировании ИИСВТ.</p>
6.	Проведение VII-го Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию	Июль – август 2014 г.	г. Астана	
7.	Проведение заседания Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию	Сентябрь 2014 г.	г. Москва	<p>О мониторинге действующих международных договоров и нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы косвенного налогообложения с государствами-членами Таможенного союза и ЕЭП.</p> <p>О заключительной работе по подготовке предложений по списку изъятий и иных ограничений, в том числе барьеров, взаимного доступа субъектов предпринимательской деятельности на рынок государств-членов Таможенного союза и Единого экономического пространства (в части вопросов, относящихся к работе Консультативного комитета).</p> <p>О законодательстве государств-членов Таможенного союза и ЕЭП в части косвенных налогов во взаимной торговле, а также применения системы «Tax Free».</p>
8.	Проведение VIII-го Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию	Октябрь – ноябрь 2014 г.	г. Минск	<p>О законодательстве государства-членов Таможенного союза и ЕЭП в части прямых налогов в отношении операций, относящихся к ВЭД (операции с недвижимостью, денежные переводы, дивиденды, роялти, интеллектуальная собственность).</p> <p>О законодательстве государства-членов Таможенного союза и ЕЭП на предмет раскрытия информации о бенефициарах в целях налогообложения, проблем оффшоров (FATCA, BEPS, документы ОЭСР).</p>

№ п/п	Мероприятие	Дата проведения	Место проведения	Основные вопросы
				<p>Об анализе нормативно-правовой базы государств-членов ТС и ЕЭП в области прямого налогообложения и подготовка обзора по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал; - налогового контроля за трансфертым ценообразованием. <p>Мониторинг изменений ставок акцизов в государствах-членах ТС и присоединяющихся государств.</p> <p>Об участии в работе заседаний иных Консультативных комитетов, созданных и функционирующих при Коллегии Евразийской экономической комиссии.</p> <p>Об анализе структуры статистических данных:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по суммам прямых и косвенных налогов (отдельных их видов); - по обмену сообщениями в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Таможенного союза и ЕЭП. <p>Об участии в заседании рабочей группы по подготовке проекта Соглашения об обороте алкогольной и спиртосодержащей продукции на единой таможенной территории Таможенного Союза и ЕЭП.</p> <p>О законодательстве в части международных стандартов аудита, а также в сфере налогового консультирования.</p> <p>О мониторинге обмена электронными документами в рамках Таможенного союза и ЕЭП посредством национальных шлюзов Интегрированной информационной системы внешней и взаимной торговли (ИИСВВТ) – об участии в работе по построению ИИСВВТ (в т.ч. в отношении электронных счетов-фактур).</p> <p>О мониторинге выполнения Сторонами Рекомендации ЕЭК «О прекращении действия отдельных международных договоров государств – членов Таможенного союза и Единого экономического пространства в сфере косвенного налогообложения».</p> <p>О мониторинге выполнения Сторонами Рекомендации ЕЭК «О мерах, направленных на реализацию Решения Высшего Евразийского экономического совета от 19 декабря 2012 г. № 21 в сфере налогообложения доходов физических лиц».</p> <p>Участие в работе по подготовке проекта международного договора об обороте алкогольной продукции на единой таможенной территории Таможенного союза и ЕЭП.</p> <p>Аналитическая работа по внесению необходимых изменений в международные акты в области косвенного налогообложения в случае присоединения в ТС стран, не имеющих общих границ с ЕТТ.</p>

№ п/п	Мероприятие	Дата проведения	Место проведения	Основные вопросы
				<p>О законодательстве в части поставок товаров в Калининградскую область.</p> <p>Выработка предложений по изъятию налоговых ограничений во взаимной торговле на территории г. Байконур.</p> <p>О работе по присоединению к договорно-правовой базе Таможенного союза других государств (Кыргызская Республика, Республика Армения и др.).</p> <p>О ходе выполнения научно-исследовательских работ.</p> <p>О взаимодействии с международными организациями.</p>