

## **Администрирование косвенных налогов при взаимной торговле с государствами-членами ЕАЭС**

Взимание косвенных налогов во взаимной торговле товарами между государствами – членами ЕАЭС осуществляется по принципу страны назначения.

Взимание косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров осуществляются в порядке согласно приложению № 18 к Договору о ЕАЭС.

При осуществлении ввоза товаров на территорию Кыргызстана из государств-членов ЕАЭС налогоплательщик производит исчисление и оплату косвенных налогов по импорту: НДС и акцизного налога (далее - косвенные налоги).

### **I. Порядок исчисления и уплаты косвенных налогов при импорте товаров**

При импорте товаров из государств – членов ЕАЭС, косвенные налоги взимаются налоговыми органами Кыргызстана.

Плательщиком косвенных налогов является юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, импортирующий товар на территорию Кыргызстана, а также физическое лицо, в предпринимательских целях.

Налоговой базой для исчисления:

- НДС является стоимость приобретенных товаров (по цене сделки согласно договору, счет-фактуре, инвойсу), которая определяется на дату принятия импортированного товара на учет.

- акциза является физический объем подакцизного товара.

Плательщик косвенных налогов обязан представить в налоговый орган по месту налоговой регистрации Отчет по косвенным налогам (FORM STI – 123) с приложением следующих документов:

- заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде;
- платежный документ (банковская выписка), подтверждающий исполнение налогового обязательства по уплате косвенных налогов;
- товаросопроводительные документы;
- информационное сообщение – в отдельных случаях.

«Заявление о ввозе товаров и уплаты косвенных налогов» (DOC STI – 136) представляется в налоговый орган с целью подтверждения факта импорта плательщиком товаров, декларирования и уплаты по нему косвенных налогов.

При этом факт подтверждения налоговым органом указанного Заявления является одним из оснований признания данной поставки «экспортом» для контрагента плательщика – поставщика товара и, соответственно, получения им по данной поставке освобождения от уплаты косвенных налогов в государстве участнике ЕАЭС.

Для подтверждения Заявления требуются:

- заполнение Заявления в соответствии с порядком заполнения, представления и рассмотрения Заявлений;

- обязательное наличие электронного варианта и соответствие его бумажному. Соответствие электронного Заявления формату информационной системы ГНС;

- обязательное исполнение налогового обязательства по косвенным налогам (уплата) за налоговый период.

Отчет по косвенным налогам представляется в налоговый орган по месту налоговой регистрации не позднее дня, следующего за 20-м числом месяца, следующего за днем импорта товара либо принятия его на учет.

При импорте в Кыргызстан **подакцизных товаров** плательщик обязан не менее чем за 3 рабочих дня (до даты ввоза) уведомить налоговый орган о предстоящем получении подакцизных товаров.

Формы Отчета по косвенным налогам (FORM STI – 123), Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (DOC STI – 136) и Уведомления о предстоящем ввозе подакцизных товаров (DOC STI – 135) утверждены постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22 апреля 2015 года № 234.

Оплата косвенных налогов производится не позднее срока представления Отчета по косвенным налогам (FORM STI – 123), за исключением оплаты акцизного налога по подакцизным маркируемым товарам (по которой акциз уплачивается до или в день приобретения акцизных марок).

Ставки косвенных налогов установлены по:

- НДС – в размере 12%;
- Акцизам – в размерах согласно статьи 287 Налогового кодекса КР и постановления Правительства КР от 30.12.2008 г. № 735.

Освобождения от уплаты косвенных налогов предусмотрены соответствующими нормами Налогового кодекса КР, главой 38 (НДС) и статьей 297 (Акцизы).

## **II. Порядок исчисления и уплаты налогов при экспорте товаров**

Экспорт товаров в государства-члены ЕАЭС подлежит обложению на территории Кыргызстана НДС по ставке «0», а экспорт подакцизной продукции освобождается от обложения акцизами.

При осуществлении экспорта товаров налогоплательщик НДС представляет органам налоговой службы Отчет по НДС по установленной форме (FORM STI- 062) не позднее дня, следующего за 25 числом месяца, следующего за отчетным налоговым периодом (за исключением «крупных налогоплательщиков»).

