

Начисление и уплата НДС при импорте (ввозе) товаров из государств ЕАЭС

НДС при импорте из государств ЕАЭС в Россию («ЕАЭС-НДС»)

Основные источники информации:

1. Приложение N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе «Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг»;
2. Глава 21 НК РФ;
3. Приказ ФНС России от 13.12.2019 № ММВ-7-6/634 Об утверждении Формата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов российского налогоплательщика;
4. <https://service.nalog.ru/blr1.do> Сервис проверки наличия заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (ЕАЭС).

Начисление и уплата НДС при импорте из государств, входящих в ЕАЭС

Обязанности налогоплательщика	Основание (нормативно-правовая база)	Отличительные особенности
Ввоз товаров в Россию признается объектом налогообложения по «ЕАЭС-НДС»	подп. 4 п. 1 ст. 146 НК	НДС считает импортер и платит его в ФНС, поскольку таможенных границ нет
Обязательство уплатить «ЕАЭС-НДС»	ст. 145 НК РФ, п. 13 раздела III приложения № 18 к Договору о ЕАЭС	Платить НДС при ввозе товаров должны все импортеры <u>независимо от системы налогообложения</u>
Момент определения налоговой базы «ЕАЭС-НДС»	п. 19 раздела III приложения № 18 к Договору о ЕАЭС	Факт принятия ввезенного товара к учету или наступлением срока очередного платежа, если имеет место лизинговая сделка
Порядок определения налоговой базы по «ЕАЭС-НДС»	пп. 14, 15 раздела III приложения № 18 к Договору о ЕАЭС	Налоговая база по «ЕАЭС-НДС»= Стоимость ввезенного товара+ Акциз, Акциз (по подакцизным товарам). Стоимость, указанную в иностранной валюте, пересчитывают по курсу на дату принятия товара к учету или на дату платежа, отраженную в договоре лизинга.
Налоговые ставки	п.1, п. 5 ст. 164 НК, п. 1 ст. 165 НК	0%, 10%, 20% НДС начисляется в рублях и округляется до второго знака после запятой п. 30 Инструкции, утв. приказом ГТК от 07.02.2001 № 131\

Начисление и уплата НДС при импорте из государств, входящих в ЕАЭС

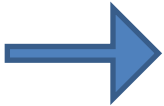
Обязанности налогоплательщика	Основание (нормативно-правовая база)	Отличительные особенности
Вычет по «ЕАЭС-НДС»	п. 2 ст. 171 НК, ст. 173 НК	НДС «в бюджет»= НДС обязательство («от покупателя») - НДС вычет («ЕАЭС-НДС»), если •товар отражен в учете; •дальнейшим его предназначением является использование в операциях, облагаемых НДС; •налог уплачен Дополнительно: - заявление о ввозе; •декларация по форме КНД 1151088.
Отчетные формы «ЕАЭС-НДС»	п. 20 раздела III приложения № 18 к Договору о ЕАЭС	Обязательны к представлению в ФНС по итогам каждого месяца, в котором осуществлялся ввоз товаров из ЕАЭС: - заявление о ввозе товаров Приказ ФНС России от 13.12.2019 № ММВ-7-6/634 - налоговая декларация формы КНД 1151088 (утверждена приказом ФНС России от 27.09.2017 № СА-7-3/765); - документы, подтверждающие осуществление уплаты налога и сведения, внесенные в заявление как в части данных о поставщике, так и в отношении исчисления НДС
Предоставление декларации по «ЕАЭС-НДС» и уплата налога	пп. 19, 20 раздела III приложения № 18 к Договору о ЕАЭС	20-е число месяца, следующего за месяцем ввоза

Начисление и уплата НДС при импорте из государств, входящих в ЕАЭС

Обязанности налогоплательщика	Основание (нормативно-правовая база)	Отличительные особенности
Освобождение от «ЕАЭС-НДС»	ст. 150 НК, Постановления Правительства от 30.04.2009 № 372; от 24.10.2014 № 1096; от 30.09.2015 № 1042; Приказ Минпромторга от 11.11.2016 № 4008	Если нет аналогов в России: 1. технологическое оборудование (в т. ч. комплектующих и запчастей к нему); 2. расходные материалы для научных исследований; 3. медицинские товары, сырье и комплектующие для их производства; 4. ввоз племенных животных (по 31.12.2020 г.)
Освобождение от «ЕАЭС-НДС» с 01.01.2020 г.	подп. 12 ст. 150 НК	1. водные суда, которые должны быть зарегистрированы в Российском открытом реестре судов. Льгота действует, если водные суда импортируют участники специальных административных районов в Калининградской области и Приморском крае
	подп. 20 ст. 150 НК	2. гражданские воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов.
	подп. 21 ст. 150 НК	3. гражданские воздушные суда, зарегистрированные в реестрах иностранных государств
	подп. 22 ст. 150 НК	4. авиационные двигатели, запчастей и комплектующих, которые предназначены для строительства, ремонта или модернизации гражданских воздушных судов в России. Ввоз печатных изданий, опытных образцов или их составных частей, необходимых для разработки, создания и испытаний гражданских воздушных судов или авиационных двигателей.

