

ДОГОВОР О
ЕВРАЗИЙСКОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ

АСТАНА, 29 МАЯ 2014 ГОДА

Принципы взаимодействия государств-членов в сфере налогообложения

- 1. Товары, ввозимые с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, облагаются косвенными налогами.
- 2. Государства-члены во взаимной торговле взимают налоги, иные сборы и платежи таким образом, чтобы налогообложение в государстве-члене, на территории которого осуществляется реализация товаров других государств-членов, было не менее благоприятным, чем налогообложение, применяемое этим государством-членом при тех же обстоятельствах в отношении аналогичных товаров, происходящих с его территории.

II. Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров

- 1. Взимание косвенных налогов во взаимной торговле товарами осуществляется по принципу страны назначения, предусматривающему применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождение от уплаты акцизов при экспорте товаров, а также их налогообложение косвенными налогами при импорте.

Подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС

- 1) договоры (контракты), заключенные с налогоплательщиком другого государства-члена или с налогоплательщиком государства, не являющегося членом Союза
- 2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных товаров на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена.
- 3) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное по форме, предусмотренной отдельным международным межведомственным договором, с отметкой налогового органа государства-члена, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов
- 4) транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные документы, предусмотренные законодательством государства-члена, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена.

ИМПОРТ

- 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. Ставки косвенных налогов во взаимной торговле при импорте товаров на территорию государства-члена не должны превышать ставки косвенных налогов, которыми облагаются аналогичные товары при их реализации на территории этого государства-члена.

Определение ВС РФ от 28.12.2015 N 309-КГ15-11310

- При импорте товаров из стран ЕАЭС можно использовать также предназначенный для внутреннего рынка перечень операций, которые не облагаются НДС.
- Суд высказывает это мнение, отмечая, что ставки налога на ввозимые товары не должны превышать ставки на продукцию, произведенную в РФ.
- *Минфин считает иначе: лом и отходы черных металлов, ввезенные из Республики Казахстан, после 31 декабря 2014 года облагаются НДС по ставке 18%.*

НАЛОГОВАЯ БАЗА

- 14. Для целей уплаты НДС налоговая база определяется на дату принятия на учет у налогоплательщика импортированных товаров на основе стоимости приобретенных товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении
-)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).

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

- - товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства-члена не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при ввозе на его территорию;
- - товаров, которые ввозятся физлицами не в целях предпринимательской деятельности;
- - товаров, импорт которых с территории другого государства-члена осуществляется в связи с их передачей в пределах одного юрлица.

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

- Для целей принятия к вычету сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных налогоплательщиком по товарам, ввезенным на территорию Российской Федерации с территории государств - членов ЕАЭС, документами, подтверждающими право на вычет указанных сумм налога, являются не только документы, подтверждающие фактическую уплату налога в бюджет, но и заявление с отметкой налогового органа, подтверждающей исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налога. В связи с этим право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по ввезенным товарам возникает у налогоплательщика не ранее периода, в котором налог по таким товарам уплачен и отражен в соответствующей налоговой декларации и заявлении.
- ПИСЬМО от 2 июля 2015 г. N 03-07-13/1/38180

ВОПРОС

- «...В конце прошлого года заключили контракт с белорусской компанией, по которому покупаем мебель для офиса. Белорусский поставщик выставил в марте накладные с нулевой ставкой. Должны ли мы платить НДС при ввозе? И если да, то вправе ли мы принять эту сумму к вычету и в каком периоде?..»

ОТВЕТ

- Налог надо заплатить не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором компания получила товар. А принять к вычету в том квартале, в котором компания заплатила налог.
- Косвенный НДС при импорте товара из стран Евразийского экономического союза платит покупатель той страны, который ввез товары. Заплатить НДС надо не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором товар принят к учету (п. 19 приложения 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.14). В этот же срок необходимо подать декларацию по косвенному НДС (п. 20 приложения 18 к Договору от 29.05.14). А заявить к вычету НДС можно только после уплаты налога в бюджет (п. 1 ст. 172 НК РФ).
- Если компания ввезла товар в марте, то НДС надо заплатить в апреле. Значит, принять его к вычету можно лишь во втором квартале. Вычет косвенного НДС необходимо записать по строке 160 раздела 3 декларации (п. 38.12 Порядка, утв. приказом ФНС России от 29.10.14 № ММВ-7-3/558@). Код операции — 19.

СИТУАЦИЯ

- Российская организация оказывает услуги по перевозке горной породы с находящегося в Казахстане склада, расположенного в карьере, до склада предприятия, занимающегося разработкой карьера, расположенного в Казахстане.
- Каково будет обложение НДС?

