

Спорные вопросы по импорту-экспорту товаров в рамках Таможенного Союза

Э. Ермагамбетова, главный консультант Департамента аудита ТОО «Olympex Advisers»

В связи с образованием Таможенного союза на сегодняшний день у Компаний возникает много спорных вопросов по отражению экспортно-импортных операций в налоговом учете, а также о наличии налоговых рисков при неправильном отражении данных операций.

Рассмотрим, к примеру, ситуацию, когда казахстанская компания приобретает товар в Российской Федерации путем заключения договора купли-продажи товара и далее продает его в страны дальнего зарубежья. Грузоотправителем и декларантом товара является российская сторона, а грузы проходят по территории Казахстана транзитом. При этом рассмотрим три возможных варианта перехода права собственности покупателю, закрепленных договорами купли-продажи:

- 1) на территории Российской Федерации;
- 2) на территории Казахстана;
- 3) в пункте назначения (дальнее зарубежье).

Первый вариант, когда право собственности конечному покупателю переходит на территории Российской Федерации.

По договору купли-продажи Казахстанской стороной у Российской стороны переход права собственности происходит в момент отгрузки, то есть на территории Российской Федерации, при этом по договору купли-продажи в дальнейшем реализованного товара переход права собственности происходит также в момент отгрузки, то есть также на территории Российской Федерации.

В данной ситуации появляется несколько вопросов: возникает ли импорт товара для Казахстанской стороны; кто будет являться экспортером товара; каким образом нужно отражать данную операцию в декларации по налогу на добавленную стоимость.

В первую очередь необходимо отметить, что из условий договоров купли-продажи переход права собственности и соответственно

рисков потерь и повреждения товара происходит не на территории Республики Казахстан. Таким образом, данный оборот согласно статьям 232 и 236 Налогового кодекса Республики

Казахстан будет являться необлагаемым, так как местом реализации товара не является Республика Казахстан.

В соответствии с Международными правилами толкования торговых терминов Международной торговой палаты ИНКОТЕРМС-2010 к таким поставкам можно отнести поставки товаров на условиях EXW, FCA, FAS, FOB, CFR, CIP, CPT. Рассмотрим на примере в рамках поставки на условиях CPT: термин CPT означает, что покупатель берет на себя все риски потери или повреждения товара, как и другие расходы после передачи товара перевозчику. По условиям термина CPT продавец доставит товар названному им перевозчику, и на продавца возлагается обязанность по таможенной очистке товара для экспорта. Импорта товара в данном случае не возникает.

Касательно экспортера. Российская сторона (Продавец) является фактическим экспортным декларантом и имеет право на применение нулевой ставки по НДС.

В декларации по НДС данный оборот подлежит отражению по строке «необлагаемый оборот», что таким образом повлияет на сумму НДС, подлежащего отнесению в зачет.

Второй вариант, ситуация когда право собственности на товар, приобретенный у Российской стороны, переходит на территории Республики Казахстан, например, по условиям поставки до Казахстанской пограничной станции.

Согласно Инкотермс-2010 к таким поставкам можно отнести поставки товаров на условиях DAP, DAT, DDP, EXW, FCA, FAS, FOB, CPT.

Рассмотрим на примере в рамках поставки на условиях DAP: термин DAP «Поставка до границы» означает, что продавец выполнил поставку, когда он предоставил неразгруженный товар, прошедший таможенную очистку для экспорта, но еще не для импорта на прибывшем транспортном средстве, в распоряжение покупателя в названном пункте или месте на границе до поступления товара на таможенную границу сопредельной страны. Под термином «граница» понимается любая граница, включая границу страны экспорта. Поэтому, весьма важно точное определение границы путем указания на конкретный пункт или место.

Все риски потерь или повреждения товара, а значит права собственности, передаются Покупателю с момента его поставки в соответствии с условиями поставки.

В данном случае правильным оформлением операции будет оформление импорта товара с Российской Федерации в рамках Таможенного союза с уплатой НДС на импорт.

В соответствии с Протоколом «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе» от 11 декабря 2009 г. Казахстанская сторона должна предоставить заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов для применения нулевой ставки от экс-

порта товаров Российской стороне. В случае непредоставления данного заявления налоговые риски по НДС возникнут у Российской стороны.

При дальнейшей реализации товара в страну дальнего зарубежья экспортером будет являться Казахстанская сторона.

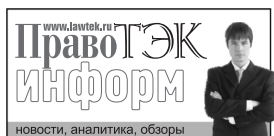
В декларации по НДС соответственно будет отражен НДС на импортированный товар к числению и фактически уплаченная сумма НДС будет подлежать отнесению в зачет. Экспорт товаров подлежит отражению в строке «обороты по нулевой ставке по НДС». Возврат по НДС будет производиться в соответствии с положениями Налогового кодекса Республики Казахстан.

Третий вариант, когда право собственности по договору купли продажи Казахстанской стороны окончательно покупателю переходит в пункте назначения, то есть на территории дальнего зарубежья.

Согласно Инкотермс-2010 к таким поставкам можно отнести поставки товаров на условиях DAT, DAP, DDP, FOB, CFR, CIF, CIP, DDU, DES.

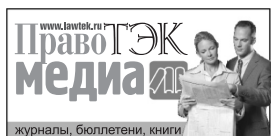
Рассмотрим на примере в рамках поставки на условиях VAP: термин VAP означает, что поименованный пункт представляет место, где осуществляется поставка и переход риска на покупателя, а значит права собственности.

Данный оборот нельзя отнести к обороту по реализации на территории Республики Казахстан, так как фактически отгрузка (приобретение товара) произведена с территории Российской Федерации, а право собственности перешло к конечному покупателю (реализация товара) на территории дальнего зарубежья. Таким образом, данная реализация в целях обложения НДС будет необлагаемым оборотом по НДС. Операций по импорту-экспорту товара у Казахстанской стороны не возникает. Так же как в первом варианте, в декларации по НДС данный оборот подлежит отражению по строке «необлагаемый оборот» и так же повлияет на сумму НДС, подлежащего отнесению в зачет. ❧



«ПравоТЭК» – информационно-аналитический ресурс, предоставляющий актуальную информацию о правовых процессах в области недропользования, экологии и энергетики России и других стран СНГ.

www.lawtek.ru



Группа изданий «ПравоТЭК»

За 15 лет присутствия на информационном рынке наши журналы и бюллетени стали незаменимым источником информации для специалистов всех отраслей ТЭК.

media.lawtek.ru



Школа «ПравоТЭК»

Организация практических семинаров: недр, нефтегаз, экология, электроэнергетика, налоги, тарифы, оценка активов, конкуренция.

school.lawtek.ru



Международный форум «ПравоТЭК» (до 2008 года – Неделя «НефтьГазПраво/RusEnergyLaw») – ежегодное событие, посвященное актуальным правовым проблемам развития топливно-энергетического комплекса России и стран СНГ.

conference.lawtek.ru

РЕКЛАМА

Выпуск № 1 (2014) 100 стр.		№ 1 (2014) 1.10.2014	
ВЕСТНИК ТЭК ПРАВОВЫЕ ВОПРОСЫ			
ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ БЮЛЛЕТЕНЬ			
www.vestnik-tek.ru			
Привлечение инвестиций			
Правительство России планирует создать единый портал для инвесторов, который будет предоставлять информацию о всех инвестиционных проектах, находящихся на рассмотрении в различных регионах. Это позволит инвесторам быстрее находить подходящие проекты и получать необходимую информацию о них. С.13			
Правовая практика			
Правительство России планирует создать единый портал для инвесторов, который будет предоставлять информацию о всех инвестиционных проектах, находящихся на рассмотрении в различных регионах. Это позволит инвесторам быстрее находить подходящие проекты и получать необходимую информацию о них. С.13			
Анализ и комментарии			
Правительство России планирует создать единый портал для инвесторов, который будет предоставлять информацию о всех инвестиционных проектах, находящихся на рассмотрении в различных регионах. Это позволит инвесторам быстрее находить подходящие проекты и получать необходимую информацию о них. С.13			
Обзор судебной практики			
Правительство России планирует создать единый портал для инвесторов, который будет предоставлять информацию о всех инвестиционных проектах, находящихся на рассмотрении в различных регионах. Это позволит инвесторам быстрее находить подходящие проекты и получать необходимую информацию о них. С.13			
Законотворческая деятельность			
Правительство России планирует создать единый портал для инвесторов, который будет предоставлять информацию о всех инвестиционных проектах, находящихся на рассмотрении в различных регионах. Это позволит инвесторам быстрее находить подходящие проекты и получать необходимую информацию о них. С.13			
Краткие сообщения			
Правительство России планирует создать единый портал для инвесторов, который будет предоставлять информацию о всех инвестиционных проектах, находящихся на рассмотрении в различных регионах. Это позволит инвесторам быстрее находить подходящие проекты и получать необходимую информацию о них. С.13			

Вестник ТЭК: правовые вопросы

Бюллетень оперативной правовой информации в области недропользования, экологии и энергетики

Выходит с 2004 года
Периодичность — 20 выпусков в год

ПравотЭК

СОБЫТИЯ

Финансовая полиция Казахстана и палата предпринимателей подписали меморандум о сотрудничестве

Председатель Агентства Республики Казахстан по борьбе с экономической и коррупционной преступностью (финансовая полиция) Рашид Тусупбеков и председатель президиума Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан Тимур Кулибаев подписали меморандум о сотрудничестве.

Документ предусматривает реализацию совместных мероприятий, выявление системных проблем и барьеров, препятствующих развитию бизнеса, принятие мер по недопущению незаконных проверок деятельности субъектов предпринимательства. В этих целях финансовая полиция и палата предпринимателей будут проводить рабочие встречи, разрабатывать совместные программы, создавать консультативно-совещательные органы и рабочие группы.

«Агентством с 2012 года принимаются системные меры по оптимизации проверок субъектов предпринимательства и снижению давления на бизнес», — сказал Р. Тусупбеков на церемонии подписания документа.

Так, исключены проверки по анонимным обращениям и вызов предпринимателей для опроса, изъятие документов осуществляется только после предварительной проверки. Не допускаются также вмешательство в гражданско-правовые отношения, приостановление предпринимательской деятельности, проведение проверок по общеуголовным преступлениям и в случаях, когда нанесенный ущерб не превышает порогового значения для наступления уголовной ответственности.

Благодаря созданию ситуационного центра финансовая полиция отказалась от повальных проверок бизнеса и ориентировала свою работу исключительно на выявление противоправных деяний в теневом секторе экономики, а также фактов хищения бюджетных средств. Используя базы данных государственных органов и иные открытые источники информации, без вмешательства в деятельность субъектов предпринимательства центр позволяет моделировать теневые и коррупционные схемы для их своевременного выявления.

«Таким образом, мы можем дистанционно, практически «не выходя из кабинета», собрать необходимый объем информации, позволяющий сделать вывод о наличии или отсутствии признаков преступной деятельности, и только на основе этого принимать решение об инициировании проверки», — констатировал председатель агентства.

«Казинформ». 30.01.2014

В Казахстане создадут центр геологических исследований

Председатель правления АО «Казгеология» Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан Галым Нуржанов и генеральный директор Nazarbayev University Research and Innovation System Канат Байгарин подписали меморандум о создании Центра геологических исследований Республики Казахстан, сообщает пресс-служба министерства.

«Вестник ТЭК: правовые вопросы» — информационный бюллетень для тех, кому необходимо оперативно отслеживать последние изменения законодательства в области недропользования, нефтегазовой отрасли, электроэнергетики, охраны окружающей среды в России, других странах СНГ и за рубежом.

В бюллетене представлены правовые и судебные новости, отставки и назначения, арбитражная и налоговая практика, анализ и комментарии специалистов, обзор наиболее интересных материалов из прессы.

Вся эта информация подкреплена мониторингом нормативных правовых актов, принятых за текущий период, и анализом законопроектов, принятие которых может в той или иной мере повлиять на работу топливно-энергетического комплекса.

В каждом номере публикуется информация о прошедших событиях и календарь мероприятий, представляющих интерес для юриста, аудитора и бухгалтера.

Адрес в интернете:

<http://vestnik.oilgaslaw.ru/vpv/>

Индекс по каталогу «Газеты. Журналы» агентства Роспечать **84350**

Индекс по объединенному каталогу «Пресса России» **83593**

Подпишитесь на электронную версию и вы будете иметь более оперативный доступ к бюллетеню!

РЕКЛАМА

