



Взимание косвенных налогов в рамках Таможенного союза

Подготовила: Филатова Дарья
Каргинова Зарина
ДС-05


Правовую основу косвенного налогообложения в Таможенном союзе составляют:



Протокол от 11 декабря 2009 года о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе



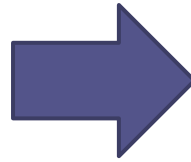
Соглашение
От 25 января 2008 года «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе»



"Договор о Евразийском экономическом союзе"
(Подписан в г. Астане 29.05.2014)

Налоговая база по НДС

- Налоговая база по НДС определяется как стоимость передаваемых (предоставляемых) товаров, предусмотренная договором (контрактом), а также как стоимость выполненных работ по изготовлению, переработке продуктов по договорам (контрактам).




Стоимость приобретенных товаров, в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ, определяется как цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары (работы, услуги), согласно условиям договора (контракта).


Налоговая база по акцизам

Налоговая база для обложения акцизами товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) о переработке сырья, определяется как объем, количество (иные показатели) подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, либо как стоимость подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

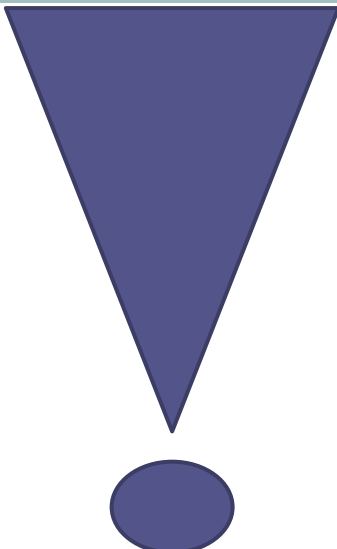
Налоговые ставки



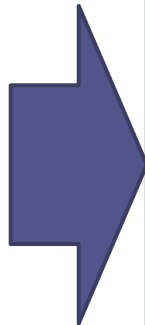
Ставки косвенных налогов на импортируемые товары во взаимной торговле не должны превышать ставки косвенных налогов, которыми облагаются аналогичные товары внутреннего производства.



Суммы косвенных налогов, подлежащие уплате по импортированным товарам, исчисляются налогоплательщиком по налоговым ставкам, установленным законодательством того государства, на территорию которого импортированы товары.



При экспорте товаров применяется нулевая ставка НДС и (или) освобождение от уплаты акцизов (возмещение уплаченных сумм акцизов) при условии документального подтверждения факта экспорта и представлении в налоговые органы установленных документов.

- 
- Налогоплательщик вправе получить налоговые вычеты (зачеты) в порядке, предусмотренном законодательством государства - члена Таможенного союза в отношении товаров, экспортированных с территории этого государства за пределы ТС.

Порядок представления налоговой декларации

- Косвенные налоги, за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, уплачиваются **не позднее 20-го числа** месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров.

Уплата акцизов по маркируемым подакцизным товарам производится в сроки, установленные законодательством государства-импортера.

Одновременно с налоговой декларацией представляются следующие документы:


договор (его копия), на основании которого осуществляется экспорт (импорт) товаров;

выписка банка (ее копия), подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных (импортированных) товаров на счет налогоплательщика

заявление о ввозе (вывозе) товаров и уплате косвенных налогов (оригинал или в копия по усмотрению налоговых органов);


транспортные документы, подтверждающие перемещение товаров

счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства-члена при отгрузке товаров, если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством;



информационное сообщение (если предусмотрено законодательством государства-члена),

Такое информационное сообщение должно содержать:

- 
- номер, идентифицирующий лицо в качестве налогоплательщика;
 - полное наименование налогоплательщика (организации или индивидуального предпринимателя);
 - местонахождение налогоплательщика;
 - номер и дату договора (контракта);
 - номер и дату спецификации.

В целях исчисления акцизов по подакцизным товарам датой передачи товаров признается дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, оформленного на покупателя (получателя) товаров;





- по подакцизным товарам, произведенным из давальческого сырья, датой передачи признается дата подписания акта приема-передачи подакцизных товаров, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена, на территории которого произведены подакцизные товары.

Давальческое сырье-сырье, предоставляемое партнером для переработки в готовую продукцию в другой стране или другом регионе, с тем чтобы продукция была возвращена производителю сырья или в страну пребывания владельца сырья.

- Объем товаров,
- ставки акцизов, действующие на дату передачи вывозимых в государства-члены подакцизных товаров,
- суммы акцизов


подлежат отражению в соответствующей налоговой декларации по акцизам.

- 
- Косвенные налоги не взимаются при импорте на территорию государства-члена товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства не подлежат налогообложению при ввозе на его территорию.



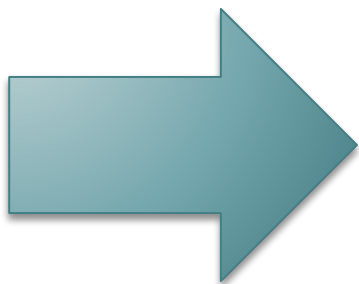
Особенности применения косвенных налогов при импорте в особые (специальные, свободные) экономические зоны устанавливаются отдельным международным договором.

Ответственность в случае неуплаты, неполной уплаты косвенных налогов либо уплаты косвенных налогов с нарушением установленного срока.



Налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, установленном законодательством государства-члена, с территории которого экспортированы товары, а также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пеней и меры ответственности, установленные законодательством этого государства

При представлении налогоплательщиком документов по истечении установленного срока уплаченные суммы косвенных налогов подлежат вычету (зачету), возврату в соответствии с законодательством государства-члена, с территории которого экспортированы товары.



Суммы пеней, штрафов, начисленные и уплаченные за нарушение сроков уплаты косвенных налогов, возврату не подлежат.


- ***Если представленные налогоплательщиком сведения о перемещении товаров и уплате косвенных налогов не соответствуют данным, полученным в рамках установленного между налоговыми органами государств-членов обмена информацией,***

налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, предусмотренном законодательством государства-члена, 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 случаях неуплаты или неполной уплаты косвенных налогов по импортированным товарам либо уплаты косвенных налогов в более поздний срок по сравнению с установленным, а также в случаях:

- выявления фактов непредставления налоговых деклараций;
- представления их с нарушением установленного срока;
- несоответствия данных, указанных в налоговых декларациях, данным, полученным в рамках обмена информацией между налоговыми органами,



взыскиваются косвенные налоги и пени в порядке и размере, установленном законодательством государства, на территорию которого ввезены товары.

Способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пеней и меры ответственности применяются, установленные законодательством этого государства.

- При использовании товаров, импорт которых на таможенную территорию государства-члена 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 установленном порядке.