Вместе с отчетностью налогоплательщик обязан представить в налоговый орган:

- заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, полученное от налогоплательщика государства-члена ЕАЭС, импортировавшего товары, (в т. ч. продукты переработки давальческого сырья);

- таможенная декларация получателя товаров вместо Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (при помещении товаров под таможенные процедуры «Свободный склад» и «Свободная таможенная зона»).

Налогоплательщик акцизного налога ежемесячно должен представлять в налоговый орган по месту налоговой регистрации Отчет по акцизному налогу (FORM STI- 070) не позднее дня, следующего за 20 числом месяца, следующего за отчетным месяцем.

Налогоплательщик, осуществивший экспорт товаров, в срок не позднее 180 дней с даты отгрузки (передачи товаров) должен представить в налоговый орган по месту своей регистрации «Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» составленное контрагентом плательщика – покупателем товара, и подтвержденное налоговым органом государства – члена ЕАЭС, в котором зарегистрирован импортер.

### **Налогообложение услуг (работ) по переработке давальческого сырья**

Услуги (работы) по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию Кыргызстана с территории другого государства – члена ЕАЭС (с последующим вывозом продуктов переработки), облагаются НДС по нулевой ставке при соблюдении условий переработки товаров, установленных Правительством Кыргызской Республики.

### **Применяемые нормативные акты, при налогообложении в рамках ЕАЭС**

Порядок исчисления и уплаты налогов при поставке товаров (выполнении работ и оказании услуг) при взаимной торговле между государствами - членами ЕАЭС регулируется:

- Договором о Евразийском экономическом союзе (статьи 71-73);
- Протоколом 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 Евразийском экономическом союзе);
- Налоговым кодексом Кыргызской Республики;
- постановлениями Правительства Кыргызской Республики.

### **Порядок оформления и использования сопроводительной накладной**

В соответствии с «Порядком учета товаров, перемещаемых через Государственную границу Кыргызской Республики в рамках торговли с государствами-членами Евразийского экономического союза», утвержденном постановлением Правительства Кыргызской Республики от 3 октября 2016 года № 524, участники внешнеэкономической деятельности, в частности, импортеры, вместо заполнения Талонов о прохождении государственной границы должны будут иметь сопроводительные накладные при ввозе товаров из стран ЕАЭС. Такое нововведение начало действовать с 26 октября 2016 года.

Юридическое или физическое лицо (субъект), намеренное осуществлять импорт товаров в целях предпринимательской деятельности, подает в соответствующий налоговый орган по месту налоговой регистрации заявление на получение справки о наличии налоговой регистрации с отметкой «Для целей импорта товаров из государств-членов ЕАЭС». Форма справки о наличии налоговой регистрации утверждается уполномоченным налоговым органом.

Налоговый орган рассматривает заявление и проверяет на наличие налоговой регистрации импортера, представление им налоговой отчетности за предыдущие периоды деятельности.

Налоговый орган при рассмотрении заявления в течение одного рабочего дня выносит решение на выдачу справки либо об отказе в выдаче справки, с обоснованием причин отказа. Основанием для отказа в выдаче справки о наличии налоговой регистрации является непредставление субъектом налоговых отчетов за предыдущие отчетные периоды.

При отсутствии налоговой регистрации налогоплательщика должностное лицо налогового органа направляет его для прохождения процедуры налоговой регистрации.

Оформление и использование сопроводительной накладной осуществляются импортером и/или им уполномоченным лицом по установленной форме.

Сопроводительная накладная оформляется и используется при наличии налоговой регистрации импортера. Подтверждением налоговой регистрации является справка налогового органа.

При ввозе одной единицы легкового транспортного средства для личных, не предпринимательских целей, справка налогового органа не требуется.

При ввозе на территорию Кыргызской Республики автотранспортного средства, приобретенного в государстве-члене ЕАЭС, на него оформляется соответствующая сопроводительная накладная, которую вносятся дополнительные сведения, необходимые для регистрации автотранспортного средства в уполномоченном государственном органе в сфере регистрации автотранспортных средств:

- номер кузова;
- тип автотранспортного средства;
- объем двигателя;
- год выпуска.

При временном ввозе товара на территорию Кыргызской Республики оформляется соответствующая сопроводительная накладная, отметкой «временный ввоз».

При временном ввозе товаров, оборудования в целях переработки товаров либо осуществления концертно-зрелищных, спортивных, выставочно-ярмарочных мероприятий, с последующим вывозом ввозимых товаров, осуществляется оформление и представление соответствующей сопроводительной накладной с отметкой «временный ввоз» с приложением справки о наличии налоговой регистрации:

- субъекта, являющегося переработчиком товара, – при ввозе товаров для переработки;

- субъекта, являющегося организатором (устроителем) концертно-зрелищных, спортивных, выставочно-ярмарочных мероприятий.

В случае, если импорт товара осуществляется специализированным перевозчиком (транспортной, почтовой организацией либо лицом, осуществляющим организацию перевозок), при котором получателями (покупателями) товара являются несколько импортеров, оформление сопроводительной накладной производится на каждого импортера в отдельности либо путем оформления перевозчиком сопроводительной накладной с отметкой о ввозе консолидированного груза.

В случае оформления сопроводительной накладной с отметкой о ввозе консолидированного груза, перевозчик консолидированного груза составляет и дополнительно представляет ежемесячно, не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в территориальный налоговый орган по месту своей налоговой регистрации реестр получателей консолидированного груза из государств-членов ЕАЭС по установленной форме.

При импорте на территорию Кыргызской Республики товара для использования в предпринимательских целях, импортер и/или уполномоченное им лицо обязаны произвести процедуру оформления соответствующей сопроводительной накладной до осуществления ввоза данного товара на территорию Кыргызской Республики.

В случае обнаружения факта не оформления соответствующей сопроводительной накладной, непредставления соответствующей налоговой отчетности и неуплаты косвенных налогов по импорту, импортер и/или им уполномоченные лица несут ответственность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

При осуществлении импорта товара в обязательном порядке должны быть в наличии сопроводительная накладная (комплект в 2-х экземплярах) на товар, в которой заполнены все предусмотренные реквизиты и данные о товаре, и оригинал справки соответствующего налогового органа о наличии налоговой регистрации либо ее копия, заверенная печатью импортера или нотариально. Справка о наличии

налоговой регистрации субъекта в целях ввоза товаров действует в течение 30 календарных дней со дня ее выдачи.

Допускается отклонение по объему ввоза груза до 5 % данных, указанных в сопроводительной накладной, с данными инвойса и/или товарной накладной.

При временном ввозе товара на территорию Кыргызской Республики лицо, осуществляющее временный ввоз, дополнительно представляет в налоговый орган соответствующие подтверждающие документы на такой ввоз.

Импортер и/или им уполномоченное лицо ведет журнал учета оформленных сопроводительных накладных, в котором отражаются следующие показатели: дата оформления, отправитель, объем товара, группа товара по ТН ВЭД.

Ответственность за организацию учета и обеспечение сохранности сопроводительных накладных несет импортер в установленном законодательством Кыргызской Республики порядке.

Для осуществления импорта товара на территорию Кыргызской Республики автомобильным транспортом импортер должен оформить соответствующую сопроводительную накладную на товар. При этом данная сопроводительная накладная (в 2-х экземплярах) со справкой уполномоченного налогового органа о наличии налоговой регистрации должна быть представлена импортером либо перевозчиком на пункте пропуска должностному лицу уполномоченного государственного органа в сфере охраны Государственной границы Кыргызской Республики (далее - сотрудник ГПС). Оба экземпляра сопроводительной накладной должны содержать идентичную информацию.

Сотрудник ГПС проводит сверку обоих экземпляров сопроводительной накладной на предмет идентичности, после чего производит отметку в обоих экземплярах, путем проставления штампа, с указанием даты пересечения границы, и осуществляет пропуск на территорию Кыргызской Республики.

При этом, сотрудник ГПС не осуществляет проверку соответствия товара (наименование, код, вес, объем, стоимость) с перечнем, указанным в сопроводительной накладной, а также не контролирует объем товаров, предусмотренных Перечнем товаров и рекомендуемых минимальных норм по ввозу товаров, в отношении которых не требуется обязательное оформление сопроводительной накладной, перемещаемых физическими лицами через Государственную границу Кыргызской Республики с территории государств-членов ЕАЭС для личного пользования, утвержденным Правительством Кыргызской Республики.

Один экземпляр сопроводительной накладной с оригиналом справки о наличии налоговой регистрации возвращается импортеру либо перевозчику, второй экземпляр с копией справки остается у сотрудника ГПС для последующей передачи в соответствующий налоговый орган.