

«НДС при экспорте и импорте товаров, работ/услуг между странами ЕАЭС: практические аспекты»

ВЛАДЛЕНА ВАРШАВСКАЯ
СТАРШИЙ ПАРТНЕР НАЛОГОВОЙ И АДМИНИСТРАТИВНОЙ ПРАКТИКИ
ЮК ВАРШАВСКИЙ И ПАРТНЕРЫ

С 01.01.2024
Упростилось
документальное
подтверждение
ставки НДС 0%.

ПОМИМО ТРАНСПОРТНЫХ (ТОВАРОСОВОДОДИТЕЛЬНЫХ) И (ИЛИ) ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ С ТЕРРИТОРИИ РОССИИ НА ТЕРРИТОРИЮ ГОСУДАРСТВА - ЧЛЕНА ЕАЭС, **МОЖНО НЕ ПРЕДСТАВЛЯТЬ** ОДНОВРЕМЕННО С **ДЕКЛАРАЦИЕЙ ДОГОВОРЫ (КОНТРАКТЫ)**, КОТОРЫЕ ЗАКЛЮЧЕНЫ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ ДРУГОГО ГОСУДАРСТВА - ЧЛЕНА ЕАЭС ИЛИ ГОСУДАРСТВА, НЕ ЯВЛЯЮЩЕГОСЯ ЧЛЕНОМ ЕАЭС, НА ОСНОВАНИИ КОТОРЫХ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ЭКСПОРТ.

ДЛЯ ЭТОГО НАДО НАПРАВИТЬ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ ПЕРЕЧЕНЬ ЗАЯВЛЕНИЙ О ВВОЗЕ ТОВАРОВ И УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 19.12.2022 N 549-ФЗ

Протокол о внесение изменений в Договор о ЕАЭС от 29.05.2024 (подписан в Москве 31.03.2022 г.

- **УСТАНОВЛЕНО, ЧТО ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НУЛЕВОЙ СТАВКИ НДС СЧИТАЕТСЯ НЕПОДТВЕРЖДЕННОЙ, ЕСЛИ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА, С ТЕРРИТОРИИ КОТОРОГО ДОЛЖЕН БЫЛ БЫТЬ ОСУЩЕСТВЛЕН ЭКСПОРТ ТОВАРОВ, УСТАНОВЛЕН ФАКТ ОТСУТСТВИЯ ЭКСПОРТА ТАКИХ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ ДРУГОГО ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА;**
- **ЕСЛИ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА, С ТЕРРИТОРИИ КОТОРОГО ЭКСПОРТИРОВАНЫ ТОВАРЫ, УСТАНОВИТ НЕДОСТОВЕРНОСТЬ ДАННЫХ В ДОКУМЕНТАХ, ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ПРИМЕНЕНИЕ НУЛЕВОЙ СТАВКИ НДС, ТО ОН ДОЛЖЕН ПРОИНФОРМИРОВАТЬ ОБ ЭТОМ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА, НА ТЕРРИТОРИЮ КОТОРОГО ИМПОРТИРОВАНЫ ТОВАРЫ;**
- **НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ВЗЫСКИВАЕТ КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ И ПЕНИ, ПРИМЕНЯЕТ СПОСОБЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ИХ УПЛАТЕ И МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ, КОГДА ДОКАЗАНО, ЧТО ТОВАР НЕ ПЕРЕМЕЩЕН НА ТЕРРИТОРИЮ ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА, ИЛИ ОТОЗВАНО ЗАЯВЛЕНИЕ;**
- **ЕСЛИ ОРГАНИЗАЦИЯ ПОКУПАЕТ РАБОТЫ, УСЛУГИ ДЛЯ СВОЕГО ФИЛИАЛА (ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА), КОТОРЫЙ НАХОДИТСЯ (ОСУЩЕСТВЛЯЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ) В ДРУГОМ ГОСУДАРСТВЕ-ЧЛЕНЕ, ТО МЕСТОМ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОТ, УСЛУГ, ПЕРЕЧИСЛЕННЫХ В ПП. 4 П. 29 ПРОТОКОЛА ПОРЯДКА ВЗИМАНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ, ПРИЗНАЕТСЯ ТЕРРИТОРИЯ ЭТОГО ГОСУДАРСТВА.**

Определен порядок взимания НДС в государствах - членах ЕАЭС, если услуги оказываются в электронной форме.

В ДОГОВОРЕ О ЕАЭС УСТАНОВЛЕННЫ, В ЧАСТНОСТИ:

- ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПЕРЕЧНЯ УСЛУГ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ;
- ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ МЕСТА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОКУПАТЕЛЯ УСЛУГ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ;
- ПОРЯДОК УПЛАТЫ НДС ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ, В ТОМ ЧИСЛЕ ПРИ ИХ ОКАЗАНИИ С УЧАСТИЕМ ПОСРЕДНИКОВ.

