



Текущее состояние и перспективы совершенствования системы трансграничного косвенного налогообложения в ЕАЭС

Черепанов Сергей Алексеевич

кандидат юридических наук,
кафедра финансового права УрГЮУ

Основные этапы гармонизации косвенного налогообложения в ЕврАзЭС - ЕАЭС

I ЭТАП

- Договор об учреждении ЕврАзЭС от 10.10.2000;
- Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в ТС от 25.01.2008;
- Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов при *выполнении работ, оказании услуг* в таможенном союзе»;
- Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте *товаров* в таможенном союзе».

II ЭТАП

- Договор о ЕАЭС от 29.05.2014;
- Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение №18 к Договору о ЕАЭС).

Составляющие правового регулирования НДС, подвергнутые гармонизации в рамках ЕАЭС (Протокол – Приложение №18 к Договору ЕАЭС)

- Понятийный аппарат (частично);
- Порядок подтверждения обоснованности применения ставки НДС 0% при экспорте товаров;
- Порядок налогообложения при импорте товаров;
- Порядок взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг.

**! Только частичная гармонизация
Остальные блоки – национальное законодательство
об НДС государств-членов ЕАЭС**

Составляющие правового регулирования НДС, подвергнутые гармонизации в рамках ЕС

(Директива 2006/112/ЕС от 28.11.2006 «Об общей системе налога на добавленную стоимость»)

- Предмет и сфера применения (гл.1);
- Территория применения (гл.2);
- Налогооблагаемые лица (гл.3);
- Налогооблагаемые сделки (гл.4);
- Место осуществления налогооблагаемых сделок (гл.5);
- Наступление налогового обязательства и взимание НДС (гл.6);
- Налогооблагаемая сумма (гл.7);
- Ставки (гл.8);
- Освобождения (налоговые льготы) (гл.9);
- Вычеты (гл.10);
- Обязанности налогооблагаемых лиц и отдельных категорий не облагаемых налогом лиц (гл.11);
- Специальные схемы налогообложения (гл.12);
- Иные положения (гл.13-15).

Основные проблемы гармонизированного обложения НДС в ЕАЭС

- Корректировка протокола об обмене информации между налоговыми органами;
- Обеспечение равного режима налогообложения для товаров, ввозимых на территорию Особых экономических зон России (Калининградская и Магаданская области, Республика Крым) из третьих стран с ввозом туда товаров из государств ЕАЭС;
- Выравнивание «внутринационального» НДС и ввозного НДС на товары в государствах ЕАЭС;
- Разрешение проблемы влияния документов органов ЕАЭС на единый режим взимания НДС (ТН ВЭД ЕАЭС):
 - *Решение Суда ЕАЭС от 07.04.2016* (ООО «Севлад» против Евразийской экономической комиссии);
 - *Решение Суда ЕАЭС от 28.12.2015* (ИП Тарасик К.П. против Евразийской экономической комиссии).

Коллизии правил определения места реализации услуг по Договору ЕАЭС и национальному налоговому законодательству государств-членов ЕАЭС

Транспортные и экспедиционные услуги, оказываемые российской организацией за пределами РФ контрагентам из ЕАЭС – взимание «российского» НДС по соответствующим ставкам (п.5 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг):

Письма Минфина РФ от 19.03.2015 № 03-07-13/1/14947; от 02.09.2015 № 03-07-13/1/50600; от 14.07.2015 № 03-07-13/1/40343; от 19.03.2015 № 03-07-13/1/15028

Те же самые услуги со стороны российской организации не в отношении контрагентов из ЕАЭС – ст.148 НК РФ – отсутствие налогообложения в РФ

! Явное нарушение национального режима, но пассивная позиция Минфина РФ



Спасибо за внимание!