

Травинский П.С.

**Применение и возмещение НДС при
совершении внешнеторговых операций**

Москва 2013

Об авторе:



ТРАВИНСКИЙ Петр Сергеевич

Кандидат экономических наук.

Эксперт в области внешнеэкономической деятельности и логистики.

С 1991 г. занимает руководящие посты в крупных внешнеторговых российских и зарубежных компаниях. Автор монографий «Организация внешнеэкономической деятельности компании с нуля», «Пособие по экспортной деятельности компании», многочисленных публикаций в СМИ и более 25 авторских программ по различным аспектам ВЭД.

Профессиональный опыт:

- генеральный директор внешнеторговой компании;
- эксперт Комитета по экономической политике и предпринимательству Государственной Думы РФ;
- эксперт-консультант Портала внешнеэкономической информации Министерства экономического развития РФ www.ved.gov.ru;
- член совета Российской ассоциации торговых компаний и товаропроизводителей электробытовой и компьютерной техники РАТЭК;
- член рабочей группы при Федеральной таможенной службе РФ;
- преподаватель курса МВА Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ.

Консультационная деятельность и проведение тренингов в компаниях:

- ОАО «Ростовский комбайновый завод «Ростсельмаш»,
- ОАО «Горьковский автомобильный завод «ГАЗ»,
- Представительство Датской транспортной компании «Andreas Andresen A/S»,
- ООО «МИШЛЕН Русская Компания по производству шин»
- ОАО «ТНК-ВР»
- ЗАО «VOLVO-Восток»,
- ОАО «Каучук-Синтез» Стерлитамакский комбинат синтетического каучука,
- ООО «Уралпромлизинг»,
- ООО «ПЕПСИ-КО»,
- ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат»,
- Торгово-Промышленная Палата РФ
- Московская Торгово-Промышленная Палата
- Томска Торгово-Промышленная Палата,
- Вологодская Торгово-Промышленная Палата,
- Торгово-Промышленная Палата Республики Татарстан,
- Центр поддержки экспорта Республики Татарстан
- Калужский региональный центр поддержки малого и среднего предпринимательства,
- Омский региональный центр поддержки малого и среднего предпринимательства,
- Санкт-Петербургский региональный центр поддержки малого и среднего предпринимательства
- ООО «Автомобильная компания «Автодруг»,
- ЗАО «Транспортно-экспедиционная компания «Transporter»,
- и др.

Содержание:

Разделы	Страница
1. Нормативно-правовая база по вопросам налогообложения внешнеторговых операций.	2
2. Определение объекта налогообложения и места реализации товаров, работ (услуг) в целях применения НДС.	5
3. Особенность налогообложения товаров в различных таможенных процедурах.	10
4. НДС при ввозе товаров на территорию РФ <ul style="list-style-type: none">• Определение налоговой базы, уплата НДС в зависимости от таможенной процедуры,• Таможенные платежи – виды, порядок, сроки оплаты и возврата.• Порядок применения вычетов уплаченных сумм налога.	16
5. Налогообложение экспортных операций <ul style="list-style-type: none">• Применение НДС при поставках товаров на экспорт.• Порядок подтверждения обоснованности применения нулевой ставки и права на возмещения НДС.• Применение налоговых вычетов при экспортных операциях.	39
6. Порядок подтверждения вывоза товаров с территории РФ.	67
7. Особенности применения НДС при реализации товаров (работ, услуг) в условиях Таможенного союза.	79
8. Исчисление и возмещение НДС при осуществлении посреднических внешнеторговых операций по реализации и приобретению товаров (по агентским договорам, договорам комиссии, поручения и т.д.)	103

1. Нормативно-правовая база по вопросам налогообложения внешнеторговых операций.

Порядок налогообложения внешнеторговых операций определяется нормативно-правовыми актами по вопросам налогового и таможенного законодательства. Основными из них являются:

1. Налоговый кодекс РФ (Глава 21, ст. 146 - 151, 160, 164, 165, 171, 172, 176).
2. Таможенный кодекс Таможенного союза.
3. Закон о таможенном регулировании в Российской Федерации.
4. Соглашение от 12 декабря 2008 года "О порядке исчисления и уплаты таможенных платежей в государствах - участниках Таможенного союза".
5. Соглашение от 25 января 2008 г. "О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе".
6. Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе
7. Протокол о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе.
8. Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов
9. Письмо Министерства финансов РФ от 22 июля 2010 г. N 03-07-15/101 «О порядке взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе».
10. Письмо Минфина России от 15.03.2011 № 03-07-08/67 «НДС при перевозке экспортных товаров».
11. Письмо Минфина РФ от 29.06.2011 № 03-07-08/197 «О перевозке товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, автомобильным транспортом по России».
12. Определение ВАС РФ от 15.03.2011 № ВАС-2416/11 О восстановлению сумм НДС по бракованным изделиям.
13. Письма Департамента от 04.08.2006 № 03-04-08/175 «О порядке применения налога на добавленную стоимость в отношении вознаграждения, получаемого экспедитором».
14. Письмо Минфина России от 29.07.2011 № 03-07-08/244 «Нулевая ставка применяется только при наличии договора транспортной экспедиции».
15. Приказ ФНС от 30 августа 2012 г. № ММВ-7-6/583@ «Об утверждении формата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов российских налогоплательщиков, а также правил его контроля при приеме в налоговом органе».
16. Постановление Правительства Российской Федерации от 5 мая 2011 г. N 339 "О предоставлении из федерального бюджета субсидий на возмещение затрат по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость, понесенных юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, являющимися лицами, участвующими в реализации проекта создания и обеспечения функционирования территориально обособленного комплекса (инновационного центра "Сколково")" (в ред. Постановления Правительства РФ от 18.04.2012 N 339).

17. Приказ ФТС России от 30 декабря 2010 г. N 2747 "Об утверждении перечня соответствия видов налогов , сборов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, кодам бюджетной классификации".
18. Постановление Правительства РФ от 14 декабря 2009 г. № 1010 «Об утверждении перечня товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации для их использования в целях проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость».
19. Постановление Правительства РФ от 30 апреля 2009 г. № 372 «Об утверждении перечня технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на таможенную территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость».
20. Приказ ГТК от 7 февраля 2001 г. N 131 «Об утверждении инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации»
21. Письмо Минфин России от 29 декабря 2007 г. N 03-07-11/648 «Применения налога на добавленную стоимость на объекты интеллектуальной собственности».
22. Распоряжение ГТК РФ от 6 ноября 2001 г. N 1031-р "Об освобождении от обложения НДС средств профилактики инвалидности" (в ред. распоряжений ФТС от 25.02.2009 N 31-р).
23. Письмо Министерства финансов РФ от 12 ноября 2004 г. N 03-04-08/122 «О порядке применения вычетов по НДС при ввозе товара».

2. Определение объекта налогообложения и места реализации товаров, работ (услуг) в целях применения НДС.

При осуществлении внешнеторговых операций возникает налог на добавленную стоимость, как при ввозе, так и при вывозе товаров с территории Российской Федерации. Порядок применения НДС регламентируется Налоговым кодексом РФ.

Статья 146: Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

В целях настоящей главы передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) **ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.**

Налог на добавленную стоимость возникает только при реализации товаров, работ или услуг на территории Российской Федерации.

Статья 147. Место реализации товаров

В целях настоящей главы местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

- товар находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

Таким образом, как следует из ст. 146 НК РФ, приобретение товаров за пределами Российской Федерации не является налогооблагаемой операцией. Однако, ввозе товара на территорию Российской Федерации является объектом налогообложения НДС. При этом все ввозимые товары облагаются НДС, за исключением, перечисленных в ст. 150 НК РФ.

Статья 150. Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежащий налогообложению (освобождаемый от налогообложения)

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией:

1) товаров (за исключением подакцизных товаров), ввозимых в качестве безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации, в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О безвозмездной помощи

(содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации";

2) товаров, указанных в подпункте 1 пункта 2 статьи 149 настоящего Кодекса, а также сырья и комплектующих изделий для их производства;

3) материалов для изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации);

4) художественных ценностей, передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным в соответствии с законодательством Российской Федерации к особо ценным объектам культурного и национального наследия народов Российской Федерации;

5) всех видов печатных изданий, получаемых государственными и муниципальными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также произведений кинематографии, ввозимых специализированными государственными организациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов;

6) товаров, произведенных в результате хозяйственной деятельности российских организаций на земельных участках, являющихся территорией иностранного государства с правом землепользования Российской Федерации на основании международного договора;

7) технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

8) необработанных природных алмазов;

9) товаров, предназначенных для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;

10) валюты Российской Федерации и иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа (за исключением предназначенных для коллекционирования), а также ценных бумаг - акций, облигаций, сертификатов, векселей;

11) продукции морского промысла, выловленной и (или) переработанной рыбопромышленными предприятиями (организациями) Российской Федерации;

12) судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов;

13) товаров, за исключением подакцизных, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в рамках международного сотрудничества Российской Федерации в области исследования и использования космического пространства, а также соглашений об услугах по запуску космических аппаратов.

14) утратил силу - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

15) утратил силу.

16) незарегистрированных лекарственных средств, предназначенных для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретным пациентам, и гемопоэтических стволовых клеток и костного мозга для проведения неродственной трансплантации.

Положения настоящего подпункта применяются при условии представления в таможенные органы соответствующего разрешения, выданного федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения, обращения лекарственных средств для медицинского применения.

3. Особенность налогообложения товаров в различных таможенных процедурах.

Особенности налогообложения зависят от направления перемещения товара (ввоз или вывоз) и от таможенной процедуры, в которую помещается данный товар.

В соответствии с пунктом 26 статьи 4 Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС), **таможенная процедура** – это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами;

В статье 202 ТК ТС приведена следующая классификация таможенных процедур:

№ п/п	Наименование	Код
Ввоз товаров		
1	Выпуск для внутреннего потребления	40
2	Таможенный транзит	80
3	Таможенный склад	70
4	Переработка на таможенной территории	51
5	Переработка для внутреннего потребления	91
6	Временный ввоз (допуск)	53
7	Реимпорт	60
8	Беспошлинная торговля	96
9	Свободный склад	77
10	Свободная таможенная зона	78
11	Отказ в пользу государства	94
12	Уничтожение	93
13	Специальная таможенная процедура	90
Вывоз товаров		
14	Экспорт	10
15	Резэкспорт	31
16	Переработка вне таможенной территории	21
17	Временный вывоз	23
18	Специальная таможенная процедура	90

При осуществлении внешнеторговых операций самыми пространёнными являются процедуры Выпуск для внутреннего потребления и Экспорт. Порядок применения таможенных процедур подробно прописан в Таможенном кодексе Таможенного союза.

Глава 30. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления

Статья 209. Содержание таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления

Выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Статья 210. Условия помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления

1. Товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при соблюдении следующих условий:

1) уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов;

2) соблюдения запретов и ограничений;

3) представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

2. При выполнении указанных условий товар приобретает статус товаров таможенного союза.

3. При предоставлении льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами, товары подлежат условному выпуску в соответствии со статьей 200 настоящего Кодекса и сохраняют статус иностранных товаров.

Статья 211. Возникновение, прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления

1. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

2. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов прекращается у декларанта:

1) в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, - в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 настоящего Кодекса;

2) в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами:

по истечении 5 (пяти) лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, если не установлен иной срок действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами, при условии, что в этот период не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленный подпунктом 2) пункта 3 настоящей статьи;

по истечении иного установленного срока действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами при условии, что в этот период не наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов, установленный подпунктом 2) пункта 3 настоящей статьи;

при помещении таких товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в течение 5 (пяти) лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления либо в течение иного установленного срока действия льготы – с момента представления таможенному органу документа, подтверждающего принятие товаров в собственность государства либо его уничтожение;

в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 настоящего Кодекса, наступивших в течение 5 (пяти) лет либо в течение иного установленного срока действия льготы со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;

при помещении условно выпущенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта при условии, что до такого помещения не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленный подпунктом 2) пункта 3 настоящей статьи.

3. Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в следующие сроки:

1) в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, – до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;

2) в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами:

в случае отказа от использования таких льгот – до внесения в таможенную декларацию, поданную для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, изменений в части отказа от использования льгот;

в случае совершения действий с товарами в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, установленных в связи с использованием таких льгот, или в нарушение целей, соответствующих условиям представления льгот, - в первый день совершения указанных действий, а если этот день не установлен - в день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Глава 31. Таможенная процедура экспорта

Статья 212. Содержание таможенной процедуры экспорта

1. Экспорт – таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

2. Допускается помещение под таможенную процедуру экспорта товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры временного вывоза или переработки вне таможенной территории, без их фактического предъявления таможенным органам.

Статья 213. Условия помещения товаров под таможенную процедуру экспорта

1. Товары помещаются под таможенную процедуру экспорта при соблюдении следующих условий:

1) уплаты вывозных таможенных пошлин, если не установлены льготы по уплате вывозных таможенных пошлин;

2) соблюдения запретов и ограничений;

3) представления сертификата о происхождении товара в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый Комиссией таможенного союза в соответствии с международными договорами государств-членов таможенного союза, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

2. Товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта и фактически вывезенные с таможенной территории таможенного союза, утрачивают статус товаров таможенного союза.

3. Подтверждение вывоза за пределы таможенной территории таможенного союза товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, осуществляется путем информационного обмена между таможенными органами в соответствии со статьей 124 настоящего Кодекса.

Статья 214. Возникновение и прекращение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта

1. Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

2. Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, прекращается у декларанта в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 настоящего Кодекса.

3. Вывозные таможенные пошлины подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, если иной срок не установлен настоящим Кодексом.

В статье 151 Налогового кодекса РФ прописаны особенности налогообложения товаров в зависимости направления перемещения и от выбранной таможенной процедуры.

Статья 151. Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации

1. **При ввозе товаров** на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в зависимости от избранной таможенной процедуры налогообложение производится в следующем порядке.

1) при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме.

2) при помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с настоящим Кодексом, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

3) при помещении товаров под таможенные процедуры транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства, а также при таможенном декларировании припасов налог не уплачивается;

4) при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Таможенного союза в определенный срок;

5) при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

6) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

7) при помещении товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме.

2. **При вывозе товаров** с территории Российской Федерации налогообложение производится в следующем порядке:

1) при вывозе товаров с территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта налог не уплачивается.

Указанный в настоящем подпункте порядок налогообложения применяется также при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада в целях последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, а также при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;

2) при вывозе товаров за пределы территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, в таможенной процедуре реэкспорта налог не уплачивается, а уплаченные при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, суммы налога возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

3) при вывозе с территории Российской Федерации припасов, а также товаров в целях завершения специальной таможенной процедуры налог не уплачивается;

4) при вывозе товаров с территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, в соответствии с иными по сравнению с указанными в подпунктах 1-3 настоящего пункта таможенными процедурами освобождение от уплаты налога и (или) возврат уплаченных сумм налога не производится, если иное не предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

3. При перемещении физическими лицами товаров, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, порядок уплаты налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяется таможенным законодательством Таможенного союза.

Таким образом, особенности налогообложения при вывозе товаров с территории РФ можно свести в следующую таблицу.

Общие положения налогообложения при вывозе товара	
Таможенные процедуры	Налогообложение
Экспорт	Налоги не уплачиваются
Таможенный склад в целях экспорта, свободная таможенная зона	Налоги не уплачиваются
Реэкспорт	Возвращаются налоги, уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ
Другие процедуры	Налоги не уплачиваются, и (или) уплаченные налоги не возвращаются
Вывоз припасов	Налоги не уплачиваются
Вывоз физическими лицами товаров, не предназначенных для коммерческой деятельности	Упрощенный или льготный порядок уплаты налогов

4. НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

При ввозе товаров на территорию РФ импортёры уплачивают НДС таможенным органам одновременно с уплатой таможенных пошлин и таможенных сборов. Порядок определения налоговой базы указан в статье 160 НК РФ.

Статья 160. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

1. При ввозе товаров (за исключением товаров, указанных в пунктах 2 и 4 настоящей статьи, и с учетом статей 150 и 151 настоящего Кодекса) на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, налоговая база определяется как сумма:

(в ред. Федеральных законов от 28.02.2006 N 28-ФЗ, от 17.12.2009 N 318-ФЗ, от 27.11.2010 N 306-ФЗ)

1) таможенной стоимости этих товаров;

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

2) подлежащей уплате таможенной пошлины;

3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 07.07.2003 N 117-ФЗ)

2. Исключен. - Федеральный закон от 29.05.2002 N 57-ФЗ.

2. При ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 27.11.2010 N 306-ФЗ)

3. Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 27.11.2010 N 306-ФЗ)

Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные товары, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы указанных товаров. Налоговая база определяется в аналогичном порядке в случае, если в составе партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют продукты переработки товаров, ранее вывезенных с территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории.

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 07.07.2003 N 117-ФЗ, от 27.11.2010 N 306-ФЗ)

4. Утратил силу с 1 января 2011 года. - Федеральный закон от 27.11.2010 N 306-ФЗ.

5. Налоговая база при ввозе российских товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, на остальную часть территории Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, либо при передаче их на территории особой экономической зоны лицам, не являющимся резидентами такой зоны, определяется в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи с учетом особенностей, предусмотренных

таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

(п. 5 введен Федеральным законом от 22.07.2005 N 117-ФЗ, в ред. Федерального закона от 27.11.2010 N 306-ФЗ).

Таким образом, особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию РФ можно свести в следующую таблицу.

Общие положения налогообложения НДС при ввозе товаров

Таможенные процедуры	Налогообложение	Налоговая база
Выпуск для внутреннего потребления	Уплачивается налог в полном объеме	Таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз (для подакцизных товаров)
Реимпорт	Уплачивается налог, от которого был освобожден товар или уплачиваются суммы, возвращенные при экспорте	—
Транзит, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения, отказа в пользу государства, при таможенном декларировании припасов	Налог не уплачивается	—
Переработка на таможенной территории	Налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки	—
Переработка для внутреннего потребления	Налог уплачивается в полном объеме	Таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз (для подакцизных товаров)
Ввоз продуктов переработки товаров вне таможенной территории	Полное или частичное освобождение от уплаты налога	Стоимость переработки
Временный ввоз	Полное или частичное освобождение от уплаты налога	Таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз (для подакцизных товаров)

Перемещение физическими лицами товаров, не предназначенных для коммерческой деятельности	Упрощенный или льготный порядок уплаты налога	30% от: суммы > 1,5 тыс. евро или вес > 50 кг.
--	---	--

Расчёт НДС при ввозе товаров производится по ставкам, установленным в п. 2 и 3 статьи 164 НК РФ.

2. Налогообложение производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации:

1) следующих продовольственных товаров:

скота и птицы в живом весе;

мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий - сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с; копченостей из свинины, баранины, говядины, телятины, мяса птицы - балыка, карбонада, шейки, окорока, пастромы, филея; свинины и говядины запеченных; консервов - ветчины, бекона, карбонада и языка заливного);

молока и молокопродуктов (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда);

яйца и яйцопродуктов;

масла растительного;

маргарина;

сахара, включая сахар-сырец;

соли;

зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;

масло семян и продуктов их переработки (шротов(а), жмыхов);

хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия);

крупы;

муки;

макаронных изделий;

рыбы живой (за исключением ценных пород: белорыбицы, лосося балтийского и дальневосточного, осетровых (белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди), семги, форели (за исключением морской), нельмы, кеты, чавычи, кижуча, муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира);

море- и рыбопродуктов, в том числе рыбы охлажденной, мороженой и других видов обработки, сельди, консервов и пресервов (за исключением деликатесных: икры осетровых и лососевых рыб; белорыбицы, лосося балтийского, осетровых рыб - белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди; семги; спинки и теши нельмы х/к; кеты и чавычи слабосоленых, среднесоленых и семужного посола; спинки кеты, чавычи и кижуча х/к, теши кеты и боковника чавычи х/к; спинки муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира х/к; пресервов филе - ломтиков лосося балтийского и лосося дальневосточного; мяса крабов и наборов отдельных конечностей крабов варено-мороженых; лангустов);

продуктов детского и диабетического питания;

овощей (включая картофель);

2) следующих товаров для детей:

трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп: верхних трикотажных изделий, бельевых трикотажных изделий, чулочно-носочных изделий, прочих трикотажных изделий: перчаток, варежек, головных уборов;

швейных изделий, в том числе изделий из натуральных овчины и кролика (включая изделия из натуральных овчины и кролика с кожаными вставками) для новорожденных и детей ясельной,

дошкольной, младшей и старшей школьных возрастных групп, верхней одежды (в том числе плательной и костюмной группы), нательного белья, головных уборов, одежды и изделий для новорожденных и детей ясельной группы. Положения настоящего абзаца не распространяются на швейные изделия из натуральной кожи и натурального меха, за исключением натуральных овчины и кролика;

обуви (за исключением спортивной): пинеток, гусариковой, дошкольной, школьной; валяной; резиновой: малодетской, детской, школьной;

кроватей детских;

матрацев детских;

колясок;

тетрадей школьных;

игрушек;

пластилина;

пеналов;

счетных палочек;

счет школьных;

дневников школьных;

тетрадей для рисования;

альбомов для рисования;

альбомов для черчения;

папок для тетрадей;

обложек для учебников, дневников, тетрадей;

касс цифр и букв;

подгузников;

3) периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера;

книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера;

В целях настоящего подпункта под периодическим печатным изданием понимается газета, журнал, альманах, бюллетень, иное издание, имеющее постоянное название, текущий номер и выходящее в свет не реже одного раза в год.

В целях настоящего подпункта к периодическим печатным изданиям рекламного характера относятся периодические печатные издания, в которых реклама превышает 40 процентов объема одного номера периодического печатного издания;

4) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:

лекарственных средств, включая лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований, лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления;

изделий медицинского назначения.

Коды видов продукции, перечисленных в настоящем пункте, в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, а также Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности определяются Правительством Российской Федерации.

3. Налогообложение производится по налоговой ставке 18 процентов в случаях, не указанных в пунктах 1, 2 и 4 настоящей статьи.

4. При получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных статьей 162 настоящего Кодекса, а также при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предусмотренных пунктами 2 - 4 статьи 155 настоящего Кодекса, при удержании налога налоговыми агентами в соответствии с пунктами 1 - 3 статьи 161 настоящего Кодекса, при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с пунктом 3 статьи 154 настоящего Кодекса, при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с пунктом 4 статьи 154 настоящего

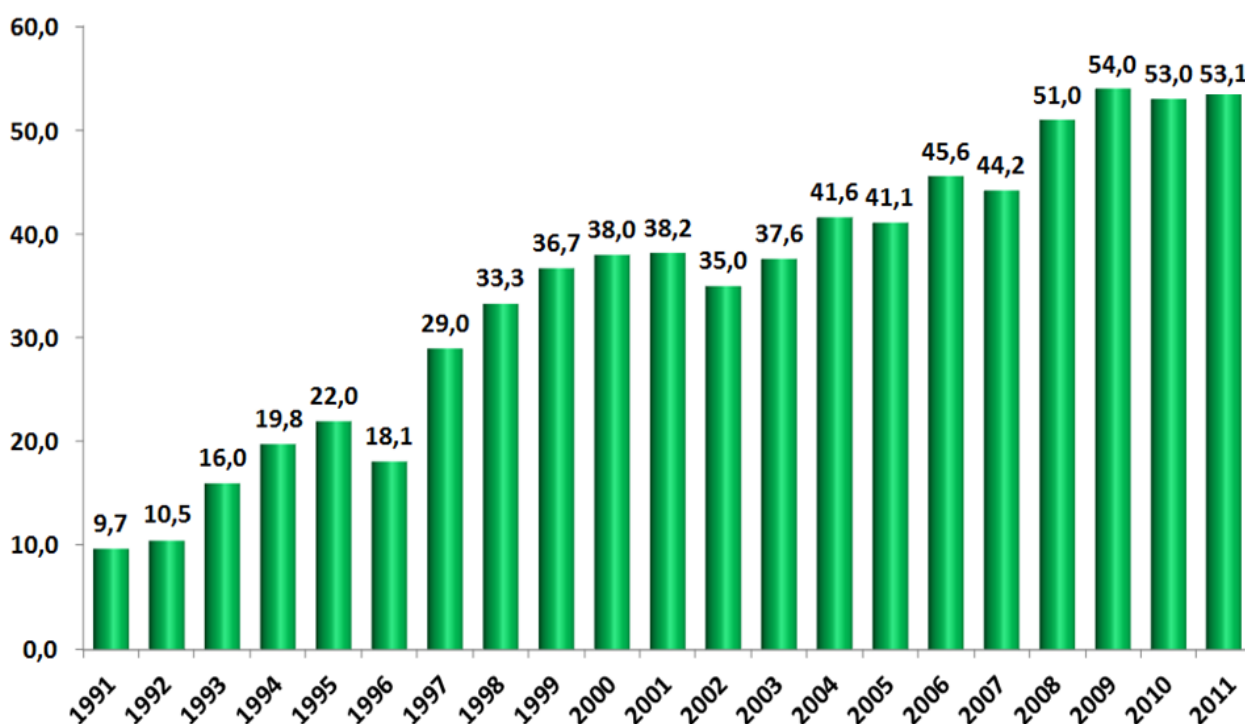
Кодекса, при реализации автомобилей в соответствии с пунктом 5.1 статьи 154 настоящего Кодекса, при передаче имущественных прав в соответствии с пунктами 2 - 4 статьи 155 настоящего Кодекса, а также в иных случаях, когда в соответствии с настоящим Кодексом сумма налога должна определяться расчетным методом, налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной пунктом 2 или пунктом 3 настоящей статьи, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки.

5. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, применяются налоговые ставки, указанные в пунктах 2 и 3 настоящей статьи.

Таможенные платежи

Таможенные платежи являются одной из основных составляющих доходной части федерального бюджета. По результатам 2011 года таможенные платежи составили 53 процентов доходной части федерального бюджета.

Доля таможенных платежей в доходной части федерального бюджета России, %



Виды платежей.

К таможенным платежам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- 4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- 5) таможенные сборы.

Таможенные пошлины, налоги не уплачиваются в случае, если:

1) в соответствии с законодательством Российской Федерации или Таможенным кодексом ТС:

- товары не облагаются таможенными пошлинами, налогами;
- в отношении товаров предоставлено условное полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, - в период действия такого освобождения и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение;

2) общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 200 евро;

3) до выпуска товаров для свободного обращения и при отсутствии нарушений лицами требований и условий, установленных Таможенным кодексом ТС, иностранные товары оказались уничтоженными или безвозвратно утерянными вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования (эксплуатации);

4) товары обращаются в федеральную собственность в соответствии с Таможенным кодексом ТС и другими федеральными законами.

Порядок расчета таможенных платежей

Расчет общей суммы таможенных платежей при ввозе товара производится следующим образом:

$$C = C_{п} + C_{а} + C_{ндс} + T_{с}$$

При вывозе товаров с территории РФ расчёт таможенных платежей производится следующим образом:

$$C = C_{п} + T_{с}$$

где **C** — общая сумма таможенных платежей;

C_п — сумма в размере ввозной/вывозной пошлины для товаров, облагаемых ввозными/вывозными таможенными пошлинами;

C_а — сумма в размере начисленного акциза для подакцизных товаров, т.е. для товаров, облагаемых акцизами;

C_{ндс} — сумма налога на добавленную стоимость (НДС);

T_с — сумма таможенных сборов.

Таможенный кодекс ТС в статье 71 определяет следующие виды ставок таможенных пошлин:

1) адвалорные – установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;

2) специфические – установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);

3) комбинированные - сочетающие виды, указанные в подпунктах 1) и 2) настоящей статьи.

Расчет ввозной/вывозной пошлины

При адвалорных ставках пошлин:

$$Cп = Cт(П) \times Cтов,$$

где, **Cтов** — таможенная стоимость ввозимого товара;
Cт(П) — ставка ввозной пошлины в процентах от таможенной стоимости.

При специфические ставках пошлин:

$$Cп = Cт(Е) \times Ктов,$$

где, **Cт(Е)** — ставка ввозной/вывозной пошлины в долларах либо в евро за единицу.
Ктов — количество ввозимого/вывозимого товара в определённых единицах измерения.

При комбинированных ставках пошлин:

$$Cп = Cт(П) \times Cтов, \text{ но не менее } Cт(Е) \text{ за единицу,}$$

При расчете по этой формуле, в качестве подлежащей оплате таможенной пошлины необходимо выбрать большее из двух значений.

Расчет акциза

Формула расчета для подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки акциза):

$$Cа = Cт(А) \times Cтов,$$

где **Cтов** — таможенная стоимость ввозимого товара;
Cт(А) — ставка акциза в процентах от таможенной стоимости либо в евро.

Формула расчета акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены специфическая ставки акциза:

$$Cа = Вт \times А,$$

где, **Cа** - сумма акциза;
Вт — количество единиц ввозимого товара;
А — ставка акциза в рублях и копейках за единицу.

Формула расчета суммы акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки акциза:

$$Cа = (Вт \times Ас) + (Тс + Cп) \times Аа,$$

где, **Cа** - сумма акциза;
Вт - объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении;
Ас - размер специфической ставки акциза за единицу измерения с подакцизного товара;
Тс - таможенная стоимость декларируемой партии подакцизного товара, отнесенного к одной товарной подсубпозиции ТН ВЭД;
Cп - сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины;
Аа - размер адвалорной ставки акциза.

Расчет НДС:

$$\text{Сндс} = \text{Ст(НДС)} \times (\text{Стов} + \text{Сп} + \text{Са})$$

где **Ст (НДС)** — ставка НДС.

В случае товаров, не облагаемых ввозными пошлинами и/или акцизами, $\text{Сп} = 0$ и/или $\text{Са} = 0$.

Уплата таможенных платежей производится в валюте РФ (в руб.), исходя из курсов иностранных валют на день регистрации таможенной декларации.

В Главе 10 Таможенного кодекса Таможенного союза подробно изложен порядок исчисления таможенных сборов, пошлин, налогов.

Статья 72. Таможенные сборы

1. Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных настоящим Кодексом и (или) законодательством государств-членов таможенного союза.

2. Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств-членов таможенного союза.

3. Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

4. Плательщики таможенных сборов, сроки уплаты таможенных сборов, порядок их исчисления, уплаты, возврата (зачета) и взыскания, а также случаи, когда таможенные сборы не подлежат уплате, определяются настоящим Кодексом и (или) законодательством государств-членов таможенного союза.

Ставки таможенных сборов установлены Постановлением Правительства РФ № 863 от 28.12.2004 в редакции Постановления Правительства РФ от 20.07.2011 № 595 и зависят от таможенной стоимости товаров.

1. Таблица расчёта таможенных сборов

Таможенная стоимость	Таможенные сборы
<= 200 тыс.руб.	500 рублей
> 200 тыс. <= 450 тыс.	1 тыс. рублей
> 450 тыс. <= 1200 тыс.	2 тыс. рублей
> 1200 тыс. <= 2500 тыс.	5,5 тыс. рублей
> 2500 тыс. <= 5000 тыс.	7,5 тыс. рублей
> 5000 тыс. <= 10000 тыс.	20 тыс. рублей
> 10000 тыс. <= 30000 тыс. > 10000 тыс.руб.	50 тыс. рублей (30 тыс.руб. после присоединения к ВТО)
> 30000 тыс.	100 тыс. рублей (отменено после присоединения России к ВТО)

2. При таможенном оформлении товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом через территорию Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, таможенные сборы за таможенное оформление

уплачиваются в размере **500 рублей** в отношении каждой партии товаров, перевозимых по одной железнодорожной накладной, в одном транспортном средстве.

3. При таможенном оформлении ввозимых на территорию Российской Федерации и вывозимых с территории Российской Федерации ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, таможенные сборы за таможенное оформление уплачиваются в размере **500 рублей** в отношении партии ценных бумаг, оформленных по одной таможенной декларации.

4. В случае повторной подачи таможенной декларации на одни и те же товары при заявлении одной и той же таможенной процедуры (за исключением подачи полной таможенной декларации при периодическом временном декларировании) таможенные сборы за таможенное оформление уплачиваются в размере **500 рублей**.

5. При таможенном оформлении товаров, в отношении которых применяется периодическое временное декларирование, таможенные сборы за таможенное оформление уплачиваются по ставкам, установленным **пунктом 1** настоящего Постановления, при подаче как временной таможенной декларации, так и полной таможенной декларации.

6. При помещении под таможенные процедуры **экспорта или временного вывоза** товаров, классифицируемых в товарных группах 84 - 90 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, в отношении которых не установлены вывозные таможенные пошлины, таможенные сборы за таможенное оформление товаров, декларируемых в одной таможенной декларации, уплачиваются в размере **5 тыс. рублей** при условии, что в такой таможенной декларации не декларируются товары, классифицируемые в иных товарных группах единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.

Если в одной таможенной декларации, кроме товаров, классифицируемых в товарных группах 84 - 90 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, декларируются товары, классифицируемые в иных товарных группах единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, таможенные сборы за таможенное оформление товаров уплачиваются:

- в размере **5 тыс. рублей** - в отношении товаров, классифицируемых в товарных группах 84 - 90 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза;
- по ставкам, установленным **пунктом 1** настоящего Постановления, - в отношении товаров, классифицируемых в иных товарных группах единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.

Статья 73. Авансовые платежи

1. Авансовыми платежами являются денежные средства (деньги), уплаченные и не идентифицированные плательщиком в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров, если уплата таких платежей предусмотрена законодательством государств-членов таможенного союза.

2. Авансовые платежи уплачиваются в валюте государства-члена таможенного союза, на территории которого эти платежи предполагается использовать в целях уплаты таможенных платежей.

3. Денежные средства (деньги), уплаченные в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей либо денежных средств (денег) в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов до тех пор, пока лицо не сделает распоряжение об этом таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи. В

качестве распоряжения лица, уплатившего авансовые платежи, рассматриваются представление им или от его имени таможенной декларации, заявления на возврат авансовых платежей либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении этого лица использовать свои денежные средства (деньги) в качестве таможенных платежей либо обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

4. По требованию плательщика таможенный орган представляет отчет о расходовании денежных средств (денег), уплаченных в качестве авансовых платежей, но не более чем за период, установленный законодательством государств-членов таможенного союза для возврата авансовых платежей.

Отчет представляется в письменной форме в порядке и сроки, которые определены законодательством государств-членов таможенного союза.

5. Возврат авансовых платежей осуществляется в соответствии со статьей 90 настоящего Кодекса.

Распоряжение не востребованными суммами авансовых платежей производится в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

Статья 74. Льготы по уплате таможенных платежей

1. В настоящем Кодексе под льготами по уплате таможенных платежей понимаются:

- 1) тарифные преференции;
- 2) тарифные льготы (льготы по уплате таможенных пошлин);
- 3) льготы по уплате налогов;
- 4) льготы по уплате таможенных сборов.

2. Тарифные преференции представляются в соответствии с законодательством и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза.

Виды тарифных льгот, порядок и случаи их предоставления, определяются в соответствии с международными договорами государств-членов таможенного союза.

Льготы по уплате налогов и таможенных сборов, определяются законодательством государств-членов таможенного союза.

Статья 75. Объект обложения таможенными пошлинами, налогами и база (налоговая база) для исчисления таможенных пошлин, налогов

1. Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу.

2. Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика).

3. Налоговая база для исчисления налогов определяется в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

Статья 76. Исчисление таможенных пошлин, налогов

1. Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками таможенных пошлин, налогов самостоятельно, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза.

2. При взыскании таможенных пошлин, налогов исчисление подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов производится таможенным органом государства-члена таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

3. Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, осуществляется в валюте государства-члена таможенного союза, таможенному органу которого подана таможенная декларация, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами государств-членов таможенного союза.

4. Сумма таможенных пошлин, подлежащих уплате и (или) взысканию, определяется путем применения базы для исчисления таможенных пошлин и соответствующего вида ставки таможенных пошлин, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Сумма налогов, подлежащих уплате и (или) взысканию, определяется в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру, либо на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

5. В случае, установленном частью второй пункта 2 статьи 84 настоящего Кодекса, суммы таможенных пошлин, налогов подлежат исчислению в соответствии с законодательством того государства-члена таможенного союза, в котором они подлежат уплате.

6. Общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров не может превышать сумму таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, в случае если бы иностранные товары были выпущены для внутреннего потребления, без учета льгот по уплате таможенных платежей, указанных в подпунктах 2) и 3) пункта 1 статьи 74 настоящего Кодекса (далее – льготы по уплате таможенных пошлин, налогов), пеней и процентов, за исключением случаев, когда сумма таможенных пошлин, налогов увеличивается вследствие изменения ставок таможенных пошлин, налогов, когда к иностранным товарам применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом при заявлении иной таможенной процедуры, в отношении этих иностранных товаров.

Статья 77. Применение ставок таможенных пошлин, налогов

1. Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза.

2. Для целей исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом таможенного союза, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза.

Для целей исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государств-членов таможенного союза в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый Комиссией таможенного союза в соответствии с международными договорами государств-членов таможенного союза, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

Для целей исчисления налогов применяются ставки, установленные законодательством государства-члена таможенного союза, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру либо на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу, если иное не установлено настоящим пунктом.

Для целей исчисления налогов в случае, если будет установлено (подтверждено) в порядке, определенном международным договором государств-членов таможенного союза, что товары, помещенные под процедуру таможенного транзита, находятся на территории другого государства-члена таможенного союза, применяются ставки, установленные законодательством этого государства-члена таможенного союза.

Статья 78. Пересчет иностранной валюты для целей исчисления таможенных пошлин, налогов

В случае если для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, в том числе для определения таможенной стоимости товаров, требуется произвести пересчет иностранной валюты в валюту государства-члена таможенного союза, в таможенный орган которого подана таможенная декларация, применяется курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством этого государства-члена таможенного союза и действующий на день регистрации таможенной декларации таможенным органом, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза.

Статья 79. Плательщики таможенных пошлин, налогов

Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом, международными договорами государств-членов таможенного союза и (или) законодательством государств-членов таможенного союза возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Порядок подтверждения факта уплаты таможенных платежей

По требованию плательщика таможенных пошлин, налогов, таможенные органы обязаны выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме, но не более чем за три календарных года, предшествующие этому требованию.

Таможенные органы не вправе требовать у плательщика таможенных пошлин, налогов, подтверждения поступления денежных средств на счет Федерального казначейства.

По письменному заявлению плательщика таможенных пошлин, налогов таможенный орган обязан сам предоставить сведения о поступлении денежных средств на счет Федерального казначейства.

Форма подтверждения уплаты таможенных пошлин, налогов утверждена Федеральной таможенной службой РФ (ФТС) приказом № 2554 от 23.12.2010 г.

Приказ

Федеральной таможенной службы от 23 декабря 2010 г. N 2554 г. Москва
«Об утверждении форм подтверждения уплаты таможенных пошлин, налогов и отчета о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей»
Зарегистрирован в минюсте РФ 17 февраля 2011 г. Регистрационный N 19882

На основании пункта 4 статьи 117, пункта 5 статьи 121 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 48, ст. 6252) приказываю:

1. Утвердить форму подтверждения уплаты таможенных пошлин, налогов (приложение №1) и форму отчета о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей (приложение №2), предоставляемых таможенным органом, администрирующим денежные средства, по заявлению плательщика таможенных пошлин, налогов.

2. Главному управлению информационных технологий (А.Е. Шашаев), ГНИВЦ ФТС России (А.Ю. Дуров) обеспечить модернизацию программных средств единой автоматизированной информационной системы таможенных органов с учетом настоящего приказа.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя руководителя ФТС России В.М. Малинина.

Руководитель
действительный государственный советник таможенной службы
Российской Федерации
А. Бельянинов

Приложение № 1

Подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов
по состоянию на _____ 201_ г.

В соответствии с обращением _____

(наименование организации, ИНН, КПП)

подтверждаем уплату таможенных пошлин, налогов в валюте Российской Федерации в отношении товаров, по которым в период с _____ по _____ проведено декларирование:

№ п/п	Документ, на основании которого уплачены таможенные пошлины, налоги			Платежный документ		Таможенный представитель ¹
	номер документа	КБК	сумма уплаты	номер	дата	

Начальник
(заместитель начальника)

(наименование таможенного органа)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«__» _____ 201_ г.

¹ Указывается наименование таможенного представителя в случае уплаты им таможенных пошлин, налогов.

Приложение № 2

Отчет о расходовании денежных средств,
внесенных в качестве авансовых платежей,
по состоянию на _____ 201_ г.

В соответствии с заявлением _____

(наименование организации, ИНН, КПП)

сообщаем, что денежные средства, внесенные в валюте Российской Федерации на счет Федерального казначейства в период с _____ по _____ для _____,

(наименование таможенного органа)

расходовались на основании нижеперечисленных документов:

№ п/п	Платежный документ		Сумма, поступившая за указанный период	Сумма, зачтенная за указанный период	Основания для расходования денежных средств		
	номер	дата			номер документа	вид платежа	сумма

Начальник
(заместитель начальника)

(наименование таможенного органа)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«__» _____ 201_ г.

Порядок возврата таможенных платежей.

Излишне уплаченные таможенные платежи подлежат возврату, но не более чем за трёхлетний период. По истечении указанного срока невостребованные суммы таможенных платежей учитываются в составе прочих неналоговых доходов федерального бюджета и возврату не подлежат.

Статья 89 ТК ТС. Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов

Излишне уплаченными или излишне взысканными суммами таможенных пошлин, налогов являются уплаченные или взысканные в качестве таможенных пошлин, налогов суммы денежных средств (денег), размер которых превышает суммы, подлежащие уплате в соответствии с настоящим Кодексом и (или) законодательством государств-членов таможенного союза, и идентифицированные в качестве конкретных видов и сумм таможенных пошлин, налогов в отношении конкретных товаров.

Статья 90 ТК ТС. Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств (денег)

Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, сумм авансовых платежей, сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется в порядке и случаях, которые установлены законодательством государства-члена таможенного союза, в котором произведена уплата и (или) взыскание таможенных пошлин, налогов, сумм авансовых платежей либо таможенному органу которого представлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.

Порядок возврата излишне уплаченных таможенных платежей в Российской Федерации определен **Приказом ФТС России от 22.12.2010 №2520 «Об утверждении форм заявления плательщика о возврате авансовых платежей, заявления плательщика о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств, заявления плательщика о возврате (зачете) денежного залога».**

В соответствии с указанным приказом для возврата таможенных платежей плательщик должен обратиться в таможенный орган с соответствующим заявлением, формы которого приведены в приложениях к этому приказу.

Заявление о возврате авансовых платежей

_____ (наименование, ИНН, КПП, адрес организации)

_____ или инициалы, фамилия, адрес физического лица)

в соответствии со статьей 122 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» просит вернуть по коду бюджетной классификации платежных документов на банковский счет _____ авансовые платежи, внесенные по платежным документам _____

_____ (указываются номер, дата и сумма платежного документа)

в связи с _____ (указывается основание для возврата, в том числе ошибочное перечисление)

в размере _____ (сумма денежных средств к возврату)

Перечень прилагаемых документов: 1) _____ (указываются документы, прилагаемые к заявлению)

2) _____

Настоящим заявляю, что в данный таможенный орган ранее представлялись следующие документы:

1) _____ (указываются документы из предусмотренных частями 4 — 7 статьи 122 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и наименование и реквизиты документов, при подаче которых в данный таможенный орган представлялись поименованные документы)

2) _____

и в них отсутствуют изменения.

_____ (подпись руководителя организации или уполномоченного от имени организации лица либо физического лица)

«__» __ 20__ г.

М.П.¹

_____ (инициалы, фамилия)

¹ Если в соответствии с законодательством Российской Федерации лицо, подавшее заявление, должно иметь печать.

В статье 122 Закона о таможенном регулировании приводится перечень документов, которые необходимо приложить к заявлению о возврате авансовых платежей:

- 1) платежный документ, подтверждающий перечисление авансовых платежей;
- 2) документы, указанные в частях 4 - 7 настоящей статьи, в зависимости от статуса лица;
- 3) иные документы, которые могут быть предоставлены лицом, подавшим заявление о возврате авансовых платежей, для подтверждения обоснованности возврата.
4. Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставляют:
 - 1) копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, заверенную нотариально либо таможенным органом при предъявлении оригинала документа;
 - 2) копию свидетельства о государственной регистрации, заверенную нотариально либо таможенным органом при предъявлении оригинала документа;
 - 3) документ, подтверждающий полномочия лица, подписавшего заявление о возврате авансовых платежей, заверенный нотариально либо таможенным органом при предъявлении оригинала документа;
 - 4) образец подписи лица, подписавшего заявление о возврате авансовых платежей, заверенный нотариально либо таможенным органом при предъявлении оригинала документа, удостоверяющего личность лица, подписавшего заявление;

5) копию документа, подтверждающего правопреемство, в случае, если заявление о возврате авансовых платежей подается правопреемником лица, внесшего авансовые платежи, заверенную нотариально либо таможенным органом при предъявлении оригинала документа.

Приложение № 2

Приложение № 2 к приказу ФТС России
от 22 декабря 2010 г. № 2520

Начальнику _____
(наименование таможенного органа)

**Заявление о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм
таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств**

(наименование, ИНН, КПП, адрес организации)

(или инициалы, фамилия, адрес физического лица)

в соответствии со статьями 129, 147, 148 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» просит вернуть по коду бюджетной классификации платежных документов на банковский счет _____

либо зачесть в счет исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей, пеней, процентов по документу _____

таможенные платежи, внесенные _____
(указывается наименование, организационно-правовая форма

организации или инициалы, фамилия физического лица, внесшего таможенные платежи) по платежным документам _____

(указываются номер, дата и сумма платежного документа)

и исчисленные _____,

(указывается номер документа, в соответствии с которым исчислялись таможенные платежи)

в связи с _____,

(указывается факт, в соответствии с которым возникла излишняя уплата)

в размере _____

(сумма денежных средств к возврату)

Перечень прилагаемых документов: 1) _____

(указываются документы, прилагаемые к заявлению)

2) _____

Настоящим заявляю, что в данный таможенный орган ранее представлялись следующие документы:

1) _____

(указываются документы из предусмотренных частями 4 — 7 статьи 122 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и наименование и реквизиты документов, при подаче которых в данный таможенный орган представлялись поименованные документы)

2) _____

и в них отсутствуют изменения.

(подпись руководителя организации
или уполномоченного от имени
организации лица либо физического лица)

«___» 20__ г.

М.П.¹

(инициалы, фамилия)

¹ Если в соответствии с законодательством Российской Федерации лицо, подавшее заявление, должно иметь печать.

Заявление о возврате (зачете) денежного залога_____
(наименование, ИНН, КПП, адрес организации)

или инициалы, фамилия, адрес физического лица)

в соответствии со статьей 149 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» просит вернуть по коду бюджетной классификации платежных документов на банковский счет _____
либо зачесть в счет авансовых платежей _____
денежный залог, внесенный по платежным документам _____

(указываются номер, дата и сумма платежного документа)

и исчисленный _____

(указывается номер таможенной расписки,
в соответствии с которой исчислялся денежный залог)

в связи с исполнением (прекращением) обязательства, обеспеченного денежным залогом,
что подтверждается _____

(указываются документы, подтверждающие исполнение
(прекращение) обязательства, обеспеченного денежным залогом)

в размере _____

(сумма денежных средств к возврату)

Перечень прилагаемых документов: 1) _____

(указываются документы, прилагаемые к заявлению)

2) _____

Настоящим заявляю, что в данный таможенный орган ранее представлялись следующие
документы:

2) _____

и в них отсутствуют изменения.

(подпись руководителя организации
или уполномоченного от имени
организации лица либо физического лица)

« ____ » ____ 20 ____ г.

М.П.¹_____
(инициалы, фамилия)

¹ Если в соответствии с законодательством Российской Федерации лицо, подавшее
заявление, должно иметь печать.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ НДС, уплаченный налогоплательщиком при ввозе товаров подлежит возмещению путём применения налоговых вычетов.

Статья 171. Налоговые вычеты

1. Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 настоящего Кодекса, на установленные настоящей статьей налоговые вычеты.

2. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком **при ввозе товаров на территорию Российской Федерации** и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления, в отношении:

1) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, **признаваемых объектами налогообложения** в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 настоящего Кодекса;

2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

3. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные в соответствии со статьей 173 настоящего Кодекса покупателями - налоговыми агентами.

Право на указанные налоговые вычеты имеют покупатели - налоговые агенты, состоящие на учете в налоговых органах и исполняющие обязанности налогоплательщика в соответствии с настоящей главой. Налоговые агенты, осуществляющие операции, указанные в пунктах 4 и 5 статьи 161 настоящего Кодекса, не имеют права на включение в налоговые вычеты сумм налога, уплаченных по этим операциям.

Положения настоящего пункта применяются при условии, что товары (работы, услуги), имущественные права были приобретены налогоплательщиком, являющимся налоговым агентом, для целей, указанных в пункте 2 настоящей статьи, и при их приобретении он уплатил налог в соответствии с настоящей главой.

