тивной энергетике и использовании космических технологий.

Таким образом, с точки зрения концепции развития глобального мира как экономики конкурирующих модернизирующихся пространств, союз Беларуси, Казахстана и России следует рассматривать как модернизирующееся пространство с определенной социально-экономической и культурной однородностью, близостью подходов к региональным и глобальным процессам, политической и экономической взаимозависимостью.

Современное состояние индустриальной базы стран ТС не позволяет резко изменить экономическую политику в сторону инноваций, единственной возможностью для перехода к экономике знаний становится форсирование модернизационных процессов. В этих условиях появляется необходимость Концепции общего инновационного пространства, нацеленного на повышение глобальной конкурентоспособности экономического союза и объединение научной сферы, образования и инноваций РБ, РК и РФ. Отсутствие такой концепции сегодня рассматривается нами в качестве главной проблемы формирования ЕЭП.

Ключевые слова: процесс глобальной модернизации; структурное реформирование экономики; евразийская модель развития ЕЭП; экономические риски; экономика.

Keywords: process of global modernization; structural reforming of economy; the Eurasian development model of the SES; economic risks; economy.

А.Н. Мамбеталиева,
аспирантка Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов России

Нормативно-правовые аспекты налогового администрирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС

Введение

21 мая 2010 г. в Санкт-Петербурге принято Решение Межгоссовета ЕврАзЭС (высшего органа Таможенного союза) о вступлении в силу с 1 июля 2010 г.:

Соглашения между Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации от 25 января 2008 г. «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» (далее – Соглашение) [1];

Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 г. (далее – Протокол) [2];

Протокола о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 г. [3];

Протокола о внесении изменений в Соглашение от 25 января 2008 г. «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» от 11 декабря 2009 г. [6];

денонсации действующих международных договоров [9, ст. 59] и нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы косвенного налогообложения во взаимной торговле (в соответствии со статьей 59 Венской конвенцией о праве международных договоров от 23 мая 1969 г.).

Основной задачей налоговых органов в ближайшее время становится введение налогового контроля за перемещением товаров, работ и услуг во взаимной торговле стран – членов Таможенного союза.

Если ранее основным документом, регламентирующим перемещение товаров через таможенную границу государства, являлась грузовая таможенная декларация (далее ГТД), то теперь с созданием Таможенного союза на смену ГТД приходит налоговая декларация – «Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» (далее – Заявление).

В настоящей статье рассмотрим положения Протокола об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов (далее – Протокол) [5].

Протокол определяет порядок обмена информацией в электронном виде по каналам связи с применением средств защиты информации, обеспечивающих безопасность информационного обмена. Форма заявления и правила (порядок) заполнения заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов являются приложениями названного выше Протокола.

Принятие Протокола было обусловлено заинтересованностью Сторон в усилении контроля за импортом и экспортом товаров, выполнением работ, оказанием услуг, своевременным и полным поступлением косвенных налогов в бюджеты государств – членов Таможенного союза [4].

Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

Как уже было сказано, одним из основных документов, оформляемых при перемещении товаров через таможенную границу государства, была грузовая таможенная декларация (ГТД). Теперь с созданием Таможенного союза и формированием Единой таможенной территории ГТД заменяет налоговая декларация – «Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов».

Заявление содержит 20 реквизитов, аналогичных реквизитам ГТД: наименование поставщика, товаров и их количество, сумму косвенных налогов, подлежащих уплате, то есть является документом, подтверждающим как уплату косвенных налогов при ввозе товаров, так и совершение оборотов по экспорту.

Основная функция Заявления – документ-заявление, представляемый участниками ВЭД о законности сделки, то есть соответствия всех действий в процессе экспортной и импортной операции законодательству государств – членов Таможенного союза.

Следующая функция Заявления – подтверждение законности ввоза и вывоза товара органам налогового контроля. Также важно значение Заявления в качестве учетно-статистического документа взаимной торговли.

Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов состоит из трех разделов и приложения к нему: первый и третий разделы заполняет сам налогоплательщик, а второй раздел обязателен к заполнению налоговым органом.

В первом разделе указываются продавец и покупатель товара, наименование товара, а также его количество, стоимость. Также указываются налоговые ставки, налоговая база, сумма налогов и т.д. – то есть раздел имеет двадцать основных количественных и качественных показателей (граф), обязательных к заполнению.

Во втором разделе должны стоять отметка о регистрации заявления при представлении в налоговый орган и отметка налогового органа об уплате косвенных налогов.

Третий раздел содержит данные о продавце, комитенте, доверителе или принципале, а



также о покупателе, комиссионере, поверенном или агенте; так же, как и в первом разделе, в строках «Покупатель» или «Продавец» указываются для налогоплательщиков Республики Беларусь – УНП (учетный номер плательщика), для налогоплательщиков Республики Казахстан – РНН (регистрационный номер налогоплательщика) либо БИН (бизнес-идентификационный номер) либо ИИН (индивидуальный идентификационный номер), для налогоплательщиков Российской Федерации – ИНН/КПП (идентификационный номер налогоплательщика/код причины постановки на учет) [5].

Если продавец или покупатель не являются плательщиками Республики Беларусь, Республики Казахстан или Российской Федерации, а товар перемещается между названными государствами, в графах «Продавец», «Покупатель» указываются реквизиты лиц, отгружающих (получающих) товары в Республике Беларусь, Республике Казахстан или Российской Федерации.

Заявление должно представляться налогоплательщиком на бумажном носителе в четырех экземплярах и в электронном виде в налоговый орган по месту постановки на учет.

Заявление обязательно к подписи руководителем организации или ее представителем и главным бухгалтером, или индивидуальным предпринимателем. Полномочия представителя должны быть подтверждены в порядке, установленном законодательством государства –члена Таможенного союза.

