



*«Не советуй угодное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Проблемы взимания косвенных налогов в Таможенном союзе



Min Tax

Лаура Сатыбалдина

Лаура Сатыбалдина
Партнер



Определение экспорта товаров во внешней и взаимной торговле в Таможенном союзе/ТС (ст.242 НК и ст.1 Соглашения)

Экспорт товаров

До 01.07.2010 года и в торговле с третьими странами

Вывоз товаров налогоплательщиком РК с таможенной территории ТС, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством ТС и/или РК

В соответствии с ТК РК 2003 года и Кодексом РК «О таможенном деле в РК» экспортом могут быть завершены: временный вывоз, переработка вне таможенной территории и другие таможенные процедуры /режимы

С 01.07.2010 года

Вывоз товаров, реализуемых налогоплательщиком РК, с территории РК на территорию других государств-членов ТС (РФ/РБ)

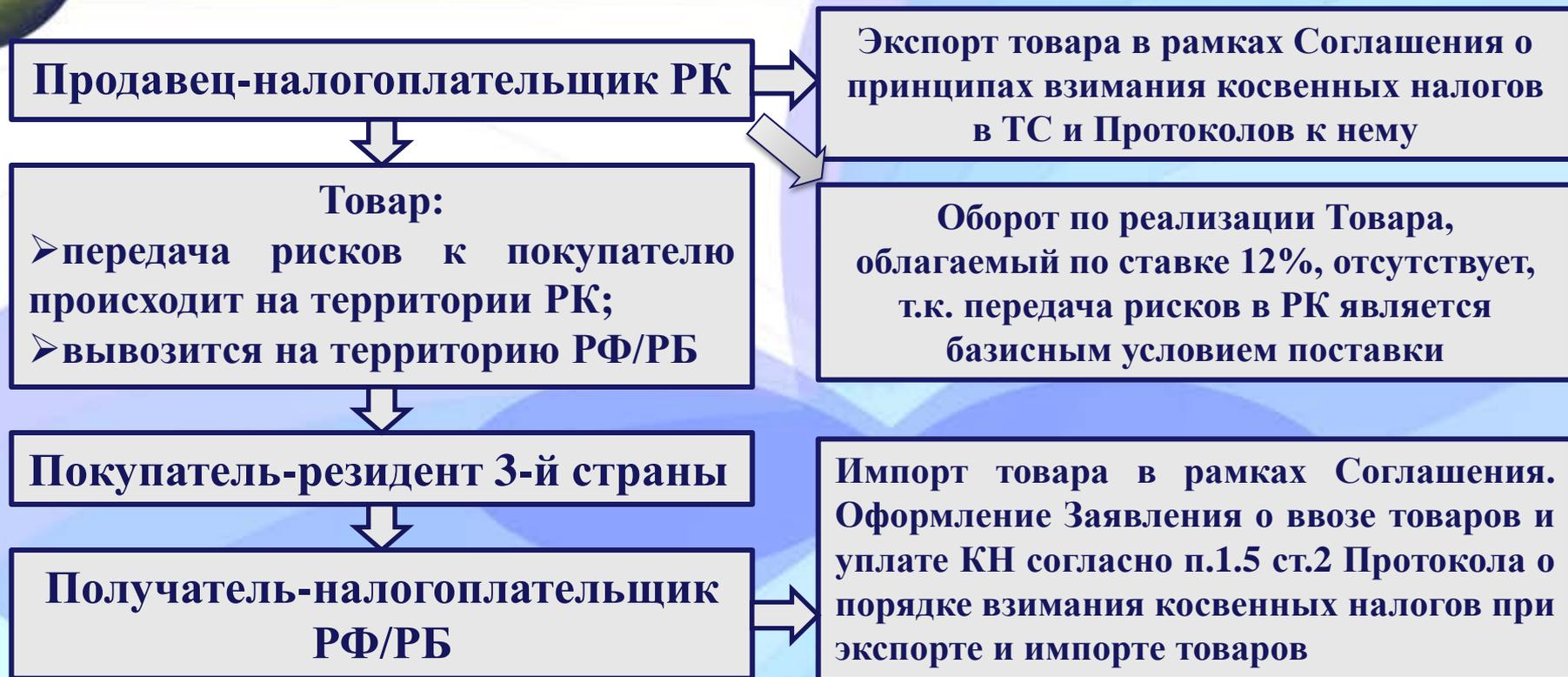
В виду отмены таможенного контроля между РК и РФ/РБ, экспорт товаров во взаимной торговле в ТС не включает реализацию временно вывезенных товаров или продуктов переработки ДС, вывезенных из РК, на территории РФ/РБ

Несмотря на определение экспорта товаров в Соглашении от 25.01.2008 года, п.2 ст.276-11 НК предусматривает экспорт в случае, если продукты переработки давальческого сырья, вывезенного из РК в РФ/РБ, реализуются на территории РФ/РБ. В такой ситуации либо не будет получено подтверждение экспорта в виде Заявлений о ввозе товаров и уплате КН, либо есть риск отзыва полученных Заявлений. По временно вывезенным товарам возможно применение п.1.4 Протокола о порядке взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров от 11 декабря 2009 года





Возможность оборота по реализации при экспорте товаров во взаимной торговле в ТС с передачей рисков в РК (п.3 ст.237 и п.1 ст.276-6 НК)



!Для исключения риска возникновения позиции налоговых органов о наличии оборота по реализации на территории РК, в договоре с покупателем-налогоплательщиком государства, не являющегося членом Таможенного союза, должно быть указано, что приобретаемые товары вывозятся с территории РК на территорию РФ/РБ в адрес получателя-налогоплательщика государства-члена Таможенного союза



Документы, представляемые при экспорте товаров в РФ и РБ (п.2 ст.276-20 НК, ст. 276-11 НК – изменения по пп.118) п.3 ст.1 Закона №467 с 01.07.2010 года)

При экспорте товаров в РФ/РБ плательщик НДС обязан представить декларацию по НДС (ф.300.00), а также одновременно с ней:

1) Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, полученное от покупателя из РФ/РБ, на бумажном носителе с отметкой налогового органа РФ/РБ об уплате косвенных налогов;

2) реестр счетов-фактур по реализованным в государства - члены таможенного союза в течение налогового периода товарам , являющийся приложением к декларации по налогу на добавленную стоимость, по форме, установленной МФ РК;

Документами, подтверждающими экспорт товаров в РФ/РБ, помимо Заявления, являются:

1) договоры (контракты) с учетом изменений, дополнений и приложений к ним. Отсутствуют при ввозе товаров филиалом от головной компании, могут отсутствовать при безвозмездной передаче, в частности, между связанными лицами;

2) **копии** товаросопроводительных документов (введено Законом №467 с 01.07.2010 года в соответствии с Решением КТС №330 от 18.06.2010г). При экспорте товаров по магистральным трубопроводам и линиям электропередач - акт приема-сдачи товаров;

3) документы, подтверждающие поступление валютной выручки на банковские счета в банках РК второго уровня. При экспорте по внешнеторговым товарообменным операциям, предоставлении займа в виде вещей – документы об импорте товаров по указанным операциям;

4) в случае экспорта объекта интеллектуальной собственности (ОИС) - подтверждение уполномоченного государственного органа в области охраны прав интеллектуальной собственности о праве на ОИС



Дата совершения оборота при импорте товаров во внешней и взаимной торговле в ТС (ст.246 и п.2 ст.276-6 НК)

Импорт товаров

До 01.07.2010 года и в торговле с третьими странами

День регистрации таможенной декларации на товары, ввозимые на территорию РК, таможенным органом РК

По данным таможенной декларации/ТД на товары - представляется таможенному органу не позднее дня истечения срока временного хранения (2 месяца с даты регистрации документов для помещения товаров на СВХ)

С 01.07.2010 года

Дата принятия на учет импортированных товаров

Дата принятия на учет импортированных товаров (слайд №6) – декларация по КН (форма 320.00) представляется ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем даты принятия на учет товаров

По импорту товаров из 3-х стран, если не возможно оформление при ввозе, требуется временное хранение на складах временного хранения/СВХ или иных местах ВХ под таможенным контролем. Срок отражения в налоговой отчетности (декларации по НДС – форма 300.00) ежеквартально, не позднее 15-го числа второго месяца за кварталом. Уплата НДС на импорт не позднее даты регистрации таможенной декларации.

По импорту товаров из ТС не требуется ВХ в местах ВХ под таможенным контролем. Срок отражения в Декларации по КН – форма 320.00 и Заявлении – форме 328.00, уплата НДС на импорт ежемесячно не позднее 20-го числа месяца за месяцем даты принятия на учет товаров.



Дата совершения облагаемого импорта во взаимной торговле в ТС (п.2 ст.276-6 НК – изменения по пп.116) п.3 ст.1 Закона №467 с 01.07.2010 года)



МСФО 16
«Основные средства»

МСФО 2
«Запасы»

1) у Компании есть уверенность в том, что она получит связанные с активом будущие экономические выгоды

2) себестоимость актива для Компании может быть надежно оценена

Импортируемые из ТС товары приходуются бухгалтерском учете (на практике, часто при переходе рисков в отношении товара к их импортеру-налогоплательщику)



Налоговая база для исчисления и уплаты НДС при импорте товаров в РК (ст.276-8 НК - изменения по пп.117) п.3 ст.1 Закона №467 с 01.07.2010 года)



Закон №467 с 01.07.2010 года:

1. Расходы по доставке должны подтверждаться документально. При отсутствии в документах расчетов по расходам до иного места ввоза, включаемым в стоимость товаров согласно п.2 ст.276-8 НК, то в нее включается вся сумма расходов из представленных документов.

! Представленные документы должны разделять расходы по доставке до и после места ввоза товаров, иначе вся сумма этих расходов, не включенных в цену сделки, включается в стоимость товаров.

2. Исключены ссылки на условия контракта по месту перехода рисков для определения места ввоза товаров при перемещении автомобильным транспортом. Местом ввоза определен автомобильный пункт пропуска на государственной границе, определяемый Правительством РК.



Основания для признания Декларации и Заявления не представленными

Принятые органом налоговой службы Декларация и Заявление считаются не представленными в налоговые органы в случаях:

- 1) непредставления документов, указанных в пункте 3 статьи 276-20 НК;
- 2) не соответствия налоговым формам, установленным уполномоченным органом в соответствии с НК;
- 3) когда не указан или неверно указан код органа налоговой службы. С 01.01.2012 года, неверное указание кода не приводит к непредставлению ФНО;
- 4) когда не указан или неверно указан идентификационный номер;
- 5) когда не указан или неверно указан налоговый период. С 01.01.2012 года, неверное указание налогового периода не приводит к непредставлению ФНО;
- 6) когда не указан или неверно указан вид налоговой отчетности. С 01.01.2012 года, неверное указание вида ФНО не приводит к непредставлению ФНО;
- 7) когда нарушены требования НК относительно подписи налоговой отчетности;
- 8) когда нарушена структура электронного формата, установленная уполномоченным органом.



Срок переработки давальческого сырья/ДС по операциям за пределами ТС и в ТС (ст.276-14 НК и ст.243 ТК ТС)

Переработка на территории РК

До 01.07.2010 года и в отношениях с третьими странами

Срок переработки включает: 1) продолжительность процесса производства; 2) время для фактического вывоза продуктов переработки/ПП ДС и совершения таможенных операций с отходами/остатками

Срок переработки товаров на таможенной территории не может превышать 3 года. Предусмотрено продление срока переработки до 3-х лет

С 01.07.2010 года

Срок переработки ДС, ввезенного в РК из РФ/РБ, определяется по договору (контракту) на переработку, но не свыше 2-х лет с даты принятия на учет ДС

Продление срока переработки не предусмотрено, в т.ч. в пределах 2-х лет. При превышении срока переработки по договору (контракту), ДС признается облагаемым оборотом по импорту с даты ввоза ДС

Таким образом, если срок переработки (нахождения ДС и его ПП ДС в РК) свыше срока по договору, должно быть продление такого срока в заключении уполномоченного государственного органа об условиях переработки и внесены изменения в договор на переработку. Такие изменения должны быть отражены в дополнительном обязательстве о вывозе ПП ДС и представлены налоговому органу до истечения первоначального срока переработки. Иначе возникает обязательство по уплате НДС на импорт с пеней с даты ввоза ДС.



Срок переработки давальческого сырья/ДС по операциям за пределами ТС и в ТС (ст.276-14 НК и ст.256 ТК ТС)

Переработка вне территории РК

До 01.07.2010 года и в отношениях с третьими странами

Срок переработки включает: 1) продолжительность процесса производства; 2) время для фактического ввоза ПП ДС и помещения их под завершающие таможенные процедуры (выпуск для внутреннего потребления)

Срок переработки товаров на таможенной территории не может превышать 2 года. Предусмотрено продление срока переработки до 2-х лет

С 01.07.2010 года

Срок переработки ДС, вывезенного из РК в РФ/РБ, определяется по договору (контракту) на переработку, но не свыше 2-х лет с даты отгрузки ДС

Продление срока переработки не предусмотрено, в т.ч. в пределах 2-х лет. При превышении срока переработки по договору (контракту), ДС признается облагаемым оборотом по реализации с даты вывоза ДС с территории РК

Таким образом, если срок переработки (нахождения ДС и его ПП ДС вне РК) свыше срока по договору, должно быть продление такого срока в заключении уполномоченного государственного органа об условиях переработки и внесены изменения в договор на переработку. Такие изменения должны быть отражены в дополнительном обязательстве о ввозе ПП ДС и представлены налоговому органу до истечения первоначального срока переработки. Иначе возникает обязательство по уплате НДС по обороту по реализации с пеней с даты вывоза ДС с территории РК на территорию РФ/РБ.



*«Не советуй удобное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Благодарим за внимание!