4. Вычету подлежат суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику - иностранному лицу, не состоявшему на учете в налоговых органах Российской Федерации, при приобретении указанным налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав или уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, для его производственных целей или для осуществления им иной деятельности.

Указанные суммы налога подлежат вычету или возврату налогоплательщику - иностранному лицу после уплаты налоговым агентом налога, удержанного из доходов этого налогоплательщика, и только в той части, в которой приобретенные или ввезенные товары (работы, услуги), имущественные права использованы при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), реализованных удержавшему налог налоговому агенту. Указанные суммы налога подлежат вычету или возврату при условии постановки налогоплательщика - иностранного лица на учет в налоговых органах Российской Федерации.

5. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

Положения настоящего пункта распространяются на покупателей-налогоплательщиков, исполняющих обязанности налогового агента в соответствии с пунктом 2 статьи 161 настоящего Кодекса.

6. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

В случае реорганизации вычетам у правопреемника (правопреемников) подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной (реорганизуемой) организации по товарам (работам, услугам), приобретенным реорганизованной (реорганизуемой) организацией для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаемые к вычету, но не

принятые реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету на момент завершения реорганизации.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 статьи 166 настоящего Кодекса при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с настоящей главой, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 настоящего Кодекса, за исключением основных средств, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

В случае, указанном в абзаце четвертом настоящего пункта, налогоплательщик обязан по окончании каждого календарного года в течение десяти лет начиная с года, в котором наступил момент, указанный в пункте 4 статьи 259 настоящего Кодекса, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти, отражать восстановленную сумму налога. Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле. Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в пункте 2 статьи 170 настоящего Кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 настоящего Кодекса.

7. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

В случае, если в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы налога по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

8. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

9. Исключен. - Федеральный закон от 29.12.2000 N 166-ФЗ.

10. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком в случае отсутствия документов, предусмотренных статьей 165 настоящего Кодекса, по операциям реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 164 настоящего Кодекса.

11. Вычетам у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущество, нематериальные активы и имущественные права, подлежат суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) в порядке, установленном пунктом 3 статьи 170 настоящего Кодекса, в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой.

12. Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Статья 172. Порядок применения налоговых вычетов

1. Налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 настоящего Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, **документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации** и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 статьи 171 настоящего Кодекса.

Вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо **фактически уплаченные ими при ввозе товаров на территорию Российской Федерации** и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, **после принятия на учет указанных товаров** (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении либо **уплаченных при ввозе на территорию Российской Федерации** и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, **основных средств, оборудования к установке**, и (или) нематериальных активов, указанных в пунктах 2 и 4 статьи 171 настоящего Кодекса, производятся в полном объеме **после принятия на учет** данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов.

При приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав. (абзац введен Федеральным законом от 22.07.2005 N 119-ФЗ)

2. Утратил силу с 1 января 2009 года. - Федеральный закон от 26.11.2008 N 224-ФЗ.

3. Вычеты сумм налога, предусмотренных пунктами 1 - 8 статьи 171 настоящего Кодекса, в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 164 настоящего Кодекса, производятся в порядке, установленном настоящей статьей, **на момент определения налоговой базы, установленный статьей 167** настоящего Кодекса.

Вычеты сумм налога, указанных в пункте 10 статьи 171 настоящего Кодекса, производятся на дату, соответствующую моменту последующего исчисления налога по налоговой ставке 0 процентов в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 настоящего Кодекса, **при наличии на этот момент документов, предусмотренных статьей 165** настоящего Кодекса.

4. Вычеты сумм налога, указанных в пункте 5 статьи 171 настоящего Кодекса, производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но **не позднее одного года** с момента возврата или отказа.

5. Вычеты сумм налога, указанных в абзацах первом и втором пункта 6 статьи 171 настоящего Кодекса, производятся в порядке, установленном абзацами первым и вторым пункта 1 настоящей статьи.

Вычеты сумм налога, указанных в абзаце третьем пункта 6 статьи 171 настоящего Кодекса, производятся на момент определения налоговой базы, установленный пунктом 10 статьи 167 настоящего Кодекса.

В случае реорганизации организации вычет указанных в абзаце третьем пункта 6 статьи 171 настоящего Кодекса сумм налога, которые не были приняты реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету до момента завершения реорганизации, производится правопреемником (правопреемниками) по мере уплаты в бюджет налога, исчисленного реорганизованной (реорганизуемой) организацией при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления в соответствии со статьей 173 настоящего Кодекса.

6. Вычеты сумм налога, указанных в пункте 8 статьи 171 настоящего Кодекса, производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг).

7. При определении момента определения налоговой базы в порядке, предусмотренном пунктом 13 статьи 167 настоящего Кодекса, вычеты сумм налога осуществляются в момент определения налоговой базы.

8. Вычеты сумм налога, указанных в пункте 11 статьи 171 настоящего Кодекса, производятся после принятия на учет имущества, в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав, полученных в качестве оплаты вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд).

9. Вычеты сумм налога, указанных в пункте 12 статьи 171 настоящего Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Таким образом, для возмещения «импортного» НДС в соответствии со ст. 171 и 172 НК РФ налогоплательщик должен выполнить три условия:

Первое условие - НДС должен быть уплачен налогоплательщиком и должен быть документ, подтверждающий уплату НДС. В качестве такого документа выступает таможенная декларация, где в графе 47 указывается налоговая база, ставка НДС и сумма уплаченного налога. В графе «Д» декларации должна быть отметка таможенного органа «Выпуск разрешен».

Второе условие – импортируемые товары ввозятся для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии со ст. 146 Налогового кодекса. Налогооблагаемыми признаются операции по реализации товаров на территории РФ, в том числе их перепродажа и использование для собственных нужд.

Третье условие – ввезённые товары должны быть приняты на учёт. Оприходование товаров происходит в момент их реализации. Статья 39 НК РФ, признает реализацией товаров передачу на возмездной основе **права собственности** на них. Такие же условия изложены в нормах бухгалтерском учете. Выручка признается при условии перехода права собственности на товар к покупателю (п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации"). А стоимость товаров списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Продажи" только после признания в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров (Инструкция по применению Плана счетов, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Так например, если право собственности переходит в момент отгрузки со склада, то логичным будет что с момента перехода права собственности на товар до момента поступления на склад он будет учитываться на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Согласно Инструкции по применению Плана счетов в дебет счета 15 относится покупная стоимость материально-производственных запасов, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщиков. При этом записи производятся в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". В кредит счета 15 в корреспонденции со счетом 41 "Товары" относится стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных товаров. Остаток

по счету 15 на конец месяца показывает наличие материально-производственных запасов в пути.

Налоговые органы могут не согласиться с таким подходом и отказать в праве возмещения НДС, если товар не поступил на склад. Однако такое решение будет незаконным. Об этом свидетельствует судебная практика.

В Постановлении ФАС СЗО от 01.11.2010 N А52-3413/2009 рассмотрен вопрос о правомерности принятия к вычету НДС в тот момент, когда товары, по которым налог был уплачен, еще находятся в пути.

Суть дела: В ходе выездной проверки налоговый орган признал неправомерным предъявление обществом к вычету в декларациях по НДС более 3 млн. руб. Инспекция пришла к выводу, что налогоплательщик в нарушение ст. 172 НК РФ включил в состав налоговых вычетов суммы НДС до даты принятия на учет товара (при отсутствии соответствующих документов). По мнению налогового органа, обществом неправильно определен период принятия к учету приобретенных товаров, поскольку такое право возникает у налогоплательщика с момента фактического поступления приобретенного товара, в рассматриваемом случае - с даты проставления в железнодорожной накладной отметки о прибытии товара на станцию назначения.

Не согласившись с решением инспекции, хозяйствующий субъект обжаловал его в арбитражном суде. Суды первой и апелляционной инстанций не согласились с позицией контролеров, признав, что налогоплательщиком соблюдены все условия для применения налоговых вычетов. Суды пришли к выводу, что организация-покупатель вправе принять к учету в целях налогообложения товар с момента перехода на него права собственности от продавца, в данном случае - с даты передачи продавцом товара перевозчику для доставки покупателю.

Кассационная инстанция (ФАС СЗО) согласилась с выводами нижестоящих инстанций и обратила внимание на следующее. При вынесении обжалуемых судебных актов суды проверили соблюдение обществом требований ст. 171, 172 НК РФ, определяющих порядок и условия применения налоговых вычетов, а также ст. 168 и 169 НК РФ о порядке оформления и выставления поставщиками товаров (работ, услуг) счетов-фактур покупателям. Нарушения норм перечисленных статей судами не выявлено.

Поскольку общество представило все необходимые первичные бухгалтерские документы, достоверность которых налоговым органом не опровергнута, суды посчитали, что налогоплательщиком соблюдены все условия для включения спорных сумм в состав налоговых вычетов по НДС.

Суды отклонили довод инспекции о неправомерном предъявлении налогоплательщиком к вычету НДС до фактического поступления товаров на склад общества.

Как следует из материалов дела, в соответствии с договорами поставки, заключенными обществом с контрагентами, право собственности на товар и все риски случайной гибели или случайного повреждения товара с даты поставки переходят к обществу-покупателю. Датой поставки товара при доставке железнодорожным транспортом считается дата передачи товара перевозчику, указанная в товарно-транспортной накладной. В спорные периоды весь товар доставлялся обществу железнодорожным транспортом.

Счета-фактуры на отгруженный товар, копии железнодорожных накладных, товарные накладные отправлялись налогоплательщику продавцами по факсу либо иным путем. Общество приняло к учету товар, находящийся в пути, и предъявило к вычету НДС в тех налоговых периодах, в которых к налогоплательщику перешло право собственности на товар.

Основанием для отражения прихода товара являлись товарные накладные. Приходные ордера по форме М-4 оформлялись обществом как внутренний документ для составления бухгалтерских проводок по принятию к учету материальных ценностей, находящихся в пути, при использовании в бухгалтерском учете программы "1С Бухгалтерия".

С учетом имеющихся в материалах дела документов (договоров поставки, его условий по переходу права собственности на товар, товарных, железнодорожных накладных) ФАС СЗО

всесторонне исследовал фактические обстоятельства дела и признал решение налогового органа недействительным.

Часто при таможенном оформлении импортируемых товаров таможенные органы осуществляют корректировку таможенной стоимости, что влечет за собой увеличение суммы уплачиваемых таможенных платежей. Как в этом случае возмещать импортный НДС разъясняет УФНС России по г. Москве.

Возмещение НДС при увеличении таможенной стоимости ввозимых товаров

В случае изменения таможенных платежей (в том числе НДС) в связи с корректировкой таможенной стоимости ввезенных товаров вычетам подлежат суммы НДС, **фактически уплаченные** налогоплательщиком на счет таможенного органа **с учетом указанных изменений** (письмо УФНС России по г. Москве от 08.07.2010 № 16-15/072132).

Письмо УФНС России по г. Москве от 08.07.2010 № 16-15/072132

В соответствии с пунктом 1 статьи 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ, на установленные данной статьей налоговые вычеты. Согласно пункту 2 статьи 171 НК РФ вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для свободного обращения, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, в отношении:

- товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 НК РФ;
- товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Вычетам подлежат, если иное не установлено статьей 172 НК РФ, только суммы НДС, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) с учетом особенностей, предусмотренных указанной статьей, и при наличии соответствующих первичных документов.

Следовательно, в случае изменения таможенных платежей (в том числе НДС) в связи с корректировкой таможенной стоимости ввезенных товаров вычетам подлежат суммы НДС, фактически уплаченные налогоплательщиком на счет таможенного органа с учетом указанных изменений.

И.о. заместителя
руководителя Управления
советник государственной
гражданской службы 1-го класса
О.В. Черничук

У импортеров могут возникнуть проблемы с возмещением НДС в случае, если часть ввезенных товаров оказалась бракованной. Налоговые органы в таком случае требуют восстановить возмещенный НДС, но нижеприведенное Определение Высшего Арбитражного Суда свидетельствует об обратном.

Восстанавливать НДС по бракованным товарам не нужно

Законом не предусмотрена обязанность налогоплательщика по восстановлению и уплате в бюджет сумм НДС, ранее предъявленных к вычету по товарам, приобретенным для использования в операциях, признаваемых объектом налогообложения, но впоследствии не использованным в этих операциях в связи с браком (Определение ВАС РФ от 15.03.2011 № ВАС-2416/11).

Определение ВАС РФ от 15.03.2011 № ВАС-2416/11 по делу № А55-33697/2009

Коллегия судей Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в составе: председательствующего судьи Муриной О.Л., судей Зарубиной Е.Н. и Першутова А.Г. рассмотрела в судебном заседании заявление Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Самарской области (ул. Голосова, д. 32а, г. Тольятти, 445021) о пересмотре в порядке надзора решения от 24.03.2010 по делу № А55-33697/2009 Арбитражного суда Самарской области, постановления Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.07.2010 и постановления Федерального арбитражного суда Поволжского округа от 30.11.2010 по тому же делу, принятых по заявлению открытого акционерного общества "Энерготехмаш" (ул. Морквашинская, д. 40, г. Жигулевск, Самарская область, 445359) к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Самарской области о признании недействительными ее решений от 05.06.2009 № 19 и № 683.

Суд установил:

открытое акционерное общество "Энерготехмаш" (далее - общество) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Самарской области (далее - инспекция) о признании недействительными ее решений от 05.06.2009 № 19 "Об отказе в возмещении частично суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению" и № 683 "Об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения".

В качестве третьего лица к участию в деле привлечено Управление Федеральной налоговой службы по Самарской области (ул. Циолковского, д. 9, г. Самара, 443110).

Решением Арбитражного суда Самарской области от 24.03.2010 заявленные требования удовлетворены частично. Признано недействительным как не соответствующее нормам Налогового кодекса Российской Федерации оспариваемое решение инспекции от 05.06.2009 № 19. Требование о признании недействительным решения инспекции от 05.06.2009 № 683 оставлено без рассмотрения.

Постановлением Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.07.2010 решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Федеральный арбитражный суд Поволжского округа постановлением от 30.11.2010 оставил решение суда первой инстанции и постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда без изменения.

В заявлении, поступившем в Высший Арбитражный Суд Российской Федерации, инспекция просит пересмотреть в порядке надзора и отменить принятые по данному делу судебные акты в части удовлетворения требований налогоплательщика о признании недействительным решения инспекции от 05.06.2009 № 19.

В соответствии с частью 4 статьи 299 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации дело может быть передано в Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации.

Федерации для пересмотра в порядке надзора оспариваемого судебного акта при наличии оснований, установленных статьей 304 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Основаниями для изменения или отмены в порядке надзора судебных актов, вступивших в законную силу, и присуждения компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок в соответствии со статьей 304 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации являются нарушение единообразия в толковании и применении арбитражными судами норм права; нарушение прав и свобод человека и гражданина согласно общепризнанным принципам и нормам международного права, международным договорам Российской Федерации; нарушение прав и законных интересов неопределенного круга лиц или иных публичных интересов.

На основании вышеизложенного, коллегия судей Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, рассмотрев доводы, содержащиеся в заявлении, а также исходя из содержания оспариваемых судебных актов, не находит названных оснований для передачи дела в Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, установленных статьей 304 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Предметом спора по данному делу является решение инспекции от 05.06.2009 № 19 "Об отказе в возмещении частично суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению", принятое по результатам проведения инспекцией камеральной налоговой проверки представленной обществом налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 4-й квартал 2008 года.

Основанием для принятия данного решения послужили выводы инспекции о неправомерном не восстановлении обществом сумм налога, ранее принятого к вычету, в нарушение подпункта 2 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации, по приобретенным для изготовления продукции черным и цветным металлам в доле, приходящейся на реализованные впоследствии отходы металлов, образовавшиеся в процессе производства.

Удовлетворяя заявленное обществом требование в части признания недействительным решения инспекции от 05.06.2009 № 19 "Об отказе в возмещении частично суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению", суды руководствовались положениями статей 149, 170, 254, 264 Налогового кодекса Российской Федерации, а также фактическими обстоятельствами, установленными по делу, и пришли к выводу о том, что законом не предусмотрена обязанность налогоплательщика по восстановлению и уплате в бюджет сумм налога, ранее предъявленных к вычету по товарам, приобретенным для использования в операциях, признаваемых объектом налогообложения, но впоследствии не использованным в этих операциях в связи с браком.

Оценив представленные в материалы дела доказательства, суды установили, что черные и цветные металлы были приобретены обществом только для осуществления производства и реализации товаров (продукции), подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость.

На основании вышеизложенного, коллегия судей не установила нарушений арбитражными судами норм права.

Оспариваемые судебные акты вынесены исходя из фактических обстоятельств дела. Доводы инспекции не опровергают выводы судов и направлены на переоценку установленных фактических обстоятельств дела, что само по себе не является основанием для пересмотра судебных актов в порядке надзора.

Выводы судов соответствуют сложившейся судебной-арбитражной практике.

Учитывая изложенное и руководствуясь статьями 299, 301, 304 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Суд

определил:

в передаче дела № А55-33697/2009 Арбитражного суда Самарской области в Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации для пересмотра в порядке надзора решения от 24.03.2010, постановления Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.07.2010 и постановления Федерального арбитражного суда Поволжского округа от 30.11.2010 по тому же делу отказать.

Председательствующий судья
О.Л.МУРИНА
Судья
Е.Н.ЗАРУБИНА
Судья
А.Г.ПЕРШУТОВ

5. Налогообложение экспортных операций.

В соответствии со ст. 146 НК, вывоз товара с территории РФ считается реализацией товара на территории РФ и подлежит налогообложению НДС. Однако в соответствии с п. 1 статьи 164 НК, вывоз товара в таможенной процедуре экспорта, а также услуги по международным перевозкам, и экспедиторские услуги, связанные с международными перевозками облагаются нулевой ставкой НДС.

Статья 164. Налоговые ставки

1. Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации:

1) товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 настоящего кодекса;

2) подпункт утратил силу с 1 января 2011 года - Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 309-ФЗ.

2_1) услуг по международной перевозке товаров.

В целях настоящей статьи под международными перевозками товаров понимаются перевозки товаров морскими, речными судами, судами смешанного (река - море) плавания, воздушными судами, железнодорожным транспортом и автотранспортными средствами, **при которых пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории Российской Федерации.**

Положения настоящего подпункта распространяются также на следующие услуги, оказываемые российскими организациями или индивидуальными предпринимателями:

- услуги по предоставлению принадлежащего на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды (лизинга) железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для осуществления международных перевозок;
- транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые на основании **договора транспортной экспедиции** при организации международной перевозки. В целях настоящего подпункта к транспортно-экспедиционным услугам относятся:
 - ✓ участие в переговорах по заключению контрактов купли-продажи товаров
 - ✓ оформление документов
 - ✓ прием и выдача грузов
 - ✓ завоз-вывоз грузов
 - ✓ погрузочно-разгрузочные и складские услуги
 - ✓ информационные услуги
 - ✓ подготовка и дополнительное оборудование транспортных средств
 - ✓ услуги по организации страхования грузов
 - ✓ платежно-финансовых услуг
 - ✓ таможенного оформления грузов и транспортных средств
 - ✓ разработка и согласование технических условий погрузки и крепления грузов
 - ✓ розыск груза после истечения срока доставки

- ✓ контроль за соблюдением комплектной отгрузки оборудования
- ✓ перемаркировка грузов
- ✓ обслуживание и ремонт универсальных контейнеров грузоотправителей
- ✓ обслуживание рефрижераторных контейнеров
- ✓ хранение грузов в складских помещениях экспедитора.

Положения настоящего подпункта не распространяются на услуги указанных в подпункте 9 настоящего пункта российских перевозчиков на железнодорожном транспорте;

2_2) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, по:

- транспортировке нефти, нефтепродуктов вне зависимости от даты их помещения под соответствующую таможенную процедуру из пункта отправления, расположенного на территории Российской Федерации, до границы Российской Федерации для последующего вывоза трубопроводным транспортом за пределы территории Российской Федерации, либо до морских портов Российской Федерации для последующего вывоза за пределы территории Российской Федерации морским транспортом, либо до пункта перевалки (перегрузки, слива, налива) на иные виды транспорта, в том числе на трубопроводный, расположенный на территории Российской Федерации, для последующего вывоза за пределы территории Российской Федерации иными видами транспорта, в том числе трубопроводным;
- перевалке и (или) перегрузке нефти и нефтепродуктов, вывозимых за пределы территории Российской Федерации, в том числе в морских, речных портах, вне зависимости от даты их помещения под соответствующую таможенную процедуру.

Под перевалкой в целях настоящей статьи понимаются погрузка, выгрузка, слив, налив, маркировка, сортировка, упаковка, перемещение в границах морского, речного порта, технологическое накопление грузов, приведение грузов в транспортабельное состояние, их крепление и сепарация.

Для целей настоящего подпункта к организациям трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов относятся российские организации, осуществляющие деятельность в сфере транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам.

Настоящий подпункт распространяется на работы (услуги), выполняемые (оказываемые) на основании договора (контракта) с:

- иностранным или российским лицом, которое заключило внешнеэкономическую сделку по реализации нефти и (или) нефтепродуктов, транспортируемых за пределы территории Российской Федерации, или является лицом, от имени либо по поручению которого была заключена указанная внешнеэкономическая сделка;
- агентом (комиссионером) иностранного или российского лица, которое заключило внешнеэкономическую сделку по реализации нефти и (или) нефтепродуктов, транспортируемых за пределы территории Российской Федерации, или является лицом, от имени либо по поручению которого была заключена указанная внешнеэкономическая сделка.

Настоящий подпункт не распространяется на работы (услуги), выполняемые (оказываемые) на основании договоров, сторонами которых являются только организации трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов;

2_3) услуг по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа, вывозимого за пределы территории Российской Федерации (ввозимого на территорию Российской Федерации), а также услуг по транспортировке (организации транспортировки) трубопроводным транспортом природного газа, ввозимого на территорию Российской Федерации для переработки на территории Российской Федерации.

В целях настоящей статьи под организацией транспортировки природного газа трубопроводным транспортом понимаются услуги, оказываемые собственником магистральных газопроводов на основании отдельного договора, предусматривающего организацию транспортировки природного газа;

2_4) услуг, оказываемых организацией по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью по передаче по единой национальной (общероссийской) электрической сети электрической энергии, поставка которой осуществляется из электроэнергетической системы Российской Федерации в электроэнергетические системы иностранных государств;

2_5) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими организациями (за исключением организаций трубопроводного транспорта) в морских, речных портах по перевалке и хранению товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации, в товаросопроводительных документах которых указан пункт отправления и (или) пункт назначения, находящийся за пределами территории Российской Федерации;

2_6) работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

2_7) услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров, оказываемых российскими организациями или индивидуальными предпринимателями, владеющими железнодорожным подвижным составом и (или) контейнерами на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды (лизинга), для осуществления перевозки или транспортировки железнодорожным транспортом экспортируемых товаров или продуктов переработки при условии, что пункт отправления и пункт назначения находятся на территории Российской Федерации.

Положения настоящего подпункта применяются при условии, что на перевозочных документах проставлены указанные в подпункте 3 пункта 3_7 статьи 165 настоящего Кодекса отметки таможенных органов.

Положения настоящего подпункта не распространяются на услуги указанных в подпункте 9 настоящего пункта российских перевозчиков на железнодорожном транспорте и услуги, указанные в подпункте 2_1 настоящего пункта;

2_8) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями внутреннего водного транспорта, в отношении товаров, вывозимых в таможенной процедуре экспорта при перевозке (транспортировке) товаров в пределах территории Российской Федерации из пункта отправления до пункта выгрузки или перегрузки (перевалки) на морские суда, суда смешанного (река - море) плавания или иные виды транспорта.

В целях настоящей статьи к организациям внутреннего водного транспорта относятся российские организации, осуществляющие судоходство на внутренних водных путях Российской Федерации и иную связанную с судоходством деятельность на внутренних водных путях Российской Федерации, а также с входом во внутренние воды и выходом в территориальное море Российской Федерации;

3) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия на территорию Российской Федерации до таможенного органа в месте убытия с территории Российской Федерации;

4) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

5) товаров (работ, услуг) в области космической деятельности.