ПРИКАЗ
ФНС России от
14.03.2024 N ЕД-7-
15/202@

УТВЕРЖДЕНЫ ФОРМЫ РЯДА РЕЕСТРОВ,
ПОДАВАЕМЫХ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ
ОБОСНОВАННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ
НУЛЕВОЙ СТАВКИ ПО НДС, ПОРЯДОК
ИХ ЗАПОЛНЕНИЯ И ФОРМАТЫ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В ЭЛЕКТРОННОМ
ВИДЕ.

Утвержден Перечень
услуг в электронной
форме,
сформированный
согласно Порядку
взимания при их
оказании.

В НЕГО ВКЛЮЧЕНЫ, В ЧАСТНОСТИ, СЛЕДУЮЩИЕ УСЛУГИ:

- **ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЧЕРЕЗ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫЕ СЕТИ, В ЧАСТНОСТИ ИНТЕРНЕТ (ИНФОРМАЦИОННЫЕ СЕТИ), ПРАВ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПО ДЛЯ ЛЮБЫХ ВИДОВ ЭЛЕКТРОННЫХ УСТРОЙСТВ, БАЗ ДАННЫХ, В ТОМ ЧИСЛЕ ПУТЕМ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ УДАЛЕННОГО ДОСТУПА К НИМ, ВКЛЮЧАЯ ОБНОВЛЕНИЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ;**
- **ОКАЗАНИЕ РЕКЛАМНЫХ УСЛУГ В ИНФОРМАЦИОННЫХ СЕТЯХ, В ТОМ ЧИСЛЕ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПО ДЛЯ ЛЮБЫХ ВИДОВ ЭЛЕКТРОННЫХ УСТРОЙСТВ И БАЗ ДАННЫХ, ФУНКЦИОНИРУЮЩИХ В ИНФОРМАЦИОННЫХ СЕТЯХ. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ИНФОРМАЦИОННЫХ СЕТЯХ РЕКЛАМНОЙ ПЛОЩАДИ (ПРОСТРАНСТВА);**
- **ХРАНЕНИЕ И ОБРАБОТКА ИНФОРМАЦИИ (ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО ПРЕДСТАВИВШЕЕ ИНФОРМАЦИЮ ЛИЦО ИМЕЕТ К НЕЙ ДОСТУП ЧЕРЕЗ ИНФОРМАЦИОННЫЕ СЕТИ);**
- **ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В РЕЖИМЕ РЕАЛЬНОГО ВРЕМЕНИ ВЫЧИСЛИТЕЛЬНОЙ МОЩНОСТИ ДЛЯ РАЗМЕЩЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ;**
- **ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДОМЕННЫХ ИМЕН, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ХОСТИНГА;**
- **АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ, САЙТОВ В ИНФОРМАЦИОННЫХ СЕТЯХ;**
- **ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДОСТУПА К ПОИСКОВЫМ СИСТЕМАМ В ИНФОРМАЦИОННЫХ СЕТЯХ.**

РЕШЕНИЕ СОВЕТА ЕВРАЗИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОМИССИИ ОТ 27.09.2023
N 97

Право на вычет при экспорте

- ▶ Постановление Арбитражного суда Московского округа от 17.08.2023 N Ф05-18685/2023 по делу N А40-103133/2022
- ▶ **По мнению налогоплательщика, трехлетний срок на применение вычета НДС, уплаченного по неподтвержденному экспорту в государство - член ЕАЭС, должен исчисляться с момента возникновения у налогоплательщика права на применение ставки НДС 0% и не должен быть связан с периодом отгрузки товара.**
- ▶ Как указал суд, признавая позицию налогоплательщика необоснованной, причина позднего подписания актов приема-передачи заключалась в наличии у заказчика замечаний к качеству и комплектности сопроводительной документации и поставленного оборудования.
- ▶ Суд указал, что **в случае отсутствия документов, подтверждающих правомерность применения ставки 0%, налогоплательщик может воспользоваться вычетом в течение трех лет после окончания периода, на который приходится день отгрузки товаров. Этот период определяется датой составления первого по времени первичного документа, оформленного на заказчика, в данном случае - товарной накладной.**

Право на нулевую ставку

- ▶ Тенденция ФНС на местах: при опоздании срока предоставления полного пакета документов налогоплательщику при подачи уточненной налоговой декларации вменяется пп.4 п.1 ст. 81 и пункт 1 статьи 122 Налогового Кодекса

Фабула

1. Опоздание предоставления в срок 180 дней подтверждающих документов
2. Подача уточненной декларации с соответствующей ставкой 20% или 10%
3. Обязательная уплата НДС по соответствующей ставке
4. Право на 0% при экспорте даже после 180 дней при предоставлении полного пакета документов?