Один экземпляр Заявления остается в налоговом органе, три экземпляра возвращаются налогоплательщику с отметкой налогового органа, подтверждающей уплату косвенных налогов в полном объеме (освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) и(или) акцизов или иной порядок уплаты в отношении товаров, которые в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза ввезены на территорию этого государства без уплаты косвенных налогов). Два экземпляра Заявления с отметкой налогового органа подлежат направлению налогоплательщиком налогоплательщику государства – члена Таможенного союза, с территории которого вывезены товары, реализованные со ставкой НДС в размере 0 процентов (освобождением по акцизам) [5].

Плательщик несет ответственность за достоверность заполнения реквизитов заявления.

Налоговые декларации представляются в налоговые органы по форме, установленной законодательством государства, на территорию которого импортированы товары, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров.

Соответствующие налоговые декларации представляются в налоговые органы в течение 180 календарных дней с момента передачи товаров.

Правила заполнения Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

В строках «Продавец» и «Покупатель», помимо учетных или регистрационных номеров, указываются наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, а также код страны, адрес местонахождения или места жительства юридического лица или индивидуального предпринимателя.

При заполнении Заявления, помимо сведений из соответствующих договоров (контрактов), используются также сведения из информационных сообщений.

Обязательно на каждом листе налогоплательщик указывает номер и дату заполнения Заявления.

Для определения сумм косвенных налогов при импорте товаров необходимо заполнить определенную таблицу Заявления, в которой указываются:

- в графе 2 указывается наименование товара;

- в графе 3 указывается код товара (10 знаков) по Товарной номенклатуре внешнеэко-

номической деятельности Таможенного союза, по которому применяется пониженная ставка налога на добавленную стоимость;

- в графе 4 указывается единица измерения количества товара;

- в графе 5 указывается количество товара в единицах измерения, предусмотренных в графе 4;

- в графах 6 и 7 указывается стоимость товара (работы) и код валюты на основании сведений из счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов;

- в графе 8 указывается установленный центральным банком государства–члена таможенного союза курс национальной валюты к валюте, указанной в счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) документе, на дату принятия на учет товаров;

- в графе 9 указываются серия и номер транспортных (товаросопроводительных) документов, а в графе 10 – дата транспортных (товаросопроводительных) документов;

- в графе 11 указывается номер счета-фактуры, в графе 12 – дата счета-фактуры, в графе 13 – дата принятия налогоплательщиком товара на учет;

- в графе 14 указывается налоговая база по подакцизным товарам в национальной валюте лица, заполнившего Заявление, а в графе 15 – налоговая база по НДС в национальной валюте лица, заполнившего Заявление;

- в графах 16, 17 и 18 указываются налоговые ставки по акцизам и НДС, установленные законодательством государства–члена Таможенного союза. Если законодательством предусмотрена льгота по косвенным налогам при ввозе товаров, в графах проставляется слово льгота;

- в графе 19 указывается сумма акцизов, а в графе 20 – сумма НДС.

Если в поставке товара участвуют более трех лиц, то налогоплательщик в Приложении должен указать сведения о сделках по реализации товаров (перемещении товаров) от Продавца (налогоплательщика государства – члена Таможенного союза, с территории которого были вывезены товары, и представляющего в налоговый орган документы, подтверждающие правомерность применения ставки НДС 0 процентов и освобождение от уплаты акцизов) до Покупателя (налогоплательщика, представляющего Заявление) и указать всех лиц – участников соответствующих сделок, а также сведения из договоров (контрактов): наименование (УНП, ИНН/КПП, РНН либо БИН, либо ИИН, код страны, место его нахождения (место жительства), номер и дата договора (контракта), номера и даты спецификаций.

В случае, если налогоплательщиком государства – члена Таможенного союза ввезены на территорию данного государства – члена Таможенного союза товары, являющиеся продуктами переработки давальческого сырья, приобретенного на территории другой Стороны, и переработанного на территории третьего Стороны, то Заявление заполняется в двойном экземпляре [5].

В течение 10 рабочих дней со дня поступления Заявления и документов, предусмотренных Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе [2], должностное лицо налогового органа, принявшего Заявление, должно его рассмотреть и подтвердить факт уплаты косвенных налогов (освобождения либо иного способа уплаты).

Регламент информационного обмена

Исходя из вышеизложенного, обмен информацией о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств, о налоговых льготах (об освобождении от налогообложения) осуществляется в форме реестров заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в виде файлов в соответствии с требованиями к составу и структуре информации в электронном виде [7].

Обмен информацией между налоговыми органами осуществляется ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была произведена отметка налогового органа на заявлении о вво-

зе товаров и уплате косвенных налогов. Прием информации каждым из государств подтверждается уведомлением со стороны получателя в течение 3 дней. Налоговые органы обязаны предоставить и обеспечить полноту и достоверность информации о суммах косвенных налогов, которые уплачены в бюджеты государств – членов Таможенного союза.

Если выявлены ошибки в протоколе контроля, то налоговый орган-отправитель должен принять меры по их устранению и направить правильную и дополненную информацию налоговому органу-получателю в течение 10 рабочих дней со дня получения этого протокола.

Если налогоплательщик предоставляет необходимую информацию на бумажном носителе, то налоговый орган обязует его предоставить эту же информацию и в электронном виде либо направляет стороне-отправителю запрос о представлении Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в электронном виде.

Сторона-отправитель обязана направить стороне-получателю ответ на запрос в форме заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов не позднее 10 рабочих дней либо уведомление об его отсутствии. При этом взаимный обмен информацией по запросам осуществляется между сторонами по каналам связи не позднее 25-го числа ежемесячно.

Ответ на запрос в форме заявления либо уведомление об его отсутствии направляется стороне-получателю