Положения настоящего подпункта распространяются на космическую технику, космические объекты, объекты космической инфраструктуры, подлежащие обязательной сертификации в соответствии с законодательством Российской Федерации в области космической деятельности, а также на космическую технику, космические объекты, объекты космической инфраструктуры военного и двойного назначения, на работы (услуги), выполняемые (оказываемые) с использованием техники, находящейся непосредственно в космическом пространстве, в том числе управляемой с поверхности и (или) из атмосферы Земли; работы (услуги) по исследованию космического пространства, по наблюдению за объектами и явлениями в космическом пространстве, в том числе с поверхности и (или) из атмосферы Земли; подготовительные и (или) вспомогательные (сопутствующие) наземные работы (услуги), технологически обусловленные (необходимые) и неразрывно связанные с выполнением работ (оказанием услуг) по исследованию космического пространства и (или) с выполнением работ (оказанием услуг) с использованием техники, находящейся непосредственно в космическом пространстве;

6) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам;

7) товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

Реализация товаров (выполнение работ, оказание услуг), указанных в настоящем подпункте, подлежит налогообложению по ставке 0 процентов в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении дипломатических и приравненных к ним представительств Российской Федерации, дипломатического и административно-технического персонала этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей), либо если такая норма предусмотрена в международном договоре Российской Федерации. Перечень иностранных государств, в отношении представительств которых применяются нормы настоящего подпункта, определяется федеральным органом исполнительной власти в сфере международных отношений совместно с Министерством финансов Российской Федерации.

Порядок применения настоящего подпункта устанавливается Правительством Российской Федерации.

8) припасов, вывезенных с территории Российской Федерации. В целях настоящей статьи припасами признаются топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река - море) плавания.

9) выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте:

- работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров и вывозу с территории Российской Федерации продуктов переработки на территории Российской Федерации;
- работ (услуг), связанных с указанной в абзаце втором настоящего подпункта перевозкой или транспортировкой, стоимость которых указана в перевозочных документах на перевозку экспортируемых товаров (вывозимых продуктов переработки).

Положения настоящего подпункта применяются при условии, что на перевозочных документах проставлены указанные в пункте 5 статьи 165 настоящего Кодекса **отметки таможенных органов;**

10) построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 настоящего Кодекса.

Применение нулевой ставки НДС вызывает определённые трудности. Поэтому Минфин и налоговые органы в информационных письмах разъясняют порядок её применения. Ниже приводятся некоторые из таких разъяснений.

НДС при перевозке экспортных товаров

Письмо Минфина России от 15.03.2011 № 03-07-08/67

В связи с письмом по вопросу о размере ставки налога на добавленную стоимость, применяемой в отношении услуг по перевозке товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, по территории Российской Федерации от завода-производителя до российского морского порта, Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает следующее.

В соответствии с пп. 2.1 п. 1 ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) нулевая ставка налога на добавленную стоимость применяется в отношении услуг по международной перевозке товаров. При этом в целях данной статьи Кодекса под международными перевозками товаров понимаются перевозки товаров морскими, речными судами, судами смешанного (река - море) плавания, воздушными судами, железнодорожным транспортом и автотранспортными средствами, при которых пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории Российской Федерации.

Кроме того, применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость предусмотрено пп. 2.8 п. 1 ст. 164 Кодекса по работам (услугам), выполняемым (оказываемым) **организациями внутреннего водного транспорта**, в отношении товаров, вывозимых в таможенной процедуре экспорта при перевозке (транспортировке) товаров в пределах территории Российской Федерации из пункта отправления до пункта выгрузки или перегрузки (перевалки) на морские суда, суда смешанного (река - море) плавания или иные виды транспорта, а также пп. 9 п. 1 ст. 164 Кодекса по работам (услугам) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров, выполняемым российскими **перевозчиками на железнодорожном транспорте.**

Что касается налогообложения услуг по перевозке товаров между пунктами, находящимися на территории Российской Федерации, не поименованных в пп. 2.8 и 9 п. 1 ст. 164

Кодекса, то применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость в отношении таких услуг вышеуказанной ст. 164 Кодекса **не предусмотрено**.

Обращаем внимание, что настоящее письмо имеет **информационно-разъяснительный характер** и не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
Н.А.КОМОВА

Перевозка автомобильным транспортом экспортных товаров по России облагается по ставке 18 %

Услуги, оказываемые российской организацией по перевозке товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, **автомобильным транспортом** по России, облагаются НДС по ставке 18 процентов

Письмо Минфина РФ от 29.06.2011 № 03-07-08/197

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о применении налога на добавленную стоимость в отношении услуг по перевозке товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, автомобильным транспортом по территории Российской Федерации, оказываемых российской организацией, и сообщает.

Согласно пп. 2.1 п. 1 ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) нулевая ставка налога на добавленную стоимость применяется в отношении услуг по международной перевозке товаров, в том числе автомобильным транспортом, при которой пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории Российской Федерации.

Услуги российской организации по перевозке автомобильным транспортом товаров по территории Российской Федерации, в том числе помещенных под таможенную процедуру экспорта, к указанным услугам не относятся и в других подпунктах п. 1 ст. 164 Кодекса не поименованы. Поэтому в отношении таких услуг нулевая ставка налога не применяется и они подлежат налогообложению по ставке в размере 18 процентов на основании п. 3 ст. 164 Кодекса. При этом суммы налога, предъявленные при приобретении указанных услуг, подлежат вычету (возмещению) налогоплательщикам налога на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном ст. ст. 171, 172, 176 и 176.1 Кодекса.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с Письмом Минфина России от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направляемое письмо Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
Н.А.КОМОВА

Ставка НДС по услугам таможенного оформления товаров

В отношении услуг, связанных с таможенным оформлением товаров, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции, нулевая ставка НДС применяется только в том случае, если перевозка товаров осуществляется между пунктами отправления и назначения, **один из которых расположен на территории России, а другой за ее пределами** (письмо Минфина России от 25.07.2011 № 03-07-08/240).

Письмо Минфина России от 25.07.2011 № 03-07-08/240

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о применении налога на добавленную стоимость в отношении транспортно-экспедиционных услуг и сообщает.

Согласно пп. 2.1 п. 1 ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) по нулевой ставке налога на добавленную стоимость облагаются транспортно-экспедиционные услуги, перечень которых установлен данным подпунктом, оказываемые российскими организациями и индивидуальными предпринимателями на основании договора транспортной экспедиции при организации международных перевозок товаров между пунктами отправления и назначения товаров, один из которых расположен на территории Российской Федерации, а другой за пределами территории Российской Федерации.

В указанный перечень услуг, в частности, включены услуги по организации таможенного оформления грузов и транспортных средств. Понятие данных услуг определено Национальным стандартом ГОСТ Р 52298-2004 "Услуги транспортно-экспедиторские. Общие требования", утвержденным Приказом Ростехрегулирования от 30.12.2004 № 148-ст, в соответствии с которым к таким услугам относятся:

- декларирование грузов в таможенных органах;
- консультации грузоотправителя и грузополучателя по вопросам, связанным с декларированием груза и иного имущества;
- оформление грузовой таможенной декларации и сопутствующих документов на отправляемый (прибывший) груз;
- выполнение платежей по таможенным сборам.

Таким образом, по нулевой ставке налога на добавленную стоимость облагаются вышеуказанные услуги, связанные с таможенным оформлением товаров, оказываемые на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки товаров между пунктами отправления и назначения, один из которых расположен на территории Российской Федерации, а другой за ее пределами. Данные положения не противоречат разъяснениям Департамента, изложенным в упоминаемых в обращении Письмах Департамента от 17.02.2011 № 03-07-08/50 и 18.04.2011 № 03-07-08/114.

Что касается вознаграждения, получаемого экспедитором по договору транспортной экспедиции при организации международной перевозки товаров, то в отношении вознаграждения за услуги, предусмотренные указанным пп. 2.1 п. 1 ст. 164 Кодекса, применяется ставка налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов. В случае если в рамках договора транспортной экспедиции помимо вышеуказанных услуг оказываются также услуги, подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость на основании п. 3 ст. 164 Кодекса по ставке 18 процентов, то в отношении вознаграждения экспедитора в части таких услуг применяется ставка налога в размере 18 процентов.

Относительно упоминаемого в обращении Письма Департамента от 04.08.2006 № 03-04-08/175 сообщаем, что в данном Письме разъяснялся порядок применения налога на добавленную

стоимость в отношении вознаграждения, получаемого экспедитором за оказание облагаемых по нулевой ставке налога на добавленную стоимость услуг по организации перевозки товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации с территории иностранного государства.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с Письмом Минфина России от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138 направляемое письмо Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
Н.А.КОМОВА

Нулевая ставка применяется только при наличии договора транспортной экспедиции

В отношении погрузочно-разгрузочных, информационных и платежно-финансовых услуг нулевая ставка НДС применяется только в том случае, если они оказываются **в рамках договора транспортной экспедиции наряду с услугами, связанными с организацией международной перевозки** товаров между пунктами отправления и назначения, один из которых расположен на территории России, а другой за ее пределами. Если данные услуги оказываются на основании иного договора, то применяется ставка 18% (письмо Минфина России от 29.07.2011 № 03-07-08/244).

Письмо Минфина России от 29.07.2011 № 03-07-08/244

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о применении налога на добавленную стоимость в отношении погрузочно-разгрузочных услуг, информационных и платежно-финансовых услуг, оказываемых российской организацией при организации международной перевозки товаров, и сообщает.

Согласно пп. 2.1 п. 1 ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) нулевая ставка налога на добавленную стоимость применяется в отношении транспортно-экспедиционных услуг, перечень которых установлен данным подпунктом, оказываемых российскими организациями и индивидуальными предпринимателями на основании договора транспортной экспедиции при организации международных перевозок товаров между пунктами отправления и назначения, один из которых расположен на территории Российской Федерации, а другой за пределами территории Российской Федерации.

В указанный перечень услуг, в частности, включены погрузочно-разгрузочные услуги, информационные услуги и услуги по организации платежно-финансовых услуг, понятия которых определены Национальным стандартом ГОСТ Р 52298-2004 "Услуги транспортно-экспедиторские. Общие требования", утвержденным Приказом Ростехрегулирования от 30.12.2004 № 148-ст.

Таким образом, нулевая ставка налога на добавленную стоимость в отношении погрузочно-разгрузочных услуг, информационных и платежно-финансовых услуг применяется в случае их оказания как всех вместе, так и по отдельности в рамках договора транспортной экспедиции наряду с услугами, связанными с организацией международной перевозки товаров между пунктами отправления и назначения, один из которых расположен на территории Российской Федерации, а другой за ее пределами.

Применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость в отношении вышеуказанных услуг, оказываемых на основании иного договора (за исключением погрузочно-разгрузочных услуг, осуществляемых в морских и речных портах в отношении товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации), нормами Кодекса не предусмотрено. Поэтому такие услуги, оказываемые российской организацией, в соответствии с п. 3 ст. 164 Кодекса подлежат налогообложению этим налогом по ставке в размере 18 процентов.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с Письмом Минфина России от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138 направляемое письмо Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
С.В.РАЗГУЛИН

Применение нулевой ставки НДС дает право на возмещение налогов, уплаченных экспортёрами при производстве экспортируемых товаров. Но это право вначале необходимо подтвердить в порядке, установленном статьёй 165 НК РФ.

Обратим внимание на то, что речь идет не об освобождении от уплаты НДС при осуществлении экспортных операций, а о применении ставки, равной 0 процентов. На первый взгляд может показаться, что это одно и то же – ведь ставка 0 процентов подразумевает, что НДС с экспортных операций не уплачивается (ведь любая сумма, умноженная на ноль, равна нулю).

Однако на самом деле наличие налоговой ставки как таковой – независимо от ее размера – дает организации право на получение налоговых вычетов.

Иными словами, организация-экспортер не взимает НДС с иностранного покупателя, но имеет право предъявить суммы «входящего» НДС по сырью, материалам, товарам, работам и услугам, связанным с осуществлением экспорта (например, транспортным расходам), к вычету.

Статья 165. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов

1. При реализации товаров, предусмотренных подпунктом 1 и (или) подпунктом 8 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы, если иное не предусмотрено пунктами 2 и 3 настоящей статьи, представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара (припасов) за пределы единой таможенной территории Таможенного союза (далее в настоящем Кодексе - таможенная территория Таможенного союза) и (или) припасов за пределы Российской Федерации. Если контракты содержат сведения, составляющие государственную тайну, вместо копии полного текста контракта представляется выписка из него, содержащая информацию, необходимую для проведения налогового контроля (в частности, информацию об условиях поставки, о сроках, цене, виде продукции);

2) утратил силу с 01.10.2011 г. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ.

3) таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией (далее в настоящей статье - российский таможенный орган места убытия).

При вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи представляется полная таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, подтверждающими факт помещения товаров под таможенную процедуру экспорта.

При вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта через границу Российской Федерации с государством - членом Таможенного союза, на которой таможенное оформление отменено, в третьей страны представляется таможенная декларация (ее копия) с отметками таможенного органа Российской Федерации, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров.

При вывозе с территории Российской Федерации припасов представляется таможенная декларация на припасы (ее копия) с отметками таможенного органа, в регионе деятельности которого расположен порт (аэропорт), открытый для международного сообщения, о вывозе припасов за пределы Российской Федерации (в случае, если таможенное декларирование предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза).

Абзацы шестой - восьмой утратили силу с 1 января 2011 года. - Федеральный закон от 27.11.2010 N 309-ФЗ.

В порядке, определяемом Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, налогоплательщик может представить:

реестр таможенных деклараций, содержащий сведения о фактически вывезенных товарах, с отметками российского таможенного органа места убытия вместо таможенных деклараций (их копий), представление которых предусмотрено абзацем первым настоящего подпункта;

реестр таможенных деклараций, содержащий сведения о таможенном оформлении товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, с отметками таможенного органа Российской Федерации, подтверждающих факт помещения товаров под таможенную процедуру экспорта, вместо таможенных деклараций (их копий), представление которых предусмотрено абзацами вторым и третьим настоящего подпункта;

4) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками таможенных органов мест убытия, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации. Налогоплательщик может представлять любой из перечисленных документов с учетом следующих особенностей.

При вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта судами через морские порты для подтверждения вывоза товаров за пределы территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, налогоплательщиком в налоговые органы представляются следующие документы:

- копия поручения на отгрузку экспортируемых грузов с указанием порта разгрузки с отметкой "**Погрузка разрешена**" пограничной таможни Российской Федерации;

- копия коносамента, морской накладной или любого иного подтверждающего факт приема к перевозке экспортируемого товара документа, в котором в графе "Порт разгрузки" указано место, находящееся за пределами территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией.

При вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта через границу Российской Федерации с государством - членом Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен, представляются копии транспортных и товаросопроводительных документов с отметками таможенного органа Российской Федерации, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров.

При вывозе товаров в режиме экспорта воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, в налоговые органы налогоплательщиком представляется копия международной авиационной грузовой накладной с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией.

Копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, могут не представляться в случае вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи.

При вывозе с территории Российской Федерации припасов предоставляются копии транспортных, товаросопроводительных или иных документов, содержащих в том числе сведения о количестве припасов, подтверждающих вывоз припасов с таможенной территории Таможенного союза и (или) за пределы территории Российской Федерации воздушными и морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания.

В случае, если погрузка товаров и их таможенное оформление при вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта судами осуществляются вне региона деятельности пограничного таможенного органа, для подтверждения вывоза товаров за пределы территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, налогоплательщиком в налоговые органы представляются следующие документы:

- копия поручения на отгрузку экспортируемых грузов с отметкой **"Погрузка разрешена"** российского таможенного органа, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров, а также с отметкой российского таможенного органа места убытия, подтверждающей вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации;
- копия коносамента, морской накладной или любого иного подтверждающего факт приема к перевозке экспортируемого товара документа, в котором в графе "Порт разгрузки" указано место, находящееся за пределами территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией.

Абзац утратил силу с 1 января 2011 года. - Федеральный закон от 27.11.2010 N 309-ФЗ;

5) в случае, если товары помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, представляются:

- контракт (копия контракта), заключенный с резидентом особой экономической зоны;
- копия свидетельства о регистрации лица в качестве резидента особой экономической зоны, выданная федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по управлению особыми экономическими зонами, или его территориальным органом;

утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

- таможенная декларация (ее копия) с отметками таможенного органа о выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны либо при ввозе в портовую особую экономическую зону российских товаров, помещенных за пределами портовой особой экономической зоны под таможенную процедуру экспорта или при вывозе припасов, таможенная декларация (ее копия) с отметками

таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, и таможенного органа, который уполномочен на совершение таможенных процедур и таможенных операций при таможенном оформлении товаров в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны и в регионе деятельности которого расположена портовая особая экономическая зона;

документы, предусмотренные подпунктом 1 настоящего пункта, в случае ввоза в портовую особую экономическую зону товаров, помещенных за пределами портовой особой экономической зоны под таможенную процедуру экспорта или при вывозе припасов.

2. При реализации товаров, предусмотренных подпунктом 1 или 8 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, через комиссионера, поверенного или агента по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) договор комиссии, договор поручения либо агентский договор (копии договоров) налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом;

2) контракт (копия контракта) лица, осуществляющего поставку товаров на экспорт или поставку припасов по поручению налогоплательщика (в соответствии с договором комиссии, договором поручения либо агентским договором), с иностранным лицом на поставку товаров (припасов) за пределы таможенной территории Таможенного союза и (или) припасов за пределы Российской Федерации;

3) утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

4) документы, предусмотренные подпунктами 3 - 5 пункта 1 настоящей статьи.

3. При реализации товаров, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, в счет погашения задолженности Российской Федерации и бывшего СССР или в счет предоставления государственных кредитов иностранным государствам для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) копия соглашения между Правительством Российской Федерации и правительством соответствующего иностранного государства об урегулировании задолженности бывшего СССР (Российской Федерации) или в счет предоставления государственных кредитов иностранным государствам;

2) копия соглашения между Министерством финансов Российской Федерации и налогоплательщиком о финансировании поставок товаров в счет погашения государственной задолженности или в счет предоставления государственных кредитов иностранным государствам;

3) утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

4) документы, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 настоящей статьи или в случае, если товары помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, документы, предусмотренные подпунктом 5 пункта 1 настоящей статьи.

Положения пункта 3.1 статьи 165 применяются к работам (услугам), выполненным (оказанным) после дня вступления в силу Федерального закона от 27.11.2010 N 309-ФЗ (пункт 2 статьи 3 Федерального закона от 27.11.2010 N 309-ФЗ).

3.1. При реализации услуг, предусмотренных подпунктом 2.1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов налогоплательщиками представляются в налоговые органы следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на оказание указанных услуг. В случае вывоза товаров с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Таможенного союза или ввоза товаров на территорию Российской Федерации с территории государства - члена Таможенного союза и заключения налогоплательщиком контракта на оказание указанных услуг с лицом, не осуществляющим

внешнеэкономическую сделку с перевозимыми товарами, помимо указанного контракта (копии контракта) представляется копия контракта этого лица с лицом, осуществляющим внешнеэкономическую сделку с перевозимыми товарами;

2) утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

3) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации (ввоз товаров на территорию Российской Федерации), в том числе с учетом следующих особенностей.

При вывозе товаров за пределы таможенной территории Таможенного союза, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, морским или речным судном, судном смешанного (река - море) плавания в налоговые органы представляются:

копия поручения на отгрузку товаров с указанием порта разгрузки и отметкой "Погрузка разрешена" российского таможенного органа места убытия;

копия коносамента, морской накладной или любого иного подтверждающего факт приема товара к перевозке документа, в котором в графе "Порт разгрузки" указано место, находящееся за пределами таможенной территории Таможенного союза.

В случае, если погрузка товаров и их таможенное оформление при вывозе товаров морским судном или речным судном, судном смешанного (река - море) плавания осуществляются вне региона деятельности российского таможенного органа места убытия, в налоговые органы представляются:

копия поручения на отгрузку товаров с отметкой "Погрузка разрешена" российского таможенного органа, производившего таможенное оформление вывоза товаров, а также с отметкой таможенного органа места убытия, подтверждающей вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации;

копия коносамента, морской накладной или любого иного подтверждающего факт приема к перевозке товара документа, в котором в графе "Порт разгрузки" указано место, находящееся за пределами таможенной территории Таможенного союза.

При ввозе товаров морским, речным судном, судном смешанного (река - море) плавания с территории иностранного государства, не являющегося членом Таможенного союза, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, в налоговые органы представляется копия коносамента, морской накладной или любого иного документа, подтверждающего факт приема к перевозке товара, в котором в графе "Порт погрузки" указано место, находящееся за пределами таможенной территории Таможенного союза.

При вывозе товаров за пределы территории Таможенного союза, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, воздушным транспортом в налоговые органы представляется копия грузовой накладной с указанием аэропорта разгрузки (перегрузки), находящегося за пределами таможенной территории Таможенного союза.

При ввозе товаров воздушным транспортом с территории иностранного государства, не являющегося членом Таможенного союза, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, в налоговые органы представляется копия грузовой накладной с указанием аэропорта погрузки (перегрузки), находящегося за пределами таможенной территории Таможенного союза.

При вывозе товаров автомобильным транспортом за пределы таможенной территории Таможенного союза, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, в налоговые органы представляется копия транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа с отметкой российского таможенного органа, подтверждающей вывоз товара за пределы территории Российской Федерации.

При ввозе товаров автомобильным транспортом с территории иностранного государства, не являющегося членом Таможенного союза, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, в налоговые органы представляется копия транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа с отметкой российского таможенного органа, подтверждающего ввоз товара на территорию Российской Федерации.

При вывозе товаров железнодорожным транспортом за пределы таможенной территории Таможенного союза, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, в налоговые органы представляется копия транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа с отметкой таможенного органа, подтверждающей вывоз товара за пределы территории Российской Федерации либо помещение товара под таможенную процедуру, предполагающую убытие товара с таможенной территории Таможенного союза.

При ввозе товаров железнодорожным транспортом с территории иностранного государства, не являющегося членом Таможенного союза, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, в налоговые органы представляется копия транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа с отметкой таможенного органа, подтверждающего ввоз товара на территорию Российской Федерации.

В случае вывоза товаров с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Таможенного союза или ввоза товаров на территорию Российской Федерации с территории государства - члена Таможенного союза морскими, речными судами, судами смешанного (река - море) плавания, воздушными судами, железнодорожным транспортом и автотранспортными средствами в налоговые органы представляются копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с указанием места разгрузки или места погрузки (станции назначения или станции отправления), находящегося на территории другого государства - члена Таможенного союза.

3.2. При реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 2.2 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов налогоплательщиками представляются в налоговые органы следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика на выполнение указанных работ (оказание указанных услуг) с лицом, указанным в абзацах шестом - восьмом подпункта 2.2 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса;

2) утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

3) полная таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, производившего таможенное оформление вывоза товаров;

4) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации. Положения настоящего подпункта применяются с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 настоящей статьи.

Положения пункта 3.3 статьи 165 применяются к работам (услугам), выполненным (оказанным) после дня вступления в силу Федерального закона от 27.11.2010 N 309-ФЗ (пункт 2 статьи 3 Федерального закона от 27.11.2010 N 309-ФЗ).

3.3. При реализации услуг, предусмотренных подпунктом 2.3 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов налогоплательщиками представляются в налоговые органы следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на оказание указанных услуг;

2) утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

3) полная таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа о совершенных таможенных операциях (в случае, если таможенное декларирование производится) либо документы (их копии), подтверждающие факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом (в случае, если таможенное декларирование не производится).

Положения пункта 3.4 статьи 165 применяются к работам (услугам), выполненным (оказанным) после дня вступления в силу Федерального закона от 27.11.2010 N 309-ФЗ (пункт 2 статьи 3 Федерального закона от 27.11.2010 N 309-ФЗ).

3.4. При реализации услуг, предусмотренных подпунктом 2.4 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов налогоплательщиками представляются в налоговые органы следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с российским лицом на оказание указанных услуг;

2) копии актов об оказании услуг по передаче электрической энергии и (или) иных документов, подтверждающих передачу электрической энергии, поставка которой осуществляется из электроэнергетической системы Российской Федерации в электроэнергетические системы иностранных государств;

3) утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

Положения пункта 3.5 статьи 165 применяются к работам (услугам), выполненным (оказанным) после дня вступления в силу Федерального закона от 27.11.2010 N 309-ФЗ (пункт 2 статьи 3 Федерального закона от 27.11.2010 N 309-ФЗ).

3.5. При реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 2.5 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов налогоплательщиками представляются в налоговые органы следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на выполнение указанных работ (оказание указанных услуг);

2) утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

3) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией (ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией), с учетом следующих особенностей.

