**Доклад**

**Тема: «Подтверждение права применения ставки 0% при исчислении НДС путем представления Реестров сведений»**

Уважаемые коллеги!

Начиная с 01.10.2015 года при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт налогоплательщикам предоставлено право для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по НДС вместо копий документов на бумажном носителе представить в налоговый орган в электронной форме реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов. Нововведения были призваны упростить для налогоплательщиков процедуру документального подтверждения нулевой ставки, а также установить новый порядок взаимодействия между органами ФТС и ФНС России по обмену в электронной форме информацией о ввозе и вывозе товаров, а также обмену другими сведениями.

Изначально Налоговым кодексом Российской Федерации выделено всего восемь видов "электронных" реестров. При этом [Приказ](consultantplus://offline/ref=E2067C49F050258303662150CED059CE1193CF6D9D16B7B6835E22A5764ABC9043EB2F3B2EBE5A122C6E202764v9J3G)ом ФНС России от 30.09.2015 N ММВ-7-15/427 с учетом всех возможных ситуаций утверждено 14 форм реестров сведений по различным видам и сочетаниям подтверждающих нулевую ставку документов.

[Приказ](consultantplus://offline/ref=E2067C49F050258303662150CED059CE1193C06A9C16B7B6835E22A5764ABC9043EB2F3B2EBE5A122C6E202764v9J3G)ом ФНС России от 05.10.2015 N ММВ-7-6/438@ внедрен пилотный проект по приему от налогоплательщиков в электронной форме реестров сведений из документов, представляемых в обоснование применения ставки 0% по экспортным операциям, и по обработке данных реестров в информационной системе налоговых органов.

Первоначально участниками пилотного проекта стали семь компаний-экспортеров, с которыми налаживалось "электронное" взаимодействие по подтверждению нулевой ставки. В настоящее время интерес экспортеров к реестрам сведений как к форме подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по НДС возрос многократно.

На текущий момент инструмент - реестр сведений для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по НДС широко используется налогоплательщиками-экспортерами.

На сегодняшний день 30% налогоплательщиков-экспортеров, состоящих на учете в Инспекции, вместо копий документов представляют реестры сведений. Объем подтверждающих документов, представленных налогоплательщиками за 1-3 кварталы 2018 составил 227 тысяч листов (114 коробок).

Преимущество представления реестра сведений в электронной форме заключается в сокращении объемов документооборота на бумажном носителе, что оказывает существенное влияние на снижение следующих издержек:

- финансовых издержек на обработку, хранение и доставку документов;

- сроков на подготовку и согласование документов;

- ошибок в документах.

Проверка реестра сведений происходит в автоматизированном режиме:

- первоначально реестры сведений сверяются с данными налоговых деклараций по НДС;

- затем проводится междокументарная проверка реестров сведений;

- главную проверку реестры проходят при сравнении их с информацией, полученной от органов ФТС России.

В случае выявления ошибок и (или) не сопоставленных данных в адрес налогоплательщика выставляется требование о представлении пояснений, документов.

Приведем наиболее часто допускаемые ошибки налогоплательщиками при заполнении реестров сведений:

- указанный транспортный, товаросопроводительный и (или) иной документ, подтверждающий факт убытия товара, аннулирован по данным ФТС России;

- ИНН в Реестре сведений не соответствует ИНН лица, ответственного за финансовое урегулирование в таможенной декларации;

- по таможенной декларации, указанной в Реестре сведений, и по предшествующим таможенным декларациям, связанным с указанной в Реестре сведений таможенной декларацией, одновременно отсутствуют сведения о факте вывоза из пунктов пропуска транспортных средств с товарами;

- вид таможенной процедуры, указанный в найденной предшествующей таможенной декларации не соответствует коду операции по реализации товаров, работ (услуг);

Прочие технические расхождения и ошибки:

- указанный транспортный, товаросопроводительный и (или) иной документ, подтверждающий факт убытия товара, найден в данных ФТС России без учета регистрационного номера таможенной декларации;

- указанный код вида документа не соответствует коду вида транспортного средства;

Налогоплательщик может существенно снизить риски возникновения ошибок при заполнении реестров сведений, приняв следующие меры:

- введение внутреннего контроля за порядком формирования соответствующих реестров, проверка их соответствия установленному формату, корректности и полноты отражаемых в реестрах данных;

- соблюдение правил заполнения реестров, утвержденных Приказом ФНС России от 30.09.2015 N ММВ-7-15/427;

- использование сервиса ФНС России «Проверка факта поступления от ФТС России сведений по документам, необходимым для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% НДС».

Соблюдение этих мер позволит снизить количество ошибок в реестрах, а также направляемых налогоплательщику требований.

Существенные изменения норм главы 21 Кодекса, внесенные Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-Ф3, вступили в силу с 03 сентября 2018 года.

С 01.10.2018 уточняется порядок подтверждения ставки 0% по НДС. Для подтверждения ставки 0% можно представить контракт или его копию с российской организацией, в том числе через посредника, на поставку товара ее филиалу, представительству либо другому обособленному подразделению, находящемуся за пределами ЕАЭС. В связи с чем, российские организации с этой даты могут применять ставку 0% по поставкам своим обособленным подразделениям.

В соответствии с новым порядком для подтверждения ставки 0% по товарам отменена обязанность представления копий транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками таможенных органов мест убытия, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ.

Однако, в случае, если в представленных налогоплательщиком сведениях обнаружатся несоответствия или если таможенные органы не передали в электронной форме эти сведения, то налоговым органом могут быть истребованы копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории ЕАЭС. В этом случае налогоплательщик представляет истребуемые документы в течение 30 календарных дней с даты получения соответствующего требования налогового органа.

Введена новая норма в отношении экспорта (реэкспорта) железнодорожным транспортом: истребуемые транспортные документы могут представляться в налоговый орган в электронной форме по утвержденному формату по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего установленным требованиям.

Теперь при экспорте товаров в ЕАЭС для подтверждения ставки 0% транспортные, товаросопроводительные и (или) иные документы, подтверждающие перемещение товаров с ЕАЭС, могут не представляться одновременно с налоговой декларацией. Вместо этого в налоговый орган можно представить в электронной форме перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по утвержденной форме с указанием реквизитов таких заявлений.

С 01.10.2018 контракты или договоры не представляются для подтверждения ставки 0%, если ранее они были представлены. При этом налогоплательщик должен представить уведомление с указанием реквизитов документа, которым были представлены указанные документы, и наименования налогового органа, в который они были представлены.

Кроме того, с 01.10.2018 при экспорте за пределы ЕАЭС с 20 календарных дней до 30 календарных дней увеличен срок представления истребуемых документов, сведения из которых включены в представленные в электронной форме соответствующие реестры.

Еще один положительный момент изменений законодательства для экспортеров, представляющих реестры сведений: с 01.10.2018 для подтверждения ставки 0% копии истребуемых таможенных деклараций, сведения из которых включены в представленные в электронной форме в налоговый орган соответствующие реестры, могут представляться в налоговые органы без соответствующих отметок российских таможенных органов места убытия. Если же сведения о вывозе товаров за пределы ЕАЭС не получены налоговым органом от таможенной служб, то налогоплательщик может представить необходимые пояснения и любые имеющиеся у налогоплательщика документы, подтверждающие вывоз указанного товара, в течение 15 календарных дней со дня получения соответствующего сообщения налогового органа.

Спасибо за внимание!