- Порядок применения налога на добавленную стоимость в отношении работ (услуг), выполняемых (оказываемых) по договорам, заключенным между хозяйствующими субъектами государств - членов Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), определяется в соответствии с разделом IV Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее - Протокол), являющимся приложением N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

- 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 ЕС, территория которого признается местом реализации работ, услуг, если иное не установлено разд. IV Протокола.
- Иными словами, порядок обложения НДС операций по оказанию услуг регулируется налоговым законодательством той страны, территория которой признана местом реализации услуг или работ. Следовательно, в первую очередь нужно определить место

ПИСЬМО от 19 марта 2015 г. N 03-07-13/1/15028

- Место реализации услуг по перевозке (транспортировке) определяется по месту нахождения исполнителя услуг. В связи с этим в целях применения налога на добавленную стоимость местом реализации оказываемых российской организацией услуг по перевозке горной породы с находящегося на территории Республики Казахстан склада, расположенного в карьере, до склада предприятия, занимающегося разработкой данного карьера, расположенного также на территории Республики Казахстан, признается территория Российской Федерации и, соответственно, такие услуги облагаются налогом на добавленную стоимость в Российской

СИТУАЦИЯ

- О применении НДС филиалом белорусской организации, применяющим ЕНВД и состоящим на учете в российском налоговом органе, при реализации физлицам товаров, в том числе товаров головной организации, ввезенных из Белоруссии.

ПИСЬМО от 19 марта 2015 г. N

03-07-13/1/15030

- Реализация товаров физическим лицам на территории Российской Федерации, в том числе товаров головной организации, ввезенных с территории Республики Беларусь, филиалом этой белорусской организации, состоящим на учете в российском налоговом органе и применяющим систему налогообложения в виде единого налога по данному виду деятельности, налогом на добавленную стоимость не облагается.

ПИСЬМО от 27 февраля 2015 г. N ГД-4-3/3106

- О налогообложении НДС услуг по предоставлению в аренду выставочных площадей в РФ, оказываемых российской организацией для белорусского заказчика.

- Местом реализации работ, услуг признается территория государства - члена ЕАЭС, если работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории этого государства-члена.
- Положения подпункта 1 пункта 29 Протокола применяются также в отношении услуг по аренде, найму и предоставлению в пользование на иных основаниях недвижимого имущества.
- Местом реализации услуг по предоставлению в аренду площадей недвижимого имущества, расположенного на территории Российской Федерации, признается территория Российской Федерации, и такие услуги в соответствии с пунктом 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 18 процентов.

СИТУАЦИЯ

- — Заключение договора с компанией из Казахстана на выполнение проектных услуг. Мы подрядчики. облагаются ли проектные услуги НДС?

РЕШЕНИЕ

- Для начисления НДС проектные услуги относятся к инжиниринговым. Такие услуги облагаются налогом, если местом их реализации признается территория России. Ваш покупатель находится в Казахстане, поэтому вы выполняете услуги за рубежом. Такие операции не облагаются налогом (письмо Минфина России от 03.12.14 № 03-07-08/61765)
- — Надо ли подавать с отчетностью документы, подтверждающие, что местом реализации услуг является Казахстан?
- — В этом случае Налоговый кодекс не обязывает компании направлять дополнительные бумаги вместе с декларацией. Документы надо представить только по требованию инспекции. Например, инспекторы могут запросить договор оказания услуг и уведомление о постановке контрагента на учет за рубежом.

СИТУАЦИЯ

- Российская организация реализует товары партнеру из Республики Казахстан, при этом задействуя посредника, являющегося резидентом государства, не входящего в ЕАЭС. Как указанный факт влияет на обязательства по исчислению НДС?

Письмо ФНС России от 02.04.2015 N ОА-4-17/5466@

- 1) продажа товаров в ЕАЭС через посредника, который к данному союзу не имеет отношения, не меняет квалификацию сделки для целей налогообложения. Ведь конечными звеньями в цепочке являются компании из государств - членов ЕАЭС.
- 2) Местом осуществления деятельности организации, оказывающей посреднические услуги, признается территория РФ в случае присутствия этой организации в России на основе государственной регистрации места нахождения ее постоянного представительства в РФ (если работы выполнены (услуги оказаны) через названное постоянное представительство). Во всех остальных случаях местом реализации посреднических услуг, оказываемых иностранной компанией российской на основании договора комиссии, территория РФ не признается и такие услуги не подпадают под действие российского косвенного налогообложения.

ПИСЬМО от 27 января 2015 г. N 03-04-07/2703

- Доходы в связи с работой по найму, полученные гражданами Республики Беларусь, Республики Казахстан и Республики Армения, с 1 января 2015 г. облагаются по налоговой ставке 13 процентов, начиная с первого дня их работы на территории Российской Федерации.