При вывозе товаров морским или речным судном, судном смешанного (река - море) плавания в налоговые органы представляются:

- копия поручения на отгрузку товаров с указанием порта разгрузки и отметкой **"Погрузка разрешена"** российского таможенного органа места убытия;
- копия коносамента, морской накладной или любого иного подтверждающего факт приема к перевозке товара документа, в котором в графе "Порт разгрузки" указано место, находящееся за пределами территории Российской Федерации.

При ввозе товаров морским или речным судном, судном смешанного (река - море) плавания налогоплательщиком представляется в налоговые органы копия коносамента, морской накладной или любого иного подтверждающего факт перевозки товара документа, в котором в графе "Порт погрузки" указано место, находящееся за пределами территории Российской Федерации, с отметкой таможенного органа, действующего в пункте пропуска.

3.6. При реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 2.6 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов налогоплательщиками представляются в налоговые органы следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на выполнение работ (оказание услуг);

2) утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

3) копии таможенных деклараций, в соответствии с которыми производилось таможенное оформление товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации для переработки, и продуктов переработки, вывозимых с территории Российской Федерации;

4) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих ввоз товаров на территорию Российской Федерации для переработки и вывоз продуктов переработки за пределы территории Российской Федерации, с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 настоящей статьи.

3.7. При реализации услуг, предусмотренных подпунктом 2.7 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов налогоплательщиками представляются в налоговые органы следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на оказание услуг;

2) утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

3) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками российских таможенных органов, свидетельствующими о помещении товаров под таможенную процедуру экспорта либо свидетельствующими о помещении вывозимых за пределы территории Российской Федерации продуктов переработки под процедуру таможенного транзита.

Положения настоящего подпункта применяются с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 настоящей статьи.

3.8. При реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 2.8 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов налогоплательщиками представляются в налоговые органы следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на выполнение указанных работ (оказание указанных услуг);

2) утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

3) копии транспортных, товаросопроводительных или иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации, с учетом следующих особенностей.

В случае осуществления перевозки (транспортировки) товаров, вывозимых в таможенной процедуре экспорта, организациями внутреннего водного транспорта в пределах территории Российской Федерации из пункта отправления до пункта выгрузки или перегрузки (перевалки) на морские суда, суда смешанного (река - море) плавания или иные виды транспорта в налоговые органы представляются:

- копия поручения на отгрузку товаров с отметкой **"Погрузка разрешена"** российского таможенного органа на речное судно (в случае, если таможенное оформление груза осуществляется в порту выгрузки или перевалки, данный документ не представляется);
- копия коносамента, морской накладной или любого иного документа речного судна, подтверждающего факт приема товара к перевозке, в котором в графе "Порт разгрузки" указано место перевалки (выгрузки), находящееся на территории Российской Федерации;
- копия поручения на отгрузку товаров морского судна, в которое производилась перевалка (погрузка) груза, с отметкой "Погрузка разрешена" российского таможенного органа, производившего таможенное оформление вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта, с приложением перечня транспортных средств (речных судов), доставивших груз;
- копия коносамента, морской накладной или любого иного документа морского судна, подтверждающего факт приема товара к перевозке, в котором в графе "Порт разгрузки" указано место, находящееся за пределами территории Российской Федерации.

4. При реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктом 3 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы, если иное не предусмотрено пунктом 5 настоящей статьи, представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на выполнение указанных работ (оказание указанных услуг);

2) утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

3) таможенная декларация (ее копия) с отметками российских таможенных органов места прибытия и места убытия товара, через которые товар был ввезен на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывезен за пределы территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 1 настоящей статьи;

4) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса. Положения настоящего подпункта применяются с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 настоящей статьи.

4.1. При реализации услуг, предусмотренных подпунктом 3.1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на оказание указанных услуг;

копии перевозочных документов, оформленных при перевозках товаров с участием железнодорожного транспорта, с указанием наименований или кодов станций отправления товаров, наименований или кодов входных и выходных российских пограничных и (или) припортовых железнодорожных станций, наименований или кодов станций назначения товаров.

5. При реализации российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг), предусмотренных подпунктами 3 и 9 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются:

абзац утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

реестр перевозочных документов, оформляемых при перевозках товаров в международном сообщении, с указанием в нем наименований или кодов входных и выходных пограничных и (или) припортовых железнодорожных станций, стоимости работ (услуг), дат отметок таможенных органов на перевозочных документах, свидетельствующих о помещении товаров в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле под таможенную процедуру экспорта или таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия либо свидетельствующих о помещении вывозимых с территории Российской Федерации продуктов переработки под таможенную процедуру таможенного транзита.

В случае выборочного истребования налоговым органом отдельных перевозочных документов, включенных в реестры, копии указанных документов представляются указанными в абзаце первом настоящего пункта перевозчиками в течение 30 календарных дней с даты получения соответствующего требования налогового органа. Перевозочные документы, включенные в реестр, должны иметь отметку таможенных органов, свидетельствующую о перевозке товаров, помещенных в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и таможенным законодательством Российской Федерации под таможенную процедуру экспорта или таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия, либо свидетельствующую о помещении вывозимых продуктов переработки под таможенную процедуру таможенного транзита.

При реализации указанными в абзаце первом настоящего пункта перевозчиками услуг, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются реестры единых перевозочных

документов, оформляемых при перевозках пассажиров и багажа в прямом международном сообщении, определяющих путь следования с указанием пунктов отправления и назначения, или иные документы, предусмотренные договорами, заключенными указанными в абзаце первом настоящего пункта перевозчиками с железными дорогами иностранных государств, или международными договорами Российской Федерации.

5.1. При реализации российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг), предусмотренных подпунктом 9.1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляется реестр перевозочных документов, оформленных при перевозках товаров железнодорожным транспортом, с указанием в нем даты реализации работ (услуг), стоимости работ (услуг), наименований или кодов государств отправления товаров, наименований или кодов входных и выходных российских пограничных и (или) припортовых железнодорожных станций, наименований или кодов государств назначения товаров.

В случае выборочного истребования налоговым органом отдельных перевозочных документов, включенных в реестр, копии указанных документов представляются в течение 30 календарных дней с даты получения соответствующего требования налогового органа;

6. При оказании услуг, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы, если иное не предусмотрено пунктом 5 настоящей статьи, представляются следующие документы:

1) утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

2) реестр единых международных перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, определяющих маршрут перевозки с указанием пунктов отправления и назначения.

7. При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктом 5 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) договор или контракт (копия договора или контракта) налогоплательщика с иностранными или российскими лицами на реализацию (поставку) товаров, выполнение работ, оказание услуг;

2) утратил силу. - Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ;

3) акт или иные документы (их копии), подтверждающие реализацию (поставку) товаров, выполнение работ, оказание услуг;

4) сертификат (его копия), выданный (выданная) в соответствии с законодательством Российской Федерации на реализуемую космическую технику, включая космические объекты, объекты космической инфраструктуры (товары), а в случае реализации космической техники, включая космические объекты, объекты космической инфраструктуры (товары) военного и двойного назначения, - удостоверение (его копия), выданное (выданная) военным представительством Министерства обороны Российской Федерации.

8. При реализации товаров, предусмотренных подпунктом 6 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) на реализацию драгоценных металлов или драгоценных камней;

2) документы (их копии), подтверждающие передачу драгоценных металлов или драгоценных камней Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам.

9. Документы (их копии), указанные в пунктах 1 - 3 настоящей статьи, представляются налогоплательщиками для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров (работ, услуг), указанных в подпунктах 1 и 8 пункта 1 статьи

164 настоящего Кодекса, в срок не позднее 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенные процедуры экспорта, свободной таможенной зоны, перемещения припасов. Указанный порядок не распространяется на налогоплательщиков, которые в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи не представляют в налоговые органы таможенные декларации.

Если по истечении 180 календарных дней, считая с даты выпуска товаров таможенными органами в таможенных процедурах экспорта, свободной таможенной зоны, международного таможенного транзита, перемещения припасов налогоплательщик не представил указанные документы (их копии), указанные операции по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат налогообложению по ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 164 настоящего Кодекса. Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), обосновывающие применение налоговой ставки в размере 0 процентов, уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 176 и 176.1 настоящего Кодекса.

Документы, указанные в пункте 5 настоящей статьи, представляются налогоплательщиками для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при выполнении работ (оказании услуг), предусмотренных подпунктами 3 и 9 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, в срок не позднее 180 календарных дней со дня проставления на перевозочных документах отметки таможенных органов, свидетельствующей о помещении товаров под таможенную процедуру экспорта или таможенную процедуру международного таможенного транзита либо свидетельствующей о помещении вывозимых с территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, продуктов переработки под процедуру таможенного транзита. Если по истечении 180 календарных дней налогоплательщик не представил документы, указанные в пункте 5 настоящей статьи, операции по реализации работ (услуг) подлежат налогообложению по налоговой ставке 18 процентов. Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 176 и 176.1 настоящего Кодекса.

Положения настоящего пункта не распространяются на налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей 145 настоящего Кодекса.

Документы, указанные в пунктах 3.1 - 3.8 и 4 настоящей статьи, представляются налогоплательщиками для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов в следующем порядке:

документы, указанные в пункте 3.1 настоящей статьи, представляются в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней с даты отметки, проставленной таможенными органами на документах, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.1 настоящей статьи, а в случаях вывоза товаров с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Таможенного союза или ввоза товаров на территорию Российской Федерации с территории государства - члена Таможенного союза - с даты оформления транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с указанием места разгрузки или места погрузки (станции назначения или станции отправления), находящегося на территории другого государства - члена Таможенного союза;

документы, указанные в пункте 3.2 настоящей статьи, представляются в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней с даты отметки таможенных органов на таможенной декларации, указанной в подпункте 3 пункта 3.2 настоящей статьи;

документы, указанные в пункте 3.3 настоящей статьи, представляются в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней с даты отметки таможенных органов на полной таможенной декларации (в случае, если таможенное декларирование производится) либо с даты оформления документов, подтверждающих факт оказания услуг по организации транспортировки (услуг по транспортировке в случае ввоза на территорию Российской Федерации) природного газа трубопроводным транспортом (в случае, если таможенное декларирование не производится);

документы, указанные в пункте 3.4 настоящей статьи, представляются в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней с даты составления актов, указанных в подпункте 2 пункта 3.4 настоящей статьи;

документы, указанные в пункте 3.5 настоящей статьи, представляются в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней с даты отметки, проставленной таможенными органами на документах, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.5 настоящей статьи;

документы, указанные в пункте 3.6 настоящей статьи, представляются в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней с даты отметки, подтверждающей вывоз продуктов переработки за пределы территории Российской Федерации, проставленной таможенными органами на таможенных декларациях, предусмотренных подпунктом 3 пункта 3.6 настоящей статьи;

документы, указанные в пункте 3.7 настоящей статьи, представляются в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней с даты указанной в подпункте 3 пункта 3.7 настоящей статьи отметки российских таможенных органов, свидетельствующей о помещении товаров под таможенную процедуру экспорта либо свидетельствующей о помещении вывозимых за пределы территории Российской Федерации продуктов переработки под процедуру таможенного транзита;

документы, указанные в пункте 3.8 настоящей статьи, представляются в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней с даты проставления таможенными органами отметки **"Погрузка разрешена"** на поручении на отгрузку товаров морского судна, предусмотренного абзацем пятым подпункта 3 пункта 3.8 настоящей статьи;

документы, указанные в пункте 4 настоящей статьи, представляются в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней с даты отметки, проставленной таможенными органами на таможенной декларации, предусмотренной подпунктом 3 пункта 4 настоящей статьи, подтверждающей вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации.

Если по истечении 180 календарных дней, указанных в абзацах пятом - четырнадцатом настоящего пункта, налогоплательщик не представил указанные документы, операции по реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктами 2.1 - 2.8 и 3 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, подлежат налогообложению по ставке, предусмотренной пунктом 3 статьи 164 настоящего Кодекса.

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 176 и 176.1 настоящего Кодекса.

Документы, указанные в пунктах 4.1 и 5.1 настоящей статьи, представляются в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней с даты проставления на перевозочном документе календарного штампа пограничной железнодорожной станции (при перемещении товаров с территории Российской Федерации через выходные железнодорожные пограничные станции) или календарного штампа станции назначения (при перемещении товаров с территории Российской Федерации через выходные припортовые железнодорожные станции) при выполнении работ (оказании услуг), указанных в подпункте 3.1 и в абзаце третьем подпункта 9.1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, либо с даты проставления календарного штампа станции отправления при выполнении работ (оказании услуг), указанных в абзаце втором подпункта 9.1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса. Если по истечении 180 календарных дней налогоплательщик не представил указанные документы, операции по реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктами 3.1 и 9.1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, подлежат налогообложению по ставке, предусмотренной пунктом 3 статьи 164 настоящего Кодекса.

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, уплаченные суммы налога подлежат возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 176 и 176.1 настоящего Кодекса.

9.1. В случае реорганизации организации правопреемник (правопреемники) представляет (представляют) в налоговый орган по месту учета документы, в том числе с реквизитами реорганизованной (реорганизуемой) организации, предусмотренные настоящей статьей в отношении операций по реализации указанных в пункте 1 статьи 164 настоящего Кодекса товаров (работ, услуг), которые были осуществлены реорганизованной (реорганизуемой) организацией, если на момент завершения реорганизации право на применение налоговой ставки 0 процентов по таким операциям не подтверждено.

10. Документы, указанные в настоящей статье, представляются налогоплательщиками для обоснования применения налоговой ставки 0 процентов одновременно с представлением налоговой декларации. Порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, устанавливается принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

11. Утратил силу с 1 января 2011 года. - Федеральный закон от 27.11.2010 N 309-ФЗ.

12. Порядок применения налоговой ставки 0 процентов, установленной международными договорами Российской Федерации, при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации, определяется Правительством Российской Федерации.

13. При реализации товаров, предусмотренных подпунктом 10 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) на реализацию судна, заключенный налогоплательщиком с заказчиком и содержащий условие об обязательной регистрации построенного судна в Российском международном реестре судов в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику;

2) выписка из реестра строящихся судов с указанием, что по окончании строительства судно подлежит регистрации в Российском международном реестре судов;

3) документы, подтверждающие факт перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику;

4) документы, подтверждающие мощность главных двигателей и вместимость судна.

Обоснование права на применение налоговой ставки 0 процентов.

Как мы уже отметили, для обоснования права на применение налоговой ставки 0 процентов по экспортным операциям организация обязана представлять в налоговые органы документы, указанные в статье 165 Налогового кодекса РФ.

Согласно пункту 1 статьи 165 Налогового кодекса РФ при реализации готовой продукции или товаров на экспорт, необходимо представить в налоговую инспекцию следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара (припасов) за пределы единой таможенной территории Таможенного союза (далее в настоящем Кодексе - таможенная территория Таможенного союза) и (или) припасов за пределы Российской Федерации.

2) упряднен с 01.10.2011 г.

3) таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией.

При вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта через границу Российской Федерации с государством - членом Таможенного союза, на которой таможенное

оформление отменено, в третьи страны представляется таможенная декларация (ее копия) с отметками таможенного органа Российской Федерации, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров.

4) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками таможенных органов мест убытия, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации.

В отдельных ситуациях вышеуказанный пакет документов может модифицироваться. Особенности представления документов в некоторых конкретных случаях также прописаны в статье 165 Налогового кодекса РФ. Так, при вывозе товаров трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи можно не предоставлять копии транспортных или товаросопроводительных документов. А в случае осуществления экспорта через посредника предоставляется пакет документов, прописанный в пункте 2 статьи 165 Налогового кодекса РФ.

В любом случае данный пакет документов должен быть представлен в налоговую инспекцию в срок не позднее 180 дней, считая с даты помещения товара под таможенную процедуру экспорта. Этот срок установлен в пункте 9 статьи 165 Налогового кодекса РФ. При этом согласно пункту 9 статьи 167 Налогового кодекса РФ моментом определения налоговой базы при осуществлении экспортных операций считается последний день месяца, в котором собран полный пакет документов.

Указанный пакет документов согласно пункту 10 статьи 165 Налогового кодекса РФ должен представляться в налоговую инспекцию вместе с налоговой декларацией по НДС ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Если пакет документов не собран вовремя

В пункте 9 статьи 165 Налогового кодекса РФ также прописано, что если по истечении 180 дней с даты выпуска товаров на экспорт региональными таможенными органами организация-экспортер не сможет собрать и представить в налоговую инспекцию вышеуказанные документы, она обязана исчислить НДС с осуществленной экспортной операции по ставкам 10 процентов или 18 процентов соответственно – в зависимости от того, какая ставка НДС должна применяться к вывезенным на экспорт товарам согласно пунктам 2 и 3 статьи 164 Налогового кодекса РФ.

При этом согласно пункту 9 статьи 167 Налогового кодекса РФ в подобной ситуации моментом определения налоговой базы считается день отгрузки. Следовательно, в случае, если пакет документов не собран на 181-й день, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта, операции по реализации данных товаров подлежат включению в декларацию по ставке 0 процентов за тот налоговый период, на который приходится день отгрузки товаров. Такие разъяснения даны и в Порядке заполнения налоговой декларации по НДС, утвержденном приказом Минфина РФ от 7 ноября 2006 года N 136н.

Таким образом, если на 181-й день полный пакет документов не собран, необходимо подать уточненную декларацию за тот месяц, в котором была произведена отгрузка данных товаров на экспорт – а было это полгода назад. При этом нужно также учитывать, что уточненные декларации следует подавать не по той форме, которая действует в момент подачи декларации, а по той форме, которая действовала в том периоде, за который подается уточненная декларация.

Для отражения информации об экспортных операциях, по которым срок сбора документов истек, предназначен Раздел 7 «Расчет суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено» налоговой декларации. Например, если товар был отгружен на экспорт в мае 2011 года, срок представления документов, подтверждающих право на

применение налоговой ставки 0 процентов, истекает в ноябре 2011 года, и если необходимый пакет документов так и не собран, необходимо начислить НДС и показать налоговые вычеты по этой реализации, но не в ноябрьской декларации, а в уточненной декларации по нулевой ставке за май 2011 года. Отражая суммы, подлежащие обложению НДС, следует также помнить о том, что «входящий» НДС по данной экспортной сделке можно предъявить к вычету.

Данные суммы также отражаются в разделе 7 уточненной декларации.

Однако это не означает, что право применения ставки 0 процентов потеряно навсегда. В случае, если впоследствии организация сможет собрать пакет документов, подтверждающих право на применение налоговой ставки 0 процентов, уплаченная сумма НДС подлежит вычету в порядке, предусмотренном в статье 176 Налогового кодекса РФ. Для этого необходимо включить данные операции в декларацию по ставке 0 процентов за тот налоговый период, в котором собран полный пакет документов. Возмещение НДС на основании данной декларации и приложенных к ней документов производится не позднее трех месяцев со дня ее представления. В течение этого срока налоговая инспекция проверяет обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов и применяет решение о возмещении или отказе в возмещении. Мотивированное заключение об отказе должно быть представлено не позднее 10 дней после вынесения такого решения, в противном случае налоговый орган обязан принять решение о возмещении.

Процедура возмещения НДС производится в следующем порядке:

1. Если у организации есть недоимки и пени по НДС или другим налогам и сборам или есть задолженность по присужденным налоговым санкциям, подлежащим зачислению в тот же бюджет, из которого производится возврат, они подлежат зачету в первоочередном порядке по решению налогового органа. Данный зачет налоговые органы производят самостоятельно и сообщают о нем налогоплательщику в течение 10 дней. При этом в случае, если недоимка по НДС образовалась в период между датой подачи декларации и датой возмещения соответствующих сумм НДС, и она не превышает сумму, подлежащую возмещению, пеня на сумму недоимки не начисляется.

2. Если у организации нет недоимок и пеней по НДС и другим налогам или задолженности по присужденным налоговым санкциям, суммы, подлежащие возмещению:

- либо засчитываются в счет текущих платежей по НДС или иным налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет, а также по налогам, уплачиваемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ или в связи с реализацией работ и услуг, непосредственно связанных с производством и реализацией таких товаров, по согласованию с таможенными органами,

- либо подлежат возврату налогоплательщику по его заявлению.

В последнем случае налоговые органы обязаны не позднее последнего дня трехмесячного периода, отведенного на проверку и вынесение решения, вынести и направить на исполнение в соответствующий орган Федерального казначейства решение о возврате сумм НДС. Федеральное казначейство обязано осуществить возврат в течение 5 дней после получения решения налогового органа.

При нарушении сроков возврата суммы налога на эту сумму начисляются проценты за каждый день просрочки начиная с 12-го дня после дня подачи налогоплательщиком заявления. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период нарушения срока возврата.

Применение налоговых вычетов при экспортных операциях

Применение ставки 0 процентов по экспортным операциям означает, что «входящий» НДС, связанный с данными операциями, может быть предъявлен к вычету.

Согласно пункту 3 статьи 172 Налогового кодекса РФ такие вычеты производятся на момент определения налоговой базы, причем только при представлении пакета документов, предусмотренных статьей 165 Налогового кодекса РФ.

Иными словами, предъявлять НДС по материалам, товарам, работам и услугам, связанным с осуществлением экспортных операций, можно только после фактического осуществления экспорта и сбора всех документов, о которых мы уже поговорили выше. На практике это приводит к некоторым сложностям.

Во-первых, в случае, если организация предъявила НДС, уплаченный поставщикам товаров, к вычету сразу после оплаты этих товаров – например, если она не предполагала реализовывать их на экспорт – а впоследствии все же отгружает данные товары на экспорт, ей необходимо восстановить соответствующие суммы НДС, приходящиеся на товары, отгружаемые на экспорт. Эти суммы показываются по строке 190 раздела 3 налоговой декларации по НДС за тот месяц, в котором произошла реализация товаров на экспорт. И хотя напрямую в главе 21 Налогового кодекса РФ момент восстановления НДС в подобной ситуации не прописан, в письме Минфина России от 11 ноября 2004 года № 03-04-08-117 разъяснялось, что сделать это нужно не позднее того налогового периода, в котором была оформлена на экспорт грузовая таможенная декларация. А уже после подтверждения права на применение ставки 0 процентов данные суммы НДС будут снова предъявлены к вычету, но отражаться они будут уже в декларации по НДС по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов, причем за тот месяц, в котором собран полный пакет документов, прописанный в статье 165 Налогового кодекса РФ.

Во-вторых, в случае, если организация осуществляет одновременно реализацию продукции (товаров) как на территории России, так и на экспорт, ей придется вести отдельный учет «входящего» НДС. При этом порядок его осуществления применительно к экспортным операциям в Налоговом кодексе не прописан (в п. 4 ст. 149 и п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ речь идет о отдельном учете операций, облагаемых и не облагаемых НДС, что не имеет места в нашем случае – ведь при экспорте речь идет об осуществлении операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов). Однако в пункте 10 статьи 165 Налогового кодекса РФ указано, что порядок определения суммы НДС, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, должен быть установлен принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

Следовательно, для обеспечения правильности заполнения налоговых деклараций и осуществления расчетов по НДС в связи с осуществлением экспортных операций организации следует самостоятельно разработать и закрепить в своей учетной политике порядок отдельного учета сумм НДС по приобретаемому сырью, товарам, работам и услугам. При этом можно производить распределение «входного» НДС не только пропорционально выручке, но и пропорционально себестоимости реализованной продукции, стоимости закупленных товаров или иной базе.

Если экспортным контрактом предусмотрено получение аванса

В соответствии с пунктом 9 статьи 154 Налогового кодекса РФ суммы оплаты (полной или частичной), полученные в счет предстоящих поставок товаров, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, в налоговую базу не включаются вплоть до момента определения налоговой базы в порядке, предусмотренном статьей 167 Налогового кодекса РФ. Напомним, что согласно пункту 9 статьи 167 Налогового кодекса РФ моментом определения налоговой базы при осуществлении экспортных операций считается последний день месяца, в котором собран полный пакет документов.

Таким образом, в настоящее время с сумм, полученных от иностранных покупателей авансов начислять НДС не нужно.

Применение налоговых вычетов при экспортных операциях.

Подробная процедура возмещения НДС при экспортных и импортных операциях изложена в статье 176 НК РФ.

Статья 176. Порядок возмещения налога

1. В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 настоящего Кодекса, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями настоящей статьи.

После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки в порядке, установленном статьей 88 настоящего Кодекса.

2. По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

3. В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт налоговой проверки в соответствии со статьей 100 настоящего Кодекса.

Акт и другие материалы камеральной налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные налогоплательщиком (его представителем) возражения должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в соответствии со статьей 101 настоящего Кодекса.

По результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Одновременно с этим решением принимается:

- решение о возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;
- решение об отказе в возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;
- решение о возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению, и решение об отказе в возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению.