Документальное подтверждение налогоплательщиком экспортной операции по истечении 180 дней **неизбежно влечет за собой право на применение налоговой ставки 0 процентов, в связи с чем прекращают действовать условия, при которых возможно привлечение его к ответственности на основании статьи 122 Кодекса** за неуплату налога в связи с невыполнением требований абзаца второго пункта 9 статьи 167 Кодекса

(Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11.11.2008 № 6031/08)

ДА, НО ...

ЕСТЬ ПП4 П 1 СТ 81 НК РФ

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ВОЗНИКАЕТ ПРИ ОДНОВРЕМЕННОМ ИСПОЛНЕНИИ ДВУХ УСЛОВИЙ:

1. УПЛАТА НЕДОСТАЮЩЕЙ СУММЫ НАЛОГА
2. УПЛАТА СООТВЕТСТВУЮЩЕЙ СУММЫ ПЕНЕЙ

Согласно своей правовой природе, пеня носит свой самостоятельный, исключительный и санкционный характер; Пеня признана компенсировать потери казны в связи с неуплатой налога своевременно (ст. 72 Кодекса).

Недоимка же, в силу определения, данного в ст.11 Кодекса, представляет собой сумму налога, сумму сбора или сумму страховых взносов, не уплаченную в установленный законодательством о налогах и сборах срок, и именно наличие недоимки является основанием для привлечения к ответственности.

ЕСЛИ ПРАВО НА СТАВКУ 0% ЗАКОНОДАТЕЛЬНО НЕ ОГРАНИЧЕНО ВО ВРЕМЕНИ, ТО МОЖЕТ ЛИ ПЕНЯ СТАТЬ НЕДОИМКОЙ?

НЕТ - ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА МОСКОВСКОГО ОКРУГА ОТ 13.10.2020 N Ф05-15518/2020 ПО ДЕЛУ N А40-213623/2019

ДА – ОТВЕТ ФНС НА МЕСТАХ

ФНС России
утвердила
контрольные
соотношения
показателей
налоговых
деклараций
(расчетов).

В ПЕРЕЧЕНЬ ВКЛЮЧЕНЫ
КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ
ДЕКЛАРАЦИИ ПО КОСВЕННЫМ
НАЛОГАМ ПРИ ИМПОРТЕ
ТОВАРОВ С ТЕРРИТОРИИ
ГОСУДАРСТВ - ЧЛЕНОВ ЕАЭС.

ПРИКАЗ

ФНС РОССИИ ОТ 29.02.2024 N
ЕД-7-3/164@

Письмо
Минфина
России от
20.03.2024 N 03-
07-13/1/24930

С 1 ЯНВАРЯ 2024 Г. В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ В РФ С ТЕРРИТОРИЙ ГОСУДАРСТВ - ЧЛЕНОВ ЕАЭС ПО ПОСРЕДНИЧЕСКИМ ДОГОВОРАМ, ПО КОТОРЫМ ТОВАРЫ ПРИОБРЕТАЕТ ДОВЕРИТЕЛЬ, КОМИТЕНТ, ПРИНЦИПАЛ, ПРИМЕНЯЕТСЯ П.4 СТ. 151 НК РФ.

ЕСЛИ НДС ИСЧИСЛЯЕТ ПОСРЕДНИК (ПОВЕРЕННЫЙ, КОМИССИОНЕР, АГЕНТ) (ОРГАНИЗАЦИЯ ИЛИ ИП), ТО ОН УПЛАЧИВАЕТ НАЛОГ НЕ ПОЗДНЕЕ 20-ГО ЧИСЛА МЕСЯЦА, СЛЕДУЮЩЕГО ЗА МЕСЯЦЕМ ПРИНЯТИЯ ИМ НА УЧЕТ ИМПОРТИРОВАННЫХ ТОВАРОВ. ПОСРЕДНИК ПРЕДСТАВЛЯЕТ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ДОКУМЕНТЫ,

ЕСЛИ НДС УПЛАЧИВАЕТ НАЛОГОВЫМ ОРГАНАМ ПОСРЕДНИК, ПРИОБРЕТАЮЩИЙ ТОВАРЫ ПО ПОРУЧЕНИЮ ДОВЕРИТЕЛЯ (КОМИТЕНТА, ПРИНЦИПАЛА), ТО НДС ПРИНИМАЕТСЯ К ВЫЧЕТУ У ДОВЕРИТЕЛЯ (КОМИТЕНТА, ПРИНЦИПАЛА) ПОСЛЕ ПРИНЯТИЯ ИМ НА УЧЕТ ПРИОБРЕТЕННЫХ ТОВАРОВ НА ОСНОВАНИИ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ УПЛАТУ НАЛОГА ПОСРЕДНИКОМ, И ПОЛУЧЕННОГО ОТ НЕГО КОПИИ ЗАЯВЛЕНИЯ

Регламентирован порядок действий налогового органа государства-члена, на территорию которого импортированы товары, в случае, когда выявлены недостоверные данные в документах, представленных налогоплательщиком

НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА, ОСУЩЕСТВИВШИЙ ВЗИМАНИЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ:

ОТЗЫВАЕТ ЗАЯВЛЕНИЕ ПРИ УСТАНОВЛЕНИИ ФАКТА ОТСУТСТВИЯ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ НА ЕГО ТЕРРИТОРИЮ И ИНФОРМИРУЕТ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА, НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК КОТОРОГО ПРИМЕНИЛ НУЛЕВУЮ СТАВКУ И (ИЛИ) ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ АКЦИЗОВ, О ФАКТЕ И ОСНОВАНИИ ОТЗЫВА;

ИНФОРМИРУЕТ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА, НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК КОТОРОГО ПРИМЕНИЛ НУЛЕВУЮ СТАВКУ И (ИЛИ) ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ АКЦИЗОВ, О ПРИЗНАНИИ НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМ РЕШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА ОБ ОТЗЫВЕ ЗАЯВЛЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЖАЛОВАНИЯ.

ОТЗЫВ ЗАЯВЛЕНИЯ НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ФАКТА НЕУПЛАТЫ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ ПРИ ИМПОРТЕ ТОВАРОВ В СВЯЗИ С ОТМЕНОЙ ИМ РЕШЕНИЯ О ЗАЧЕТЕ НАЛОГОВ В СЧЕТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ ПРИ ИМПОРТЕ ТОВАРОВ И ОТСУТСТВИИ ОСНОВАНИЙ СЧИТАТЬ ИМПОРТ ТОВАРОВ НЕСОСТОЯВШИМСЯ.

ПРИ НАЛИЧИИ СВЕДЕНИЙ, УКАЗЫВАЮЩИХ НА НЕДОСТОВЕРНОСТЬ ДАННЫХ, ОТРАЖЕННЫХ В ПРЕДСТАВЛЕННЫХ ВМЕСТЕ С НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИЕЙ ДОКУМЕНТАХ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТОМ 20 НАСТОЯЩЕГО ПРОТОКОЛА, НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ОДНОГО ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА ВПРАВЕ НАПРАВЛЯЕТ ЗАПРОС В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ДРУГОГО ГОСУДАРСТВА-ЧЛЕНА В ЦЕЛЯХ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ (НЕПОДТВЕРЖДЕНИЯ) ТАКИХ СВЕДЕНИЙ.

Порядок обложения НДС ввоза в РФ транзитом через Беларусь товаров из стран - не членов ЕАЭС по договору российского юрлица с хозяйствующим субъектом Республики Беларусь.

В ЦЕЛЯХ НДС ТАКОЙ ВВОЗ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ИМПОРТОМ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ ОДНОГО ЧЛЕНА ЕАЭС С ТЕРРИТОРИИ ДРУГОГО ЧЛЕНА ЕАЭС, А ЗНАЧИТ, В ДАННОМ СЛУЧАЕ НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ ДОГОВОР О ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ ОТ 29.05.2014 И ПРОТОКОЛ О ПОРЯДКЕ ВЗИМАНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ И МЕХАНИЗМЕ КОНТРОЛЯ ЗА ИХ УПЛАТОЙ ПРИ ЭКСПОРТЕ И ИМПОРТЕ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ.

+7 921 930-31-17
www.varshavskiy.su
VSV@varshavskiy.su



**ВАРШАВСКИЙ
И ПАРТНЁРЫ**
юридические услуги



- Таможенное регулирование и ВЭД
- Разрешение споров, судебная защита
- Налоговая практика и цифровая экономика
- Антимонопольная практика
- Корпоративное право и экспансия капитала
- Трудовое право



Варшавский и партнеры, 2024

ПРАВО^{RU}
300

РЕЙТИНГ
ЮРИДИЧЕСКИХ
КОМПАНИЙ РОССИИ

Forbes



RAA
LEGAL
GUIDE
2022
2023

Best Lawyers®



Коммерсантъ

**Деловой
Петербург**