Налоговый вычет по «ЕАЭС-НДС» не применяется, если

- 1. фирма освобождена от обязанностей плательщика НДС или не является плательщиком НДС (применяет УСНО);**
- 2. планируется использование ввезенных товаров в операциях, местом реализации которых не признается Россия;**
- 3. планируется использовать ввезенные товары в операциях, которые освобождены от НДС по статье 149 НК РФ или не признаются реализацией по статье 146 НК РФ;**

 **НДС учитывается в стоимости ввезенных товаров (п.2 статьи 170 НК РФ).**

Несвоевременная уплата НДС (п. 22 приложения 18 к Договору о ЕАЭС)

Если организация не платит или несвоевременно платит НДС, а также не сдает декларации при импорте товаров из стран — участниц ЕАЭС, ФНС по местонахождению организации:

- взыщет налог в принудительном порядке;
- начислит пени и штрафы, в том числе штраф за неподачу декларации

Статистическая отчетность (сдается в таможенный орган)

Периодичность - ежемесячно

Срок — не позднее восьмого рабочего дня следующего месяца после приема товаров на склад

Место предоставления: в отделение таможни того региона, где организация состоит на налоговом учете

Штрафы:

организации или предпринимателю — от 20 000 руб. до 50 000 руб., а за повторное нарушение — от 50 000 руб. до 100 000 руб.;

руководителю организации — от 10 000 руб. до 15 000 руб., а за повторное нарушение — от 20 000 руб. до 30 000 руб.

Штрафа можно избежать, если найти и исправить ошибку раньше таможни. Об этом сказано в [статье 19.7.13 КоАП.](#)

Штрафы, пени (НК РФ)

- **Ст. 119 НК РФ:** непредставление налоговой декларации в установленные сроки – штраф 5% неуплаченной суммы налога
- **Ст. 122 НК РФ:** НЕУПЛАТА НАЛОГА (НЕПОЛНАЯ УПЛАТА НАЛОГА) – штраф 20% от неуплаченной суммы
- **Ст. 75 НК РФ:** Пени по налогам просрочка уплаты до 30 дней $1/300$ ставки рефинансирования ЦБ РФ
- Свыше 30 дней – $1/150$ ставки ЦБ РФ

Сравнительная таблица внутреннего НДС, «ввозного» НДС и «ЕАЭС-НДС»

Объект сравнения	«Внутренний» НДС	«Ввозной» НДС	«ЕАЭС-НДС»
Нормативно-правовая база			
Налоговая база по НДС			
Ставки НДС			
Расчет НДС			
Срок уплаты НДС в бюджет			
Право на вычет по НДС			
Отчетность по НДС			
Плательщики НДС			

Порядок подтверждения 0% ставки НДС при экспорте

собрать пакет документов, которые предусмотрены статьей 165 НК РФ;

заполнить соответствующие разделы декларации по НДС и сдать ее в налоговую инспекцию вместе с собранным пакетом документов (п. 10 ст. 165 НК РФ).

Основными документами, которые подтверждают право на применение 0 ставки НДС при вывозе товаров на экспорт и при реализации работ (услуг), связанных с вывозом (ввозом) товаров, являются:

- контракт (копия контракта);
- таможенные декларации (их копии или реестры).

Документы в подтверждение 0 ставки НДС при экспорте

Экспорт в страны ЕАЭС	Экспорт в другие страны
Договор, согласно которому покупатель из страны ЕАЭС импортирует продукцию	Договор или другие документы по сделке, если договора нет (например, оферта и акцепт)
Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов от покупателя	Копия таможенной декларации или электронный реестр (по каждому виду операций отдельный реестр)
Транспортные или товаросопроводительные документы (рекомендована товарно-транспортная накладная ТТН).	Копии транспортных или товаросопроводительных документов с отметками таможи (или их электронный реестр)
Другие документы (счета-фактуры, банковские выписки) для подтверждения информации, указанной в декларации.	