4. При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговым органом производится

самостоятельно зачет суммы налога, подлежащей возмещению, в счет погашения указанных недоимки и задолженности по пеням и (или) штрафам.

5. В случае, если налоговый орган принял решение о возмещении суммы налога (полностью или частично) при наличии недоимки по налогу, образовавшейся в период между датой подачи декларации и датой возмещения соответствующих сумм и не превышающей сумму, подлежащую возмещению по решению налогового органа, пени на сумму недоимки не начисляются.

6. При отсутствии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, сумма налога, подлежащая возмещению по решению налогового органа, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет. При наличии письменного заявления налогоплательщика суммы, подлежащие возврату, могут быть направлены в счет уплаты предстоящих налоговых платежей по налогу или иным федеральным налогам.

7. Решение о зачете (возврате) суммы налога принимается налоговым органом одновременно с вынесением решения о возмещении суммы налога (полностью или частично).

8. Поручение на возврат суммы налога, оформленное на основании решения о возврате, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства на следующий день после дня принятия налоговым органом этого решения.

Территориальный орган Федерального казначейства в течение пяти дней со дня получения указанного поручения осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и в тот же срок уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

9. Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о возмещении (полностью или частично), о принятом решении о зачете (возврате) суммы налога, подлежащей возмещению, или об отказе в возмещении в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения.

Указанное сообщение может быть передано руководителю организации, индивидуальному предпринимателю, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

10. При нарушении сроков возврата суммы налога, считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в дни нарушения срока возмещения.

11. В случае, если предусмотренные [пунктом 10](#) настоящей статьи проценты уплачены налогоплательщику не в полном объеме, налоговый орган принимает решение о возврате оставшейся суммы процентов, рассчитанной исходя из даты фактического возврата налогоплательщику суммы налога, подлежащей возмещению, в течение трех дней со дня получения уведомления территориального органа Федерального казначейства о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

Поручение на возврат оставшейся суммы процентов, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы, подлежит направлению налоговым органом в срок, установленный [пунктом 8](#) настоящей статьи, в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата.

12. В случаях и порядке, которые предусмотрены [статьей 176.1](#) настоящего Кодекса, налогоплательщики вправе воспользоваться заявительным порядком возмещения налога.

Статья 176.1. Заявительный порядок возмещения налога

1. Заявительный порядок возмещения налога представляет собой осуществление в порядке, предусмотренном настоящей статьей, зачета (возврата) суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, до завершения проводимой в соответствии со статьей 88 настоящего Кодекса на основе этой налоговой декларации камеральной налоговой проверки.

2. Право на применение заявительного порядка возмещения налога имеют:

1) налогоплательщики-организации, у которых совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, уплаченная **за три календарных года**, предшествующие году, в котором подается заявление о применении заявительного порядка возмещения налога, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации и в качестве налогового агента, составляет **не менее 10 миллиардов рублей**. Указанные налогоплательщики вправе применить заявительный порядок возмещения налога, если со дня создания соответствующей организации до дня подачи налоговой декларации прошло не менее трех лет;

2) налогоплательщики, предоставившие вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, действующую **банковскую гарантию**, предусматривающую обязательство банка на основании требования налогового органа уплатить в бюджет за налогоплательщика суммы налога, излишне полученные им (зачтенные ему) в результате возмещения налога в заявительном порядке, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке будет отменено полностью или частично в случаях, предусмотренных настоящей статьей.

3. Не позднее дня, следующего за днем выдачи банковской гарантии, банк уведомляет налоговый орган по месту учета налогоплательщика о факте выдачи банковской гарантии в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

4. Банковская гарантия должна быть предоставлена банком, включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения (далее в настоящей статье - перечень). Перечень ведется Министерством финансов Российской Федерации на основании сведений, полученных от Центрального банка Российской Федерации, и подлежит размещению на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в сети "Интернет". Для включения в перечень банк должен удовлетворять следующим требованиям:

1) наличие лицензии на осуществление банковских операций, выданной Центральным банком Российской Федерации, и осуществление банковской деятельности в течение не менее пяти лет;

2) наличие зарегистрированного уставного капитала банка в размере не менее 500 миллионов рублей;

3) наличие собственных средств (капитала) банка в размере не менее 1 миллиарда рублей;

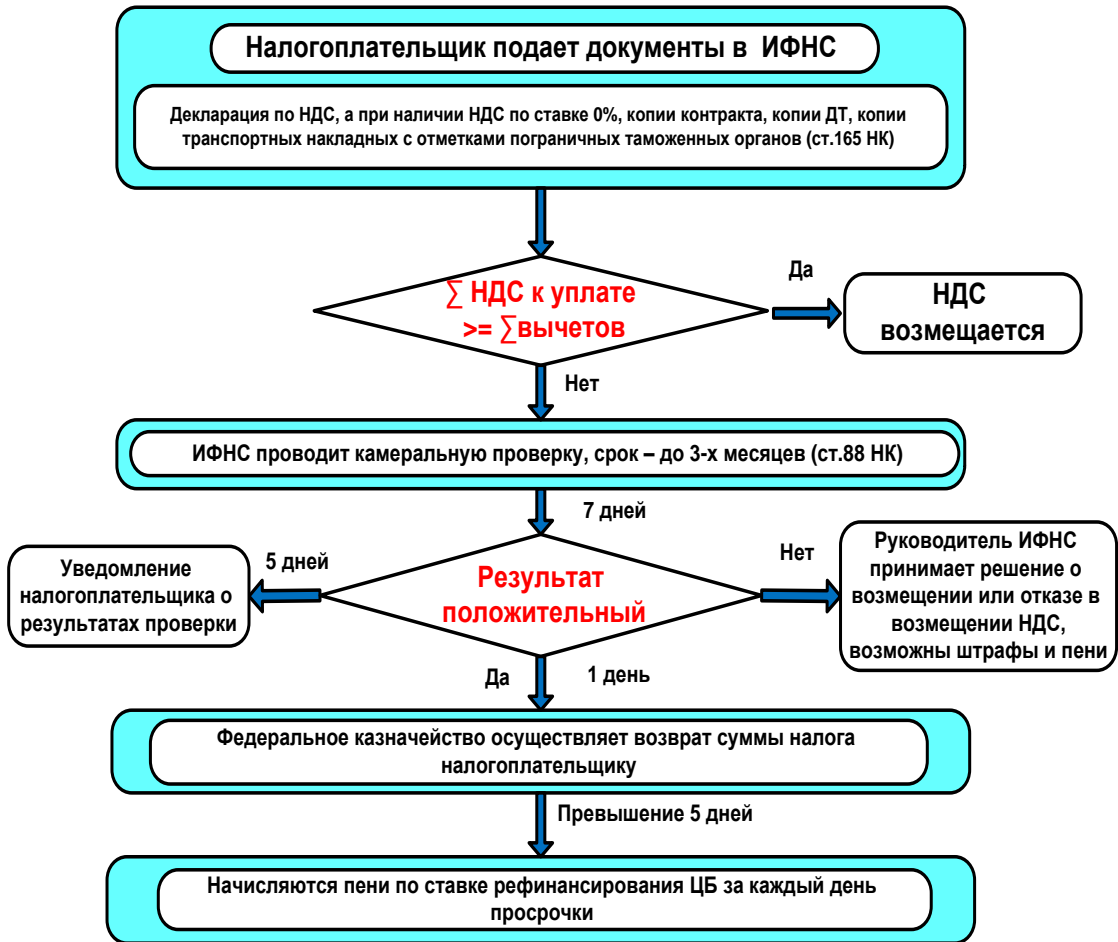
4) соблюдение обязательных нормативов, предусмотренных Федеральным законом от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (далее - Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"), на все отчетные даты в течение последних шести месяцев;

5) отсутствие требования Центрального банка Российской Федерации об осуществлении мер по финансовому оздоровлению банка на основании Федерального закона от 25 февраля 1999 года N 40-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций".

5. В случае выявления обстоятельств, свидетельствующих о соответствии банка, не включенного в перечень, установленным требованиям либо о несоответствии банка, включенного в перечень, установленным требованиям, данные сведения направляются Центральным банком Российской Федерации в Министерство финансов Российской Федерации в течение пяти дней со дня выявления указанных обстоятельств для внесения соответствующих изменений в перечень.

Таким образом, общую схему возмещения НДС можно представить в следующем виде.

Схема возмещения НДС



6. Порядок подтверждения вывоза товаров с территории РФ.

Для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте товаров в налоговые органы необходимо предоставить копии таможенной декларации и транспортной накладной с отметками российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации. При отсутствии такой отметки нулевая ставка НДС налоговыми органами не принимается.

Порядок подтверждения вывоза товаров с территории РФ изложен в Приказе Федеральной таможенной службы от 18 декабря 2006 г. N 1327 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при подтверждении фактического вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации (вывоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации)».

В соответствии с этим приказом подтверждение факта вывоза товара производится только на основании письменного заявления экспортёра с приложением копий таможенной декларации и транспортной накладной. Кроме того необходимо к письму приложить пустой конверт с вашим обратным адресом и оплаченными марками.

Заявление необходимо направить в таможенный орган убытия, перечень которых приведён на официальном сайте Федеральной таможенной службы по адресу www.customs.ru в разделе «Информация для участников ВЭД». Полученные Заявления регистрируются в специальном журнале, сведения о вывозе проверяются в течение 20 дней по специальной базе данных вывезенных грузов.

После проверки факта вывоза товаров уполномоченное должностное лицо таможенного органа делает отметку **"Товар вывезен"** (штамп либо запись) с обязательным указанием даты фактического вывоза товаров и заверяет ее личной номерной печатью на копиях документов, представленных заявителем для подтверждения фактического вывоза.

При этом получение подтверждение вывоза товаров возможно в пунктах пропуска через государственную границу, если обращение о подтверждении фактического вывоза передается одновременно с представлением товаров таможенному органу при их вывозе с территории РФ, или в таможенных, в регионах деятельности которых расположены места убытия товаров с таможенной территории Российской Федерации, если обращение о подтверждении фактического вывоза подается (пересылается) после убытия товаров.

Срок, в течение которого должен быть дан ответ, составляет 20 дней. Дата направления ответа фиксируется в специальном журнале.

При вывозе товаров в третьи страны в таможенной процедуре экспорта через границу Российской Федерации с Белоруссией или Казахстаном, на которой таможенное оформление отменено, для подтверждения нулевой ставки НДС в налоговые органы представляются копии таможенной декларации и транспортной накладной с отметками таможенного органа Российской Федерации, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров.

Это значит, что никаких заявление никуда отправлять не надо, достаточно предоставить копии документов оформленных на внутренней таможне.

Однако подтверждение фактического вывоза товара необходимо не только для подтверждения налоговым органам нулевой ставки НДС. При экспорте отдельных категорий товаров, которые облагаются экспортными пошлинами, при их декларировании с использованием временной периодической декларации также необходимо подтверждение их вывоза, но уже для целей уплаты таможенных пошлин.

Также требуется подтверждение вывоза товаров и для возврата таможенных платежей или обеспечения уплаты таможенных платежей при реэкспорте товаров. О том, как в этой ситуации подтвердить вывоз товаров подробно изложено в нижеприведённом письме ФТС.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 1 февраля 2011 г. № 01-11/3786

О ПОДТВЕРЖДЕНИИ ФАКТИЧЕСКОГО ВЫВОЗА ТОВАРОВ

В целях урегулирования ситуации, связанной с применением ставок вывозных таможенных пошлин при использовании временного периодического таможенного декларирования вывозимых товаров Таможенного союза, установленного статьей 214 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации) (далее - Федеральный закон), ФТС России сообщает следующее.

В соответствии со статьей 138 Таможенного кодекса Российской Федерации (далее - Таможенный кодекс) при периодическом временном декларировании российских товаров вывозные таможенные пошлины уплачиваются одновременно с подачей временной таможенной декларации исходя из ставок, действующих на день принятия временной таможенной декларации. При этом сумма подлежащих уплате вывозных таможенных пошлин подлежит пересчету при подаче полной таможенной декларации по ставкам, действующим на день фактического вывоза указанных товаров с таможенной территории Российской Федерации.

Пунктом 7 статьи 214 Федерального закона, вступившего в силу 29 декабря 2010 года, предусмотрено, что ставки вывозных таможенных пошлин применяются на день фактического вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза. При этом **днем фактического вывоза товаров считается дата проставления таможенным органом, расположенным в месте убытия товаров с таможенной территории Таможенного союза, технологических отметок на транспортных (перевозочных) либо иных документах, разрешающих убытие товаров.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 6 Федерального закона акты законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также указы Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, принятые в соответствии с настоящим Федеральным законом, применяются к отношениям, возникшим после дня вступления их в силу, и не имеют обратной силы.

В рассматриваемом случае такими отношениями являются отношения по совершению таможенных операций в отношении вывозимых с таможенной территории Российской Федерации российских товаров, в том числе по уплате вывозных таможенных пошлин, возникающие между декларантами и таможенными органами с момента регистрации таможенным органом временной таможенной декларации.

Положения Федерального закона подлежат применению в отношении товаров, временная таможенная декларация на которые была зарегистрирована после его вступления в силу.

В тех случаях, когда временные таможенные декларации зарегистрированы таможенными органами до вступления в силу Федерального закона, а полные таможенные декларации зарегистрированы таможенными органами после его вступления в силу, подлежат применению нормы статьи 138 Таможенного кодекса.

Для подтверждения фактического вывоза товаров при их убытии с территории Российской Федерации через территорию Республики Беларусь или Республики Казахстан применяется Порядок подтверждения таможенным органом, расположенным в месте убытия, фактического вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза, утвержденный Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 330. Для получения документов, свидетельствующих о дате фактического вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза, следует обращаться в таможенный орган, осуществивший выпуск товаров в соответствии

с заявленной таможенной процедурой, допускающей вывоз товаров.

При вывозе товаров через пункты пропуска на российском участке таможенной границы Таможенного союза подтверждение фактического вывоза осуществляется российскими таможенными органами в месте убытия товаров в соответствии с **Приказом ФТС России от 18 декабря 2006 г. № 1327** "Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при подтверждении фактического вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации" (зарегистрирован Минюстом России 05.02.2007, рег. № 8903), а в части энергоносителей - в соответствии с телетайпограммой ФТС России от 31 декабря 2009 г. № ТФ-1484 "Об особенностях таможенного декларирования товаров, классифицируемых в товарных позициях 2709 - 2713 и 2902 ТН ВЭД России, вывозимых с таможенной территории в соответствии с процедурой периодического временного декларирования", действующими в части, не противоречащей Таможенному кодексу Таможенного союза. В соответствии с указанным Приказом ФТС России полномочия по подтверждению фактического вывоза имеют таможенные органы, в регионе деятельности которых находятся пункты пропуска через российский участок таможенной границы Таможенного союза.

При этом в соответствии с Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 "Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций", декларация на товары предоставляется в таможенный орган в трех экземплярах, каждый из которых распределяется следующим образом:

первый экземпляр - остается в таможенном органе, которому декларируются товары;

второй и третий экземпляры - возвращаются декларанту. При этом при помещении товаров под таможенную процедуру, предусматривающую вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза, второй экземпляр декларации на товары предоставляется в таможенный орган, расположенный в месте убытия товаров с таможенной территории Таможенного союза.

Таможенным органам, в регионах деятельности которых расположены места убытия товаров с таможенной территории Таможенного союза, необходимо оформлять разрешение на убытие товаров путем проставления штампа "**Вывоз разрешен**", подписи с указанием даты проставления отметки и оттиска личной номерной печати должностного лица таможенного органа не менее чем на двух экземплярах транспортного (перевозочного) документа (следующего вместе с товарами и остающегося в таможенном органе) в отношении товаров, вывозимых автомобильным, воздушным и железнодорожным транспортом, или декларации о грузе (судовом манифесте) в отношении товаров, вывозимых морским (речным) транспортом. При этом один экземпляр транспортных (перевозочных) документов остается в таможенном органе, выдавшем разрешение на убытие товаров, другой экземпляр возвращается перевозчику.

Таким образом, для подтверждения фактического вывоза товаров через пункты пропуска на российском участке таможенной границы Таможенного союза следует обращаться **в таможенный орган места убытия товаров**, а для подтверждения фактического вывоза товаров за пределы таможенной территории Таможенного союза через территорию Республики Беларусь или Республики Казахстан - **в таможенный орган выпуска**.

Первый заместитель руководителя
генерал-полковник
таможенной службы
В.М.МАЛИНИН

Приказ ФТС РФ 1327 от 18.12.06.

Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при подтверждении фактического вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации (ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации)

В целях упорядочения нормативной правовой базы таможенного дела по вопросу подтверждения фактического вывоза товаров и транспортных средств за пределы таможенной территории Российской Федерации в случаях, предусмотренных статьей 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и в соответствии с пунктом 2 Указа Президента Российской Федерации от 11 мая 2006 г. № 473 «Вопросы Федеральной таможенной службы» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 20, ст. 2162), пунктом 5.2.37 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2006 г. № 459 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, №32, ст. 3569) приказываю:

1 Утвердить прилагаемый Порядок действий должностных лиц таможенных органов при подтверждении фактического вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации (ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации) (далее - Порядок).

2. Установить, что подтверждение фактического вывоза (ввоза) товаров производится таможенными постами, в регионах деятельности которых расположены места убытия товаров с таможенной территории Российской Федерации, в случае, если обращение о подтверждении фактического вывоза получено одновременно с представлением товаров таможенному органу при убытии; таможенными, в регионах деятельности которых расположены места убытия товаров с таможенной территории Российской Федерации, во всех случаях подтверждения ввоза товаров, а также вывоза товаров, если обращение о подтверждении фактического вывоза подается (пересылается) после убытия товаров, за исключением случаев, когда в соответствии с настоящим приказом данные полномочия делегированы таможенным постам.

3. Таможенным органам, в регионах деятельности которых расположены места убытия товаров с таможенной территории Российской Федерации:

обеспечить учет товаров, вывозимых за пределы таможенной территории Российской Федерации в электронном виде в соответствии с порядком, установленным ФТС России; оформлять разрешение на убытие товаров, вывозимых автомобильным и железнодорожным транспортом, путем проставления штампа «Вывоз разрешен», подписи и оттиска личной номерной печати должностного лица таможенного органа на двух экземплярах транспортного документа (следующем вместе с товарами и остающемся в таможенном органе); изымать из пакета документов, следующих вместе с товарами, экземпляр грузовой таможенной декларации, предназначенный для представления таможенному органу при убытии (или ее копию в случаях, установленных нормативными правовыми актами в области таможенного дела) либо иного таможенного документа, подтверждающего помещение товаров под таможенный режим, предусматривающий их вывоз, на основании которых было выдано разрешение на убытие товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации.

4. Начальникам таможен, в регионах деятельности которых осуществляется перегрузка вывозимых товаров с одного вида транспорта на другой (в том числе нефти и нефтепродуктов с трубопроводного на железнодорожный транспорт), обеспечить внесение в транспортные документы, оформленные в месте перегрузки, сведений о регистрационных номерах таможенных деклараций и приложение копий таможенных деклараций к каждому транспортному документу.

5. Начальникам таможен, в регионах деятельности которых расположены места убытия товаров с таможенной территории Российской Федерации:

в двухнедельный срок после официального опубликования настоящего приказа делегировать полномочия по подтверждению фактического вывоза (ввоза) товаров в соответствии с Порядком структурному подразделению таможни либо таможенным постам и направить в Главное управление организации таможенного контроля ФТС России (далее -

ГУОТК) перечень таможенных постов и структурных подразделений таможен, правомочных осуществлять подтверждение фактического вывоза (ввоза) товаров;

не позднее десяти дней после издания приказа по таможене информировать ГУОТК об изменении перечня таможенных постов и структурных подразделений таможен, осуществляющих подтверждение фактического вывоза (ввоза) товаров.

6. Главному управлению организации таможенного контроля (В.В.Дьяченко) обеспечить формирование и актуализацию перечня таможенных постов и структурных подразделений таможен, осуществляющих подтверждение фактического вывоза (ввоза) товаров, а также передачу данной информации в ГНИВЦ ФТС России.

7. ГНИВЦу ФТС России (О.П.Пучков) обеспечить:

указание в классификаторе таможенных органов и их структурных подразделений информации о правомочиях таможенных постов и структурных подразделений таможен осуществлять подтверждение фактического вывоза (ввоза) товаров; размещение на web-сайте ФТС России перечня таможенных органов и структурных подразделений таможен, правомочных осуществлять подтверждение фактического вывоза (ввоза) товаров.

8. Признать утратившим силу приказ ГТК России от 21 июля 2003 г. № 806 «Об утверждении Инструкции о подтверждении таможенными органами фактического вывоза (ввоза) товаров с таможенной территории Российской Федерации (на таможенную территорию Российской Федерации)» (зарегистрирован Минюстом России 14.08.2003, пер. № 4979).

9. Управлению по связям с общественностью обеспечить опубликование настоящего приказа в официальных изданиях ФТС России.

10. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя ФТС России В.М.Малинина.

Настоящий приказ вступает в силу по истечении 30 дней после его официального опубликования.

Руководитель
генерал-полковник таможенной службы
А.Ю.Бельянинов

Приложение
к приказу ФТС России
от 18.12.2006 № 1327

Порядок действий должностных лиц таможенных органов при подтверждении фактического вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации (ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации)

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок действий должностных лиц таможенных органов при подтверждении фактического вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации (ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации) (далее - Порядок) разработан в целях: а) совершенствования государственного контроля по предотвращению случаев необоснованного возврата НДС российским лицам, которые в соответствии со статьей 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) обязаны представлять в налоговые органы документы (копии) с отметками таможенных органов, подтверждающими фактический вывоз (ввоз) товаров;

б) обеспечения реализации права российских лиц на применение налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость в случаях, установленных статьей 164 части второй Налогового кодекса.

2. Порядок определяет:

а) действия должностных лиц таможенных органов при обращении к ним заинтересованных лиц за подтверждением фактического вывоза товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации (ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации);

б) сроки рассмотрения таможенными органами обращений по вопросам подтверждения фактического вывоза (ввоза) товаров; в) отметки, проставляемые должностными лицами таможенных органов на представленных документах, при подтверждении фактического вывоза (ввоза) товаров.

3. Таможенные органы производят подтверждение фактического вывоза (ввоза) товаров в соответствии с Порядком по обращениям следующих лиц (далее - Заявители) либо их уполномоченных представителей:

а) российских лиц - декларантов товаров, вывозимых за пределы таможенной территории Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом экспорта (далее - товары), в том числе топлива и горюче-смазочных материалов, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река-море) плавания, вывозимых в соответствии с таможенным режимом перемещения припасов (далее - припасы);

б) российских лиц, выполняющих работы (услуги) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи;

в) российских лиц, выполняющих работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки товаров на таможенной территории;

г) российских лиц, выполняющих работы (услуги), непосредственно связанные с перевозкой или транспортировкой через таможенную территорию Российской Федерации товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита.

4. Подтверждение фактического вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации (ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации) производится таможенными органами на основании обращений, непосредственно представляемых Заявителями (их уполномоченными представителями) либо направляемых по почте или посредством курьерской службы доставки.

В соответствии с пунктом 4 статьи 122 Таможенного кодекса Российской Федерации обращение о подтверждении фактического вывоза товаров может быть подано Заявителем в таможенный орган, расположенный в месте убытия товаров с таможенной территории Российской Федерации, одновременно с предъявлением товаров этому таможенному органу.

5. В обращении Заявитель указывает:

просьбу подтвердить фактический вывоз (ввоз) товаров;

способ, которым Заявитель просит передать либо направить документы с отметками таможенного органа, подтверждающими фактический вывоз (ввоз) товаров; налоговый орган, в который Заявитель при необходимости просит направить информацию о фактическом вывозе товаров (по желанию Заявителя).

В обращении либо в приложении к нему в целях идентификации документов, представленных для проставления отметок, подтверждающих фактический вывоз (ввоз) товаров с информацией о товарах, содержащейся в таможенном органе, Заявитель сообщает следующие сведения:

- наименование таможенного органа, в котором производилось таможенное оформление товаров;

- регистрационный номер транзитной декларации, грузовой таможенной декларации либо иного документа, используемого в соответствии с нормативными правовыми актами в области таможенного дела в качестве таможенной декларации (далее - таможенная декларация);
- наименование и количество товаров (в основной и дополнительной единицах измерения);
- период вывоза товара (с указанием месяца и года), а при перевозках товаров морскими, речными, смешанного (река-море) плавания судами либо воздушными судами - ориентировочной даты фактического вывоза товаров, известной заявителю на момент подачи заявления;
- сведения о транспортных средствах (регистрационный номер автотранспортного средства, название морского (речного) судна, бортовой номер и номер рейса воздушного судна, номер вагона, номер контейнера и т.п.), на которых товар фактически перемещался через таможенную границу Российской Федерации, известные заявителю на момент подачи заявления;
- наименование пункта пропуска товаров через государственную границу Российской Федерации (морской (речной), воздушный порт, железнодорожная станция, автомобильный пункт пропуска), через который осуществлялся фактический вывоз (ввоз) товаров, известный на момент подачи заявления.

