

ЕВРОПЕЙСКО-АЗИАТСКИЙ
ПРАВОВОЙ КОНГРЕСС
девятая сессия

***Проблемы взимания косвенных налогов в
трансграничных ситуациях России и Китае:
проблемы определения места реализации
услуг***

Жгарев Олег Сергеевич – к.ю.н., заместитель заведующего кафедрой
Финансового права УрГЮУ, специалист Евразийского научно-
исследовательского центра сравнительного и международного финансового
права
zhgarev@gmail.com

ВИДЫ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ, ВЗИМАЕМЫХ В РОССИИ И В КИТАЕ

1. Россия

Акцизы – специальный налог, однократно взимается, преимущественно на стадии производства отдельных видов товаров.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – универсальный налог, взимается на каждой стадии реализации товаров (работ, услуг)

2. Китай

**Налог на добавленную стоимость;
Налог на предпринимательскую деятельность;
Потребительский налог**

Ключевые нормативные акты, регламентирующие взимание косвенных налогов РФ в трансграничных операциях

1. При осуществлении экспорта товаров (работ, услуг) применяется национальное законодательство Российской Федерации, в первую очередь **Налоговый кодекс РФ (часть 1, часть 2)**.
2. При осуществлении импорта товаров (работ, услуг) – применяется **Таможенный кодекс Таможенного Союза**. Применяются единые правила налогообложения при ввозе товаров на территорию любого государства, входящего в Таможенный Союз (Россия, Казахстан, Белоруссия)

Налоговые ставки косвенных налогов в России и Китае

• Россия

– Налог на добавленную стоимость (НДС)

- Основная ставка – 18%, льготная ставка для отдельных видов товаров – 10%, для экспортных операция – 0%.

– Акцизы

- Адвалорные, специфические и комбинированные ставки

• Китай

– Налог на добавленную стоимость (НДС)

- Основная ставка – 17%, льготная ставка для некоторых видов операций – 13% и 6%.

– Налог на предпринимательскую деятельность.

- Ставки – 3%, 5%, 5-20% в зависимости от операции.

– Потребительский налог

- Адвалорные, специфические и комбинированные ставки

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

1. Осуществление экспортных операций в Китай не обладает особой спецификой, а налогообложение НДС идентично при осуществлении экспорта в иные государства;
2. Налогообложение экспортных операций является одной из наиболее конфликтных областей налогообложения НДС в России. Причина: Применение ставки 0% существенно снижает объем налоговых поступлений и, зачастую, влечет возмещение из бюджета;
3. Число судебных споров, связанных с применением ставки 0% (налогообложение экспортных операций) составляет около 50 000 за период 2003-2014 г.г. Информация не учитывает налоговые претензии не прошедших судебной проверки, а также споры, не обжалованные в кассационном порядке.
4. Споры связанные с определением места реализации товаров (работ, услуг) не столь многочисленны, но не менее важны, так как связаны с двойным налогообложением (неналогообложением)

МЕСТО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

- Правила определения места реализации товаров (работ, услуг) имеют ключевое значение при определении налоговой юрисдикции.
- Общее правило: Операции подлежат налогообложению НДС, если место реализации товаров (работ, услуг) является территория Российской Федерации.
- Несогласованность национальных правил определения места реализации товаров (работ, услуг) может повлечь проблемы, связанные с двойным налогообложением (двойным неналогообложением) трансграничных операций.
- Вопросы устранения двойного налогообложения в части косвенных налогов, как правило, не разрешаются посредством двусторонних соглашений

МЕСТО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РФ

- Правила определения места реализации товаров:
 - товар находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется;
 - товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.
- Общее число релевантных судебных споров, прошедших кассационное обжалование не велико (менее 1000 за 10 лет)

МЕСТО РЕАЛИЗАЦИИ РАБОТ И УСЛУГ

- Правила более сложные в связи с разнообразием работ (услуг);
- Правила определения места реализации работ (услуг) приобретают все большее значение в связи с развитием экономических отношений (IT-индустрия, туризм, транспортные услуги и т.п.);
- Усложнение правил определения места реализации работ (услуг) предопределяет большее число судебных споров (более 2000, что в 5 раз больше споров по месту реализации товаров)

Правила определения места реализации работ (услуг)

Виды работ (услуг)

- Связанные с имуществом;
- Передача исключительных прав;
- Услуги в сфере IT;
- Сдача движимого имущества в аренду (не ТС)
- Консультационные услуги, в т.ч. НИОКР;
- Иные услуги

Место реализации

- По месту нахождения имущества (движимого или недвижимого);
- По месту деятельности покупателя;
- По месту исполнителя

Правила определения места реализации работ (услуг)

Виды работ (услуг)

- Услуги по перевозке и (или) транспортировке, а также услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой и (или) транспортировкой.
- Услуги по предоставлению транспортных средств по договору фрахтования;

Место реализации

- Местом реализации признается территория РФ, если
 - услуги оказываются российскими Организациями;
 - Пункт отправления и (или) пункт назначения находятся на территории России
- Местом реализации является Россия, если
 - транспортное средство предоставляют российская организация ;
 - пункт отправления и (или) пункт назначения находятся на территории России

Место реализации товаров (работ, услуг) в Китае

1. Место реализации товаров (работ, услуг) влияет на налогообложение НДС и налогом на предпринимательскую деятельность;
2. Место реализации товаров (работ, услуг) имеет значение не только для трансграничных операций, но и для локальных, так как налог на предпринимательскую деятельность является региональным в Китае;
3. Система правил определения места реализации товаров (работ, услуг) менее детализирована, нежели в России;
4. Место реализации трансграничных услуг:
 1. При импорте работ (услуг) - принцип страны назначения, т.е. по месту оказания услуг/ выполнения работ;
 2. При экспорте работ (услуг) – принцип страны происхождения, т.е. по месту нахождения лица, оказывающие услуги;
 3. Определенные виды работ (спорт, культура, туризм, перевозки) временно освобождены от налога на предпринимательскую деятельность, если они оказываются за пределами Китая.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!