

Порядок расчетов и возмещения налогов при экспорте товаров из РФ в Казахстан /Беларусь.

Схема поставок и расчетов



Примечание

- 1) Ориентировочно через 50 - 120 дней в зависимости от скорости документооборота у RUSSLAND BUSINESS может возникнуть право на возмещение НДС
- 2) Электронный документооборот (до 15-го числа), при наличии уточнений направляется реестр запросов (до 25-го числа), формирование ответа (10 рабочих дней)

I.

RUSSLAND BUSINESS WERK (Германия)

RUSSLAND BUSINESS (Россия)

поставка товара из Германии в РФ

1. При импорте товара из страны, не являющейся участницей ТС, таможенный орган определяет таможенную стоимость для начисления НДС.
2. НДС уплачивается на таможне одновременно с другими таможенными платежами либо до либо в момент принятия таможенной декларации к таможенному оформлению груза.
3. Сумма НДС, уплаченная на таможне, принимается к вычету после принятия на учет приобретенного товара (более подробная информация по НДС см. в разделе III РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ по НДС)
4. Как правило, налогоплательщики производят оплату платежей в таможню авансом.
5. Момент «приобретения товаров» для целей НДС прямо в Налоговом Кодексе РФ не установлен. В соответствии с ПБУ 3/2006 это дата принятия товаров к бухгалтерскому учету покупателя на момент перехода права собственности в соответствии с условиями заключенного импортного контракта.
6. На основании договора поставки, заключенного между RUSSLAND BUSINESS WERK (Германия) и RUSSLAND BUSINESS (Россия) принимает к учету указанный выше товар на сч. 41, а затем производит его реализацию в установленном порядке через экспорт в Казахстан/Беларусь (вопросы отдельного учета отражены в разделе III).

II.

RUSSLAND BUSINESS

Покупатель КАЗАХСТАН/БЕЛАРУСЬ

экспорт товара из РФ

1. Эльба Руссланд заключает договор экспорта товара в покупателем в Казахстане/Беларуси
2. Если Россия выступает как экспортер товара в страну, являющийся членом Таможенного Союза, то Россия вправе применить ставку НДС в размере 0 процентов при условии, если факт экспорта документально подтвержден. Ниже приведен список документов, которые необходимо представить для подтверждения данного факта:

- **налоговая декларация** (экспортные операции с Казахстаном/Беларусью отражаются в обычном порядке в разделах 4-6 Налоговой декларации по НДС)

- **договор**, на основании которого произведен экспорт товара (можно копию)

- **выписка банка**, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированного товара;

- **документ, подтверждающий импорт товара**;

- **заявление** о ввозе товара и уплате косвенных налогов по форме Приложения 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми Казахстана и РФ об уплаченных суммах косвенного налога с отметкой налоговой Казахстана/Беларуси;

- **транспортные документы**, которые подтверждают перемещение товаров с территории РФ на территорию Казахстана/Беларуси;

Документы, подтверждающие ставку НДС 0%, нужно собрать и представить в налоговую инспекцию не позднее 180 дней (до 2010 года было 90 календарных дней) с момента отгрузки

(передачи) товара. Если в этот срок документы не собраны, операция облагается НДС по ставке 18 (10)%. Если в дальнейшем такие документы будут собраны и представлены, уплаченный налог возвращается налогоплательщику.

В соответствии с Протоколом об обмене информации в электронном виде между налоговыми органами стран-членов Таможенного Союза налоговые органы обмениваются информацией об уплате косвенных налогов. Обмен информацией происходит между налоговыми органами **ежемесячно, не позднее 15-го числа месяца, следующего за тем**, в котором была произведена отметка налогового органа **на заявлении о ввозе товара и уплате косвенных налогов**. Налоговый орган РФ, который является получателем информации, **не позднее трех рабочих дней** со дня получения Реестра заявлений от налогового органа Казахстана/Беларуси направляет ему протокол – уведомление о приеме информации. Если в данном протоколе выявляются ошибки, то устраняются соответствующими налоговыми органами **в течение 10 рабочих дней**. При необходимости получения дополнительной информации налоговые органы могут делать запрос в форме Реестра запросов в электронном виде, который может направляться в налоговый орган ежемесячно, **но не позднее 25-го числа**. Налоговый орган Казахстана/Беларуси должен **в течение 10 рабочих дней** с момента получения Реестра запросов сформировать и отправить ответ.

III. РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ по НДС при экспорте

Налоговое Законодательство РФ содержит норму-принцип об обязанности налогоплательщика организовывать отдельный учет в соответствии с учетной политикой компании при осуществлении экспортной деятельности. Основная сложность состоит в выделении «входного» НДС, приходящегося на товары и услуги, составляющие «себестоимость» экспортированного товара.

Вести отдельный учет «входного» НДС нужно так, чтобы была возможность достоверно определить распределение налога. Конкретная методика в Налоговом кодексе РФ отсутствует, поэтому компания может вести учет в том порядке, в котором это закреплено в учетной политике с установлением соответствующих критериев.

Так компания может открыть дополнительные субсчета к основным счетам и вести учет по ним, например, к счетам 10, 41, 26, 44 и др. можно открыть такие субсчета: «Материалы по операциям, облагаемым НДС по ставке 18%», «Материалы по операциям, облагаемым по ставке 0%», «Затраты по общим расходам. К счету 19 можно открыть субсчета «НДС к вычету» и «НДС к распределению».

В целом можно выделить два основных варианта организации отдельного учета «входного» НДС.

Первый вариант – изначально обособленно учитывать по дебету счета 19 «входящий» НДС в момент приобретения товаров, **если точно известно, что товары будут отгружены на экспорт**. Тогда в момент приобретения приходящийся на них «входной» НДС не принимается к вычету, а продекларированы вычеты будут только после подтверждения экспорта (сбора полного комплекта документов по экспортной поставке в течение 180 дней).

Второй вариант – продукция реализуется и в России и на экспорт и изначально неизвестно, какая доля из нее будет отправлена на экспорт. В этом случае в момент приобретения товара

вся сумма НДС заявляется к вычету и только в момент отгрузки товаров на экспорт расчетным путем (должен быть определен в учетной политике) определяется сумма «входного» НДС, приходящаяся на «себестоимость» товаров, отгруженных на экспорт (письмо Минфина России от 28.04.2008 года N 03-07-08/103, Постановление Президиума ВАС РФ от 14.03.2006 № 12797/05). На эту дату возникает обязанность восстановить «входной» НДС, который ранее (при принятии на учет этих товаров) был принят к вычету. После подтверждения нулевой ставки восстановленный «входной» НДС по экспортированным товарам будет опять принят к вычету в налоговой декларации периода подтверждения экспорта, то есть в том налоговом периоде, в котором будет собран полный комплект документов (см. раздел II).

В данном случае **п. 4 ст. 170 НК РФ**, который говорит о том, что если у налогоплательщика доля совокупных расходов на производство товаров, отгруженных на экспорт, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, **то можно не вести отдельный учет**, и, соответственно, всю сумму НДС сразу принимать к вычету, **не применяется**, потому что этот п. 4 ст. 170 НК РФ действует только в отношении операций, не облагаемых НДС, то есть тех, которые установлены в статье 149 НК РФ. Экспорт – это облагаемая НДС операция, но в данном случае по нулевой ставке.

ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ПОКУПАТЕЛЯ В – КАЗАХСТАНЕ И БЕЛАРУСИ

1) ПОКУПАТЕЛЬ приобретает товар на основании договора с **RUSSLAND BUSINESS** Косвенные налоги уплачивает покупатель в Казахстане/Беларуси, как налогоплательщик на территорию которого был импортирован товар в соответствии с Положением от 11 декабря 2009 о взимании косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе.

а) При импорте товара из России в Казахстан/Беларусь налогоплательщик **обязан** представить в налоговый орган своей страны следующие документы:

- налоговая декларация по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров из стран-участниц Таможенного союза в установленной форме; налоговой базой является стоимость, указанная в договоре (спецификациях к договору), либо в товаросопроводительных документах;

1) заявление на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде; **в течение десяти рабочих дней** со дня поступления Заявления и всех остальных документов налоговой инспекции должны его рассмотреть и подтвердить факт уплаты косвенных налогов либо мотивированно отказать в подтверждении и сделать соответствующие пометки.

2) выписка банка, которая подтверждает факт уплаты косвенных налогов по ввезенным товарам. Если на данный момент у налогоплательщика есть переплата по налогам, сборам, как при импорте товара, так и при его реализации, то налоговая может принять решение об их зачете в счет уплаты косвенных налогов по импортированным товарам.

3) транспортные накладные, подтверждающие факт перемещения товаров;

4) счета-фактуры, оформленные при отгрузке товара;

5) договор, на основании которого приобретены товары;

6) информационное сообщение, в котором предоставляется информация об импортере и договоре с ним на приобретение импортированных товаров:

* идентификационный номер налогоплательщика – члена Таможенного Союза, который ввез товары на территорию Казахстана;

* полное наименование налогоплательщика – члена Таможенного Союза, который ввез товары на территорию Казахстана;

* место нахождения налогоплательщика – члена Таможенного Союза, который ввез товары на территорию Казахстана;

* номер и дата договора;

* номер и дата спецификации.

Если импортер (в данном случае RUSSLAND BUSINESS) не является собственником товара (агентом, комиссионером), то данные, предусмотренные в пунктах 2-6, необходимо также предоставить в отношении собственника товара. Если данные, которые нужно указать в информационном сообщении, предоставлены в полном объеме в договоре (см. пункт 5), то такое информационное сообщение не нужно предоставлять.

7) договор комиссии или агентский договор (если он заключен).

Указанные выше документы покупатель в Казахстане или Беларуси предоставляет вместе с декларацией до 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров.

В случае **неуплаты**, неполной уплаты косвенных налогов по импортированным товарам, уплаты таких налогов **в более поздний срок**, а также в случае непредставления налоговой декларации, или представления с нарушением сроков, либо при установлении факта 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. При этом возврату начисленные и уплаченные пени не подлежат.**