Обращение должно быть подписано руководителем Заявителя или лицом, им уполномоченным, и заверено печатью организации.

6. К обращению Заявитель прилагает:

а) таможенную декларацию или ее копию, заверенную в установленном порядке (за исключением случаев подтверждения фактического вывоза (ввоза) товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита);

б) экземпляр транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа или его копии, заверенной в установленном порядке, на основании которого товар перемещался через таможенную границу Российской Федерации (по выбору заявителя);

в) копию транзитной декларации в случае перевозки товаров в соответствии с таможенным режимом международного таможенного транзита;

г) почтовый конверт с государственными знаками оплаты услуг почтовой связи и надписанным адресом заявителя (если в обращении Заявитель просит направить документы почтой);

д) почтовый конверт с государственными знаками оплаты услуг почтовой связи и надписанным адресом налогового органа, в который Заявитель просит направить информацию о подтверждении фактического вывоза (ввоза) товаров (если Заявитель просит направить информацию в налоговый орган).

7. Заявитель вправе в целях ускорения оформления подтверждения фактического вывоза (ввоза) товаров:

- приложить к заявлению магнитный носитель, содержащий сведения, указанные в заявлении и приложении к нему, в электронном виде в формате, позволяющем осуществлять их считывание с использованием стандартных программных средств Microsoft Office;

- указать (с использованием печатающего устройства) на оборотной стороне таможенной декларации либо ее копии сведения о фактически вывезенных товарах (коды товаров согласно ТН ВЭД России, их наименование и количество (в основной и дополнительной единицах измерения)).

При этом, если в таможенной декларации были заявлены товары одного кода по ТН ВЭД России и наименования, то сведения об их коде и наименовании не указываются. Если в одной

таможенной декларации были заявлены сведения о товарах разных кодов по ТН ВЭД России и наименований, то при их перечислении сначала указывается порядковый номер товара из графы 32 грузовой таможенной декларации.

8. Заявители, реализующие работы (услуги), дополнительно к документам, указанным в пункте 6 Порядка, представляют копию договора Заявителя на выполнение работ (услуг), который содержит информацию, подтверждающую вид подлежащих выполнению работ (услуг) в отношении вывезенных (ввезенных) товаров, если сведения о них не содержатся в международных транспортных документах.

9. Документы с отметками, подтверждающими фактический вывоз (ввоз) товаров, выдаются (направляются) таможенными органами Заявителю:

- лично (его уполномоченному представителю), если в обращении указано лицо, которому необходимо вручить документы;
- по почте, если к обращению приложен почтовый конверт с государственными знаками оплаты услуг почтовой связи и надписанным адресом Заявителя;
- курьерской службой доставки, если в обращении указано наименование соответствующей курьерской службы, услугами которой пользуется Заявитель.

10. Если в обращении содержится просьба направить информацию о подтверждении фактического вывоза (ввоза) в налоговый орган, который будет принимать решение об обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и к обращению приложен почтовый конверт с государственными знаками оплаты услуг почтовой связи и надписанным адресом такого налогового органа, таможенный орган одновременно с направлением (выдачей) документов Заявителю направляет информацию о выданном подтверждении фактического вывоза (ввоза) в указанный Заявителем налоговый орган.

Информация для налогового органа формируется в произвольной форме и должна содержать сведения о количестве (в основной и дополнительной единицах измерения, используемых в ТН ВЭД России) и сроках вывоза (ввоза) товаров, а также наименовании организации, получившей подтверждение фактического вывоза (ввоза) товаров, и дате выдачи подтверждения.

При этом в случае поступления из налогового органа запроса, касающегося фактического вывоза (ввоза) товаров данной организацией, налоговый орган информируется о направлении в его адрес письма, содержащего сведения о фактическом вывозе (ввозе) товаров (с указанием номера и даты письма).

II. Порядок действий должностных лиц таможенных органов при подтверждении фактического вывоза товаров

11. Подтверждение фактического вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации производится уполномоченными должностными лицами таможенного поста либо таможни (в случае, если начальником таможни принято решение о делегировании полномочий по подтверждению фактического вывоза товаров структурному подразделению таможни), в регионе деятельности которых находится место убывтия товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации (далее - уполномоченное должностное лицо).

12. При обращении лица за подтверждением фактического вывоза товаров уполномоченное должностное лицо проверяет:

- а) наличие у обратившегося лица права в соответствии с пунктом 3 настоящего Порядка на получение подтверждения фактического вывоза товаров;
- б) соответствие сведений, указанных в обращении, и приложений к нему, требованиям пунктов 5, 6 Порядка;

13. Проверку факта вывоза товаров уполномоченные должностные лица таможенных органов осуществляют с использованием информационных ресурсов, сформированных

программными средствами, включенными в Фонд алгоритмов и программ ФТС России, предназначенными для учета вывоза товаров.

В исключительных случаях, например, при необходимости сопоставления копий таможенных деклараций либо копий транспортных документов, представленных Заявителями для оформления подтверждения вывоза, с оригиналами, представленными таможенным органам при получении разрешения на убытие, уполномоченные должностные лица таможенных органов при подтверждении фактического вывоза могут использовать бумажные экземпляры документов, хранящиеся в архиве таможенного органа.

14. Срок проверки факта вывоза товаров и выдачи (отправки) Заявителю документов с отметками, подтверждающими фактический вывоз, либо мотивированного отказа в подтверждении фактического вывоза составляет:

- пять рабочих дней со дня получения таможенным органом обращения Заявителя и документов (копий), предусмотренных пунктом 6 настоящего Порядка, в случае, если декларирование товаров осуществлялось в соответствии со статьями 135, 136, 137, 138 Таможенного кодекса Российской Федерации;
- двадцать дней со дня получения таможенным органом обращения Заявителя и документов (копий), предусмотренных пунктом 6 настоящего Порядка, в иных случаях.

По решению начальника таможни выдача Заявителям (его уполномоченным представителям) документов с отметками, подтверждающими фактический вывоз, на руки либо их отправка по почте, либо курьерской службой доставки может осуществляться таможенными постами либо структурными подразделениями таможни, осуществляющими подтверждение фактического вывоза, без оформления отдельного сопроводительного письма.

Мотивированный отказ в подтверждении фактического вывоза либо информационное письмо в налоговый орган оформляются на бланке таможенного органа за подписью начальника таможенного органа, осуществляющего подтверждение фактического вывоза, либо лица, им уполномоченного.

По решению начальника таможни таможенный пост либо структурное подразделение таможни, осуществляющие подтверждение фактического вывоза товаров, может самостоятельно вести учет обращений Заявителей, переданных им на исполнение по реестрам, учет выданных Заявителям копий документов с отметками, подтверждающими фактический вывоз (ввоз) товаров, осуществлять контроль за сроками исполнения обращений.

15. После проверки факта вывоза товаров уполномоченное должностное лицо таможенного органа делает отметку «**Товар вывезен**» (штамп либо запись) с обязательным указанием даты фактического вывоза товаров и заверяет ее личной номерной печатью на копиях документов, представленных заявителем для подтверждения фактического вывоза:

а) в случае представления таможенной декларации (копии) - на оборотной стороне таможенной декларации (копии);

б) если представлен экземпляр транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа или его копия - на оборотной стороне первого листа данного документа;

в) в случае вывоза припасов - на оборотной стороне таможенной декларации на припасы;

г) если погрузка товаров и их таможенное оформление при вывозе в таможенном режиме экспорта морскими судами, судами смешанного (река-море) плавания осуществлялись вне региона деятельности пограничного таможенного органа и представлен экземпляр (копия) поручения на отгрузку - на оборотной стороне поручения на отгрузку.

Если товар вывезен не полностью, то уполномоченное должностное лицо таможенного органа указывает фактическое количество вывезенного товара.

Если Заявителем были указаны сведения о вывезенных товарах на оборотной стороне таможенной декларации (копии), уполномоченное должностное лицо таможенного органа сверяет указанные сведения с информацией, имеющейся в таможенном органе, при их соответствии обводит действительные сведения нестираемой линией, делает запись «Товар вывезен», подписывает и заверяет оттиском личной номерной печати с обязательным указанием даты фактического вывоза.

При несоответствии указанных сведений уполномоченное должностное лицо таможенного органа вносит соответствующие исправления, зачеркивая нестираемой линией недействительные сведения, под которыми проставляет подпись с ее расшифровкой (указывает инициалы и фамилию должностного лица).

С учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 части второй Налогового кодекса, отметка «Товар вывезен» не проставляется на коносаменте (при перевозках товаров в таможенном режиме экспорта судами через морские порты) и на международной авиационной грузовой накладной (при вывозе товаров в режиме экспорта воздушным транспортом), а также поручении на отгрузку, в том случае, если погрузка товаров осуществлялись в регионе деятельности пограничного таможенного органа.

16. Если обращение и документы (их копии), указанные в пункте 6 настоящего Порядка, были представлены декларантом (его уполномоченным представителем) одновременно с представлением товаров таможенному органу в месте их убытия, то данный таможенный орган проставляет на представленных документах (их копиях) отметки, подтверждающие фактический вывоз товаров, непосредственно при выдаче разрешения на убытие.

Документы (их копии) с отметками, подтверждающими фактический вывоз, выдаются таможенными органами декларанту (его уполномоченному представителю) лично либо направляются по почте или посредством курьерской службы доставки (в зависимости от способа, выбранного декларантом и указанного в запросе) незамедлительно после того, как таможенный орган убедится, что товары вывезены с таможенной территории Российской Федерации.

III. Порядок действий должностных лиц таможенных органов при подтверждении фактического вывоза транспортных средств и товаров, в отношении которых таможенный режим временного вывоза либо переработки вне таможенной территории Российской Федерации изменяется на таможенный режим экспорта без фактического предъявления товаров и транспортных средств таможенному органу.

17 Подтверждение фактического вывоза транспортных средств либо товаров, в отношении которых таможенный режим временного вывоза либо переработки вне таможенной территории, соответственно, изменяется на таможенный режим экспорта без фактического предъявления товаров таможенному органу (статьи 208, 256, 277 ТК России), производится таможенным органом, выдавшим разрешение на убытие товаров при их вывозе в соответствии с таможенным режимом временного вывоза либо переработки вне таможенной территории (далее - таможенный орган, выдавший разрешение на убытие).

18. Если выдача разрешения на убытие товаров и их таможенное оформление при изменении таможенного режима временного вывоза либо переработки вне таможенной территории на таможенный режим экспорта осуществлялись разными таможенными органами, таможенный орган, выдавший разрешение на убытие, при получении обращения Заявителя запрашивает в таможенном органе, производившем таможенное оформление товаров и транспортных средств в соответствии с таможенным режимом экспорта (далее - таможенный орган, производивший оформление экспорта), копии таможенной декларации, оформленной при заявлении таможенного режима экспорта, и документов, необходимых для таможенных целей, представленных вместе с этой таможенной декларацией (далее - документы).

Запрос оформляется уполномоченным должностным лицом таможенного органа, выдавшего разрешение на убытие, в произвольной письменной форме с указанием в нем номера запрашиваемой таможенной декларации и направляется в таможенный орган, производивший оформление экспорта, не позднее рабочего дня, следующего за днем получения обращения Заявителя о подтверждении фактического вывоза товаров.

Таможенный орган, производивший таможенное оформление экспорта, не позднее 5-ти дней после поступления запроса направляет таможенному органу, выдавшему разрешение на убытие, копии запрашиваемых документов.

19. Подтверждение фактического вывоза производится в соответствии с главами I, II Порядка с учетом следующих особенностей.

Дополнительно к сведениям, указанным в пункте 5 Порядка, должны быть заявлены: наименование таможенного органа, в котором производилось таможенное оформление товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта, и код данного таможенного органа; регистрационный номер таможенной декларации, оформленной при помещении товаров под таможенный режим экспорта.

Дополнительно к документам, указанным в пункте 6 Порядка, должна быть приложена копия таможенной декларации, на основании которой было получено разрешение на убытие товаров в соответствии с таможенным режимом временного вывоза либо переработки вне таможенной территории.

Срок выдачи (отправки) документов с отметками, подтверждающими фактический вывоз, указанный в пункте 14 Порядка, исчисляется со дня получения таможенным органом, выдавшим разрешение на убытие, документов от таможенного органа, производившего таможенное оформление экспорта.

IV. Заключительные положения

20. Порядок не применяется в отношении товаров, вывозимых из Российской Федерации (ввозимых в Российскую Федерацию) через российско-белорусский участок государственной границы Российской Федерации.

21. Подтверждение ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации производится таможенными органами, в регионах деятельности которых находятся места прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации, по обращениям лиц, указанных в подпунктах «б» и «г» пункта 3 Порядка, в соответствии с главами I и II Порядка. При этом, после проверки факта ввоза товаров, уполномоченное должностное лицо таможенного органа делает отметку «Товар ввезен» (штамп либо запись) на копиях документов, представленных Заявителем, с обязательным указанием даты фактического ввоза товаров и заверяет ее личной номерной печатью.

22. Подтверждение фактического вывоза припасов, погруженных на транспортное средство, убывающее за пределы таможенной территории Российской Федерации, производится таможенным органом, расположенным в месте убытия припасов за пределы таможенной территории Российской Федерации.

23. В случаях, когда представить документы, необходимые для подтверждения фактического вывоза товаров, невозможно, на основании мотивированного обоснования Заявителя об отсутствии у него документов (копий), по письменному решению начальника таможни либо лица, его замещающего, допускается изготовление и направление заявителю копий таможенных деклараций, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, хранящихся в архиве таможенного органа. При этом на данных документах таможенный орган проставляет отметки, предусмотренные пунктом 15 Порядка. В указанном случае срок ответа заявителю увеличивается на время, необходимое для изготовления копий документов, но не более чем до 45 дней с даты получения таможенным органом обращения Заявителя.

При этом таможенные органы обязаны соблюдать требования законодательства Российской Федерации о неразглашении информации, составляющей государственную, коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну, и другой конфиденциальной информации.

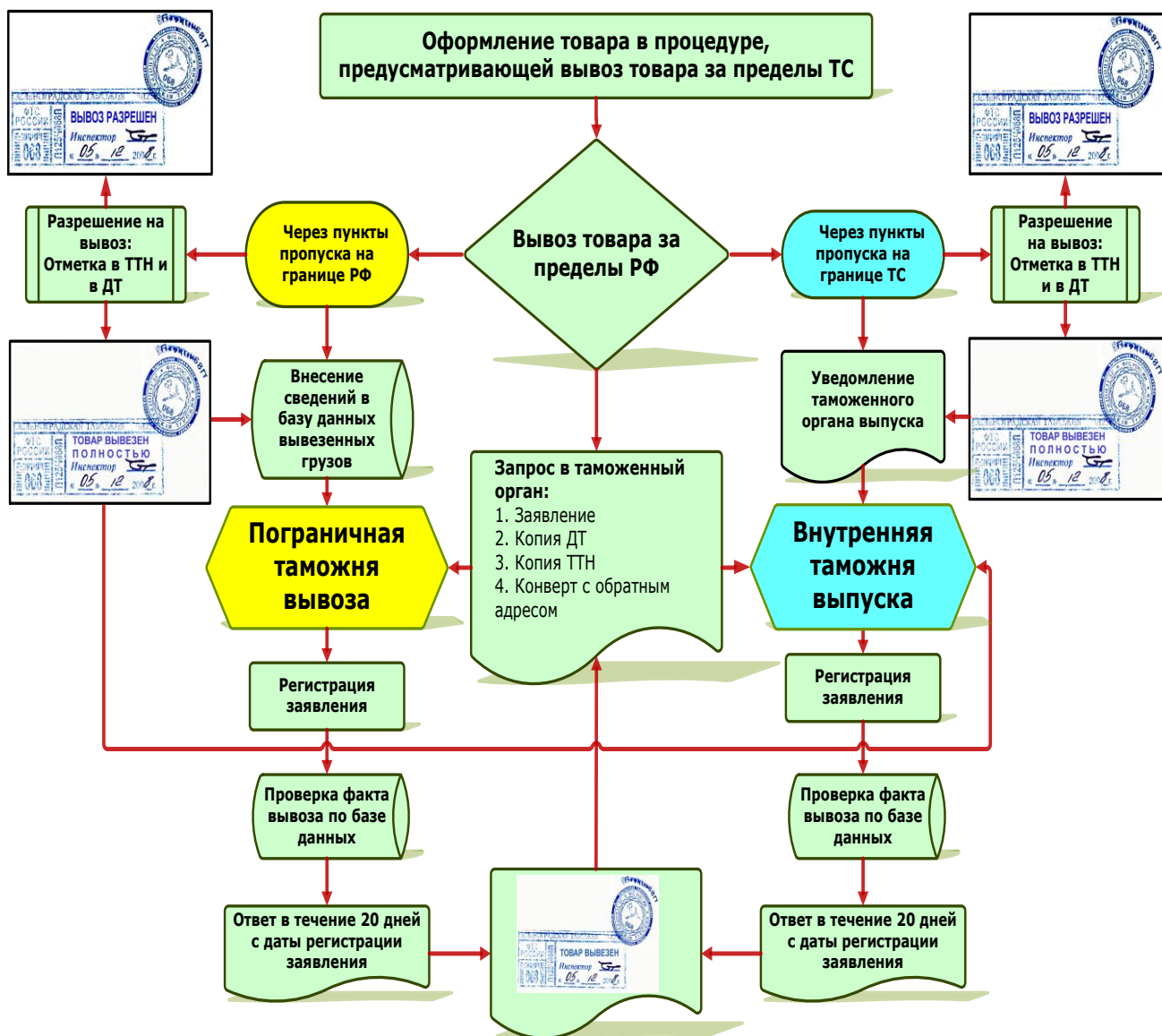
24. При непредставлении Заявителем документов и сведений, указанных в пунктах 5 и 6 Порядка, подтверждение факта перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации должностными лицами таможенных органов не производится.

25. Если таможенному органу, в который поступило обращение о подтверждении фактического вывоза товаров известно, что в отношении Заявителя возбуждено дело об административном правонарушении либо уголовное дело, связанное с вывозом товаров, то

подтверждение фактического вывоза товаров производится на основании информации, установленной по административному или уголовному делу, после вступления в силу постановления об административном правонарушении либо приговора суда.

Таким образом, действия экспортёра для подтверждения вывоза товара с территории Таможенного союза, могут быть представлены следующей схемой.

СХЕМА
подтверждения вывоза товара с территории Таможенного союза



7. Особенности применения НДС при реализации товаров (работ, услуг) в условиях Таможенного союза.

С образованием таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана с 01.07.2010г. были упразднены таможенные границы между этими государствами, а также таможенное оформление и таможенные пошлины при перемещении товаров во взаимной торговле. Однако налогообложение взаимных торговых операций осталось, и было зафиксировано в межправительственном «Соглашении о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе» и соответствующих протоколах.

СОГЛАШЕНИЕ

о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе

Правительство Республики Беларусь, Правительство Республики Казахстан и Правительство Российской Федерации, именуемые в дальнейшем Сторонами, признавая общепринятые нормы и правила международной торговли, согласились о нижеследующем:

Статья 1

Основные понятия, применяемые в настоящем Соглашении

Для целей настоящего Соглашения используются следующие термины:

«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-участников таможенного союза;

«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-участника таможенного союза на территорию другого государства-участника таможенного союза;

«импорт товаров» – ввоз товаров налогоплательщиками (плательщиками) на территорию одного государства-участника таможенного союза с территории другого государства-участника таможенного союза;

«компетентные органы» – министерства финансов, налоговые и таможенные органы государств-участников таможенного союза.

Статья 2

Принцип взимания косвенных налогов при экспорте товаров

При экспорте товаров применяется нулевая ставка НДС и (или) освобождение от уплаты (возмещение уплаченной суммы) акцизов при условии документального подтверждения факта экспорта.

Статья 3

Принцип взимания косвенных налогов при импорте товаров

При импорте товаров на территорию одного государства-участника таможенного союза с территории другого государства-участника таможенного союза косвенные налоги взимаются налоговыми органами государства-импортера, за исключением товаров, ввозимых на территорию одного государства-участника таможенного союза с территории другого государства-участника таможенного союза для переработки с последующим вывозом продуктов переработки с территории другого государства-участника таможенного союза, товаров, перемещаемых транзитом, а также товаров, которые в соответствии с законодательством государств-участников таможенного союза не подлежат налогообложению при ввозе на его территорию.

Особенности применения косвенных налогов при импорте в особые (свободные) экономические зоны устанавливаются отдельным протоколом, заключаемым между Сторонами.

Ставки косвенных налогов на импортируемые товары во взаимной торговле не должны превышать ставки косвенных налогов, которыми облагаются аналогичные товары внутреннего производства.

Статья 4

Порядок взимания косвенных налогов и контроль за их уплатой при экспорте и импорте товаров

Порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров осуществляется в соответствии с отдельным протоколом, заключаемым между Сторонами.

Статья 5

Порядок взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг

Порядок взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в соответствии с отдельным протоколом, заключаемым между Сторонами.

Статья 6

Обмен информацией между налоговыми органами

Обмен информацией между налоговыми органами Сторон, включающий также перечень сведений, необходимых для обеспечения полноты сбора косвенных налогов, осуществляется в соответствии с отдельным межведомственным протоколом.

Статья 7

Соотношение Соглашения с международными договорами

Положения настоящего Соглашения не затрагивают прав и обязательств Сторон, вытекающих из других международных договоров, участниками которых они являются.

Статья 8

Разрешение споров

Споры, связанные с применением или толкованием положений настоящего Соглашения, разрешаются путем консультаций и переговоров между Сторонами, а в случае недостижения согласия передаются на рассмотрение в Суд Евразийского экономического сообщества.

Статья 9

Изменения и дополнения

По договоренности Сторон в настоящее Соглашение могут быть внесены изменения, которые оформляются отдельными протоколами.

Статья 10

Заключительные положения

Настоящее Соглашение вступает в силу в соответствии с Протоколом о порядке вступления в силу международных договоров, направленных на формирование договорно-правовой базы таможенного союза, выхода из них и присоединения к ним от 6 октября 2007 года, и подлежит применению с 1 января года, следующего за годом вступления в силу протоколов, указанных в статьях 3, 4, 5 и 6 настоящего Соглашения, но не ранее вступления в силу Договора о создании единой таможенной территории и формировании таможенного союза от 6 октября 2007 года.

Совершено в городе Москве 25 января 2008 года в одном подлинном экземпляре на русском языке.

Подлинный экземпляр настоящего Соглашения хранится в Интеграционном Комитете Евразийского экономического сообщества, который, являясь депозитарием настоящего Соглашения, направит каждой Стороне его заверенную копию.

**За
Правительство
Республики Беларусь**

**За
Правительство
Республики Казахстан**

**За
Правительство
Российской Федерации**

ПРОТОКОЛ

о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе

(вступает в силу с 01.07.2010 г.)

Правительства государств – членов таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества, именуемые в дальнейшем Сторонами,

признавая общепринятые нормы и правила международной торговли,

руководствуясь статьей 4 Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 25 января 2008 года,

исходя из взаимной заинтересованности в усилении контроля за экспортом и импортом товаров, своевременным и полным поступлением косвенных налогов в бюджеты государств – членов таможенного союза,

желая с этой целью оказывать друг другу содействие,

согласились о нижеследующем:

Статья 1

Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров

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

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

2. Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов налогоплательщиком государства – члена таможенного союза, 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 таможенного союза.

В случае, если договором (контрактом) предусмотрен расчет наличными денежными средствами и такой расчет не противоречит законодательству государства – члена таможенного союза, 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 таможенного союза, 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 таможенного союза.

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 таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов, с отметкой

налогового органа государства – члена таможенного союза, 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 таможенного союза);

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

5) иные документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, предусмотренные законодательством государства – члена таможенного союза, 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 таможенного союза, 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 таможенного союза.

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 таможенного союза, с правом на вычет (зачет) соответствующих сумм НДС согласно законодательству государства – члена таможенного союза, 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 таможенного союза 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 таможенного союза, 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 таможенного союза, 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 таможенного союза, 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 таможенного союза 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 таможенного союза, 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 таможенного союза на территорию другого государства – члена таможенного союза, при наличии в налоговом органе одного государства – члена таможенного союза подтверждения в электронном виде от налогового органа другого государства – члена таможенного союза 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 таможенного союза обмена информацией, налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, предусмотренном законодательством государства – члена таможенного союза, 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 таможенного союза, на территории которого выполнялись работы по их изготовлению, на территорию другого государства – члена таможенного союза. 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 двальческого сырья, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

9. При вывозе товаров (предметов лизинга) с территории одного государства – члена таможенного союза на территорию другого государства – члена таможенного союза 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 таможенного союза) при представлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

Налоговая база по НДС при вывозе с территории одного государства – члена таможенного союза на территорию другого государства – члена таможенного союза товаров (предметов лизинга) по договору (контракту) лизинга определяется на дату получения каждого лизингового платежа в размере части первоначальной стоимости товаров (предметов лизинга), предусмотренной договором (контрактом) лизинга, но не более суммы фактически полученного платежа.

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

Налоговой базой по НДС при вывозе с территории одного государства – члена таможенного союза на территорию другого государства – члена таможенного союза 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 таможенного союза, 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 таможенного союза с территории другого государства – члена таможенного союза, если иное не установлено настоящим Протоколом, осуществляется налоговым органом государства – члена таможенного союза, 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 таможенного союза и налогоплательщиком другого государства –

члена таможенного союза, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства – члена таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, – собственником товаров, либо, если это предусмотрено законодательством государства – члена таможенного союза, комиссионером, поверенным или агентом.

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

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

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

1.5. Если товары приобретаются на основании договора (контракта) между налогоплательщиком государства – члена таможенного союза и налогоплательщиком государства, не являющегося членом таможенного союза, и при этом товары импортируются с территории другого государства – члена таможенного союза, косвенные налоги уплачиваются налогоплательщиком государства – члена таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, – собственником товаров, либо, если это предусмотрено законодательством государства – члена таможенного союза, 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 таможенного союза, 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 ввозе на территорию одного государства – члена таможенного союза с территории другого государства – члена таможенного союза продуктов переработки определяется как стоимость работ по переработке давальческого сырья.

3. Налоговая база при ввозе товаров (предметов лизинга) на территорию одного государства – члена таможенного союза с территории другого государства – члена таможенного союза 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 таможенного союза на дату, соответствующую моменту (дате) определения налоговой базы.

4. Налоговой базой для обложения акцизами является объем, количество (иные показатели) импортированных подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, либо стоимость импортированных подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

Налоговая база для исчисления акцизов определяется на дату принятия на учет налогоплательщиком импортированных подакцизных товаров (но не позднее срока, установленного законодательством государства – члена таможенного союза, на территорию которого импортированы подакцизные товары).

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

6. Для обеспечения полноты уплаты косвенных налогов может применяться законодательство государства – члена таможенного союза, 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 таможенного союза.

8. Налогоплательщик обязан представить в налоговый орган соответствующую налоговую декларацию по форме, установленной законодательством государства – члена таможенного союза, 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;

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 таможенного союза. 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 таможенного союза с территории другого государства – члена таможенного союза, так и при реализации товаров (работ, услуг) на территории государства – члена таможенного союза, налоговый орган в соответствии с законодательством государства – члена таможенного союза, 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 таможенного союза, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства – члена таможенного союза на территорию другого государства – члена таможенного союза. Указанные документы не представляются в случае, если для отдельных видов перемещения товаров оформление таких документов не предусмотрено законодательством государства – члена таможенного союза;

4) счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства – члена таможенного союза при отгрузке товаров, в случае если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства – члена таможенного союза;

5) договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию государства – члена таможенного союза с территории другого государства – члена таможенного союза; 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;

б) информационное сообщение (в случаях, предусмотренных пунктами 1.2, 1.3, 1.4 и 1.5 настоящей статьи), представленное налогоплательщику одного государства – члена таможенного союза налогоплательщиком другого государства – члена таможенного союза, либо налогоплательщиком государства, не являющегося членом таможенного союза (подписанное руководителем (индивидуальным предпринимателем) и заверенное печатью организации), реализующим товары, импортированные с территории третьего государства – члена таможенного союза, о следующих сведениях о налогоплательщике третьего государства – члена таможенного

союза и договоре (контракте), заключенном с налогоплательщиком этого третьего государства – члена таможенного союза о приобретении импортированных товаров:

номер, идентифицирующий лицо в качестве налогоплательщика государства – члена таможенного союза;

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

место нахождения (жительства) налогоплательщика государства – члена таможенного союза;

номер и дата договора (контракта);

номер и дата спецификации.

В случае, если налогоплательщик государства – члена таможенного союза, у которого приобретаются товары, не является собственником реализуемых товаров (является комиссионером, поверенным, агентом), то сведения, указанные в абзацах 2 – 6 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 таможенного союза с территории другого государства – члена таможенного союза, 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, поверенным или агентом).

Документы, указанные в подпунктах 2) – 8) настоящего пункта, могут быть представлены в копиях, заверенных в порядке, установленном законодательством государства – члена таможенного союза.

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.

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 таможенного

союза, налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, установленном законодательством государства – члена таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, а также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пеней и меры ответственности, установленные законодательством этого государства.

В случае возврата по подтвержденной участниками договора (контракта) причине ненадлежащего качества и (или) комплектации товаров, ввезенных в месяце принятия их на учет, отражение этих товаров в налоговой декларации не производится. При возврате таких ввезенных товаров по истечении месяца, в котором товары были приняты на учет, представляются соответствующие уточненные (дополнительные) налоговые декларации.

10. В случае использования товаров, импорт которых на таможенную территорию государства – члена таможенного союза 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 статьёй.

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

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

Статья 3

Изменения и дополнения

По взаимному согласию Сторон в настоящий Протокол могут вноситься изменения, которые оформляются отдельными протоколами.

Компетентные органы Сторон не реже одного раза в год рассматривают вопрос о целесообразности внесения изменений и дополнений в настоящий Протокол.

Статья 4

Разрешение споров

Споры и разногласия между Сторонами, связанные с толкованием и (или) применением настоящего Протокола, разрешаются путем консультаций или переговоров заинтересованных Сторон. В случае недостижения согласия в течение шести месяцев с даты начала таких консультаций или переговоров спор передается по инициативе любой из заинтересованных Сторон на рассмотрение в Суд Евразийского экономического сообщества.

Статья 5

Вступление в силу

Настоящий Протокол вступает в силу с даты получения депозитарием по дипломатическим каналам последнего письменного уведомления о выполнении Сторонами внутригосударственных процедур, необходимых для вступления настоящего Протокола в силу.

Статья 6

Дата применения

Настоящий Протокол подлежит применению с даты вступления в силу Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 25 января 2008 года.



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Раздел 1. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет в отношении товаров, импортированных на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКАТО	010	_____
Код бюджетной классификации	020	_____
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.) <i>(сумма строк 031, 032, 033, 034, 035 Раздела 1)</i>	030	_____
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в отношении приобретенных товаров (руб.)	031	_____
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в отношении продуктов переработки (руб.)	032	_____
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в отношении товаров, являющихся результатом выполнения работ (руб.)	033	_____
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в отношении товаров, полученных по договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) (руб.)	034	_____
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в отношении товаров (предметов лизинга), ввозимых по договору (контракту) лизинга (руб.)	035	_____
Стоимость импортированных товаров, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость (освобождаемых от налогообложения) (руб.)	040	_____

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)

Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

Страница

1

Номер Число Месяц Год

Раздел 1.

Продавец

Покупатель

УНП или ИНН / КПП или РНН/(БИН|ИИН)

УНП или ИНН /КПП или РНН/(БИН|ИИН)

01

(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

02

(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

03

(код страны, место нахождения (жительства))

04

(код страны, место нахождения (жительства))

05 № договора (контракта) _____ Дата договора (контракта) _____ 20__ г. № спецификации _____, _____ дата спецификации _____, _____

06

(наименование организации (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя) код страны, место нахождения (жительства))

07 № договора (контракта) _____ Дата договора (контракта) _____ 20__ г. № спецификации _____, _____ дата спецификации _____, _____

(в случае заключения договора лизинга в ячейке _____ указывается отметка X, в случае заключения договора переработки давальческого сырья в ячейке _____ указывается отметка X)

№ пп	Наименование товара	Код товара ТН ВЭД	Единица измерения товара	Количество товара	Стоимость товара (работы)	Валюта		Транспортный (товаросопроводительный) документ		Счет-фактура		Дата принятия на учет товара	Налоговая база		Ставки налога			Суммы налогов		
						Код	Курс						Акцизов	НДС	Акцизов		НДС	Акцизов	НДС	
								Серия, номер	Дата	Номер	Дата				твердые (специфические)	адвалорные				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
ИТОГО:		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X			X	X	X			

Достоверность и полноту сведений, приведенных в данном заявлении, подтверждаем

Ф.И.О. руководителя организации (уполномоченного лица) - покупателя _____

подпись

дата

М.П.

(индивидуального предпринимателя - покупателя)

подпись

дата

Ф.И.О. главного бухгалтера

Страница

из

Номер Число Месяц Год

--	--	--	--

Раздел 2.

Отметка о регистрации заявления при представлении в налоговый орган

Номер Число Месяц Год

--	--	--	--

Отметка налогового органа об уплате косвенных налогов (освобождении от налогообложения НДС и (или) акцизов) по месту постановки на учет покупателя производится в течение десяти рабочих дней с даты отметки о регистрации Заявления.

НДС в сумме _____ уплачен

Акцизы в сумме _____ уплачены

Ф.И.О. инспектора должность подпись дата

Руководитель (заместитель руководителя)

наименование налогового органа подпись дата

М.П.

1) В случае установления налоговым органом несоответствия заполненных налогоплательщиком реквизитов заявления требованиям Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплате при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе налоговый орган производит отметку об уплате косвенных налогов после устранения выявленных несоответствий налогоплательщиком.

Страница из
Номер Число Месяц

Год

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Раздел 3.

Продавец, комитент, доверитель, принципал

(нужное подчеркнуть)

Покупатель, комиссионер, поверенный, агент

(нужное подчеркнуть)

УНП или ИНН / КПП или РНН/(БИН|ИН)

08 _____
(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

10 _____
(код страны, место нахождения (жительства))

12 № договора (контракта) _____ Дата договора (контракта) _____ 20__ г. № спецификации _____, _____ дата спецификации _____, _____

Ф.И.О. руководителя организации (уполномоченного лица) -покупателя
(индивидуального предпринимателя - покупателя)

подпись

дата

М.П.

Ф.И.О. главного бухгалтера

подпись

дата

Приложение к заявлению
о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

Номер Число Месяц Год

--	--	--	--

**Продавец (комиссионер, поверенный, агент /
комитент, доверитель, принципал)** (нужное подчеркнуть)

**Покупатель (комиссионер, поверенный, агент /
комитент, доверитель, принципал)** (нужное подчеркнуть)

УНП или ИНН / КПП или РНН/(БИН|ИИН)

(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

(код страны, место нахождения (жительства))

№ договора (контракта) _____ Дата договора (контракта) _____ 20__ г. № спецификации _____, _____ дата спецификации _____, _____

УНП или ИНН /КПП или РНН/(БИН|ИИН)

(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

(код страны, место нахождения (жительства))

**Продавец (комиссионер, поверенный, агент /
комитент, доверитель, принципал)** (нужное подчеркнуть)

**Покупатель (комиссионер, поверенный, агент /
комитент, доверитель, принципал)** (нужное подчеркнуть)

УНП или ИНН / КПП или РНН/(БИН|ИИН)

(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

(код страны, место нахождения (жительства))

№ договора (контракта) _____ Дата договора (контракта) _____ 20__ г. № спецификации _____, _____ дата спецификации _____, _____

УНП или ИНН /КПП или РНН/(БИН|ИИН)

(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

(код страны, место нахождения (жительства))

**Продавец (комиссионер, поверенный, агент /
комитент, доверитель, принципал)** (нужное подчеркнуть)

**Покупатель (комиссионер, поверенный, агент /
комитент, доверитель, принципал)** (нужное подчеркнуть)

УНП или ИНН / КПП или РНН/(БИН|ИИН)

(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

(код страны, место нахождения (жительства))

№ договора (контракта) _____ Дата договора (контракта) _____ 20__ г. № спецификации _____, _____ дата спецификации _____, _____

УНП или ИНН /КПП или РНН/(БИН|ИИН)

(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

(код страны, место нахождения (жительства))

ПРОТОКОЛ

о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе

Правительства государств – членов таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества, именуемые в дальнейшем Сторонами,

признавая общепринятые нормы и правила международной торговли,

руководствуясь статьей 5 Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 25 января 2008 года,

исходя из взаимной заинтересованности в своевременном и полном поступлении в бюджеты государств – членов таможенного союза косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг,

желая с этой целью оказывать друг другу содействие,

согласились о нижеследующем:

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 подвижного состава; автобусы; автомобили, включая прицепы и полуприцепы; грузовые контейнеры;

«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;

«инжиниринговые 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 управленческим, 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 таможенного союза, 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 таможенного союза, территория которого признается местом реализации работ, услуг, если иное не установлено настоящим Протоколом.

Статья 3

1. Местом реализации работ, услуг признается территория государства – члена таможенного союза, 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 таможенного союза;
- документы, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг;
- иные документы, предусмотренные законодательством государств – членов таможенного союза.

Статья 4

1. Работы по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию одного государства – члена таможенного союза с территории другого государства – члена таможенного союза с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства, облагаются налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) в соответствии с нормами статьи 1 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе на основании документов, указанных в настоящей статье.

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):

- договор (контракт), заключенный между налогоплательщиками (плательщиками) государств – членов таможенного союза;
- 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 таможенного союза);
- таможенная (грузовая таможенная) декларация, подтверждающая вывоз продуктов переработки давальческого сырья за пределы территории государств – членов таможенного союза;
- иные документы, предусмотренные законодательством государств – членов таможенного союза.

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 таможенного союза, 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.

Статья 6

По взаимному согласию Сторон в настоящий Протокол могут вноситься изменения и дополнения, которые оформляются отдельными протоколами.

Компетентные органы Сторон не реже одного раза в год рассматривают вопрос о целесообразности внесения изменений и дополнений в настоящий Протокол.

Статья 7

Споры и разногласия между Сторонами, связанные с толкованием и (или) применением настоящего Протокола, разрешаются путем консультаций или переговоров заинтересованных Сторон. В случае недостижения согласия в течение шести месяцев с даты начала таких консультаций или переговоров спор передается по инициативе любой из заинтересованных Сторон на рассмотрение в Суд Евразийского экономического сообщества.

Статья 8

Настоящий Протокол вступает в силу с даты получения депозитарием по дипломатическим каналам последнего письменного уведомления о выполнении Сторонами внутригосударственных процедур, необходимых для вступления настоящего Протокола в силу.

Статья 9

Настоящий Протокол подлежит применению с даты вступления в силу Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 25 января 2008 года.

Статья 10

Совершено в городе Санкт-Петербурге 11 декабря 2009 года в одном подлинном экземпляре на русском языке.

Подлинный экземпляр настоящего Протокола хранится в Комиссии таможенного союза, которая, являясь депозитарием настоящего Протокола, направит каждой Стороне его заверенную копию.

**За
Правительство
Республики
Беларусь**

**За
Правительство
Республики
Казахстан**

**За
Правительство
Российской
Федерации**

8. Исчисление и возмещение НДС при осуществлении посреднических внешнеторговых операций по реализации и приобретению товаров.

При осуществлении внешнеторговых операций российские компании часто прибегают к услугам посредников. Если эти отношения зафиксированы в агентских договорах, договорах комиссии, договорах поручения, или договорах на брокерское обслуживание, то вопросы исчисления, уплаты и возмещения НДС решаются аналогично, как и в ситуации с прямым импортом или экспортом, но с некоторыми особенностями.

Так, например, товары в Россию ввозит не сам импортер, а агент или комиссионер, который уплачивает таможенные платежи, в том числе и НДС. Так как агент или комиссионер действует в чужих интересах, поставить уплаченный на таможне НДС к вычету он не может. Сделать это должен принципал или комитент, хотя налог он со своего счета не платил, а просто возместил таможенные платежи агенту или комиссионеру.

Другой распространенный случай — таможенные платежи перечисляет со своего счета брокер, который оформлял товар, ввозимый в Россию. А импортер компенсирует ему впоследствии все суммы таможенных платежей. В этом случае также могут возникнуть трудности у фирмы-импортера при подтверждении своего права на вычет по НДС.

Письмом УМНС России по г. Москве от 15 марта 2004 г. № 24-11/17714, разъяснено, как нужно поступить в данном случае. Брокеру нужно дать письменное согласие на то, что уплаченные им на таможне авансовые платежи нужно учесть в счет платежей, которые должен внести импортер. Плюс ко всему таможенные органы должны выдать справку, подтверждающую уплату таможенных платежей. Как было отмечено выше, такая справка дается по требованию плательщика по форме подтверждения уплаты таможенных пошлин, налогов утверждена Федеральной таможенной службой РФ (ФТС) приказом № 2554 от 23.12.2010 г.

Письмо УМНС РФ по г. Москве от 15.03.2004 N 24-11/17714 О вычетах по налогу на добавленную стоимость

Текст документа по состоянию на июль 2011 года

Вопрос: В связи с введением с 1 января 2004 года новой редакции Таможенного кодекса Российской Федерации просьба разъяснить, имеет ли право организация-импортер принять к вычету сумму НДС, уплаченную на таможне таможенным брокером в виде авансового платежа.

Ответ:

В соответствии со ст. 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на добавленную стоимость (далее - НДС), исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные ст. 171 НК РФ налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при вывозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для свободного обращения, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, в отношении:

- товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ;

- товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

При этом согласно ст. 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные ст. 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), документов, подтверждающих фактическую уплату сумм НДС, документов, подтверждающих уплату сумм НДС, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6-8 ст. 171 НК РФ.

Вычетам подлежат только суммы НДС, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 N 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость" при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в книге покупок регистрируются таможенная декларация на ввозимые товары и платежные документы, подтверждающие фактическую уплату НДС таможенному органу.

Таким образом, одним из обязательных условий при принятии к вычету суммы НДС, уплаченной на таможне при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации для целей, предусмотренных ст. 171 НК РФ, при наличии перечисленных выше условий является в том числе платежный документ (платежное поручение и др.), подтверждающий фактическую уплату НДС таможенному органу.

В соответствии с положениями ст. 177 НК РФ сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации устанавливаются таможенным законодательством Российской Федерации с учетом положений главы 21 НК РФ.

В соответствии со ст. 328 Таможенного кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ), вступившего в силу с 1 января 2004 года, плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларанты и иные лица, на которых ТК РФ возложена обязанность уплачивать таможенные пошлины, налоги. При этом любое лицо вправе уплатить таможенные пошлины, налоги на товары, перемещаемые через таможенную границу.

Согласно ст. 330 ТК РФ авансовыми платежами являются денежные средства, внесенные на счет таможенного органа в счет предстоящих таможенных платежей и не идентифицированные плательщиком в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров.

Денежные средства, полученные таможенным органом в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей до тех пор, пока это лицо не сделает распоряжение об этом таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи в соответствии со ст. 353 ТК РФ. В качестве распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, рассматривается подача им или от его имени таможенной декларации либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении использовать свои денежные средства в качестве таможенных платежей.

Распоряжением ГТК России от 27.11.2003 N 647-р утверждены Методические указания о порядке применения таможенными органами положений Таможенного кодекса Российской Федерации, относящихся к таможенным платежам.

Согласно п. 8 указанных Методических указаний авансовые платежи могут быть внесены на счет таможенного органа в пользу третьего лица.

В качестве распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, рассматривается подача им таможенной декларации либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении использовать свои денежные средства в качестве таможенных платежей. Таким действием может являться, например, заявление лица, внесшего авансовые платежи, о зачете указанных денежных средств в счет погашения задолженности по уплате таможенных платежей или их использовании в качестве денежного залога.

Если авансовые платежи были внесены на счет таможенного органа в пользу третьего лица, то в качестве распоряжения указанными денежными средствами рассматривается письменное согласие лица, внесшего авансовые платежи, на их расходование, в том числе если декларирование товаров осуществляется таможенным брокером, а декларантом является лицо, внесшее авансовые платежи.

При этом в соответствии с п. 5 ст. 331 ТК РФ по требованию плательщика таможенные органы обязаны выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме.

Заместитель
руководителя Управления
советник налоговой службы I ранга
А.А. Глинкин

В соответствии с п.2 статьи 165 НК РФ при экспорте товаров через комиссионера, поверенного или агента по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

- 1) копии договора комиссии, договора поручения либо агентский договор налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом;
- 2) копия контракта лица, осуществляющего поставку товаров на экспорт или поставку припасов по поручению налогоплательщика (в соответствии с договором комиссии, договором поручения либо агентским договором), с иностранным лицом на поставку товаров (припасов) за пределы таможенной территории Таможенного союза и (или) припасов за пределы Российской Федерации;
- 3) документы, предусмотренные подпунктами 3 - 5 пункта 1 статьи 165 НК РФ

Здесь необходимо отметить еще один немаловажный аспект – как правильно в этом случае агент или комиссионер должен оформить счёт-фактуру, чтобы принципал или комитент мог возместить НДС.

На этот вопрос был дан ответ Высшим Арбитражным Судом (ВАС) РФ, который подтвердил правомерность указания сведений о продавце, а не о посреднике при перевыставлении последним принципалу (комитенту) счетов-фактур.

Организация обратилась в ВАС РФ с заявлением о признании абз. 3 подп. "в" п. 1 разд. II Приложения N 1 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 не соответствующим ст. 169 НК РФ. Согласно оспариваемой норме при выставлении счетов-фактур принципалу (комитенту) посредник (агент или комиссионер), приобретающий от своего имени товары, работы, услуги или имущественные права, указывает полное или сокращенное наименование продавца, являющегося юрлицом, либо фамилию, имя и отчество продавца - индивидуального предпринимателя. По мнению заявителя, данное положение исключает возможность указания в счетах-фактурах, выставляемых покупателю, сведений о посреднике, что может привести к возникновению претензий со стороны инспекции и создать для покупателя препятствия к получению вычетов.

Однако ВАС РФ признал оспариваемое положение соответствующим Налоговому кодексу РФ. Суд исходил из следующего. Как прямо указано в п. 1 ст. 168 НК РФ, дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг, имущественных прав) продавец обязан предъявить покупателю соответствующие суммы НДС, которые продавец по итогам налогового периода перечисляет в бюджет. Таким образом, несмотря на то что сумму НДС продавцу уплачивает покупатель, ответственным за перечисление налога в бюджет признается продавец, то есть именно он является плательщиком налога. Согласно п. 1 ст. 169 НК РФ счет-фактура - это документ, служащий основанием для принятия покупателем НДС к вычету. Если в счете-фактуре, направляемом посредником принципалу или комитенту, будут указаны сведения об агенте (комиссионере) вместо информации о продавце, то факт уплаты НДС продавцом установить будет невозможно. В свою очередь, для покупателя это может стать препятствием при применении вычета и получении из бюджета соответствующих сумм налога.

Кроме того, ВАС РФ указал, что независимо от наличия посредника товар (работа, услуга, имущественное право) в любом случае приобретается за счет средств покупателя, к которому от продавца переходит право собственности. Оспариваемое положение фактически повторяет норму подп. 2 п. 5 ст. 169 НК РФ, согласно которой в счете-фактуре указываются наименования, адреса и идентификационные номера продавца и покупателя. При этом обязательного отражения информации о посреднике не предусмотрено. Таким образом, ВАС РФ пришел к выводу о соответствии оспариваемого положения Налоговому кодексу РФ.

Следует отметить, что Минфин России неоднократно указывал на возможность отражения в счете-фактуре дополнительной информации (см., например, Письма от 30.10.2012 N 03-07-09/146, от 12.09.2012 N 03-07-14/88, от 04.09.2012 N 03-07-08/264). В связи с этим во избежание споров с налоговыми органами при перевыставлении принципалу или комитенту счетов-фактур по приобретенным от своего имени товарам (работам, услугам, имущественным правам) посреднику следует отражать сведения об агентском договоре или договоре комиссии, в соответствии с которым он действует. Такую точку зрения разделяет и финансовое ведомство (Письмо от 21.06.2012 N 03-07-15/66).

Заключение

Мы рассмотрели основные аспекты применения и возмещения НДС при осуществлении экспортных и импортных операций. Как видно из проведенного анализа только строгое соблюдение положений налогового и таможенного законодательства позволяет возместить уплаченный НДС и избежать проблем с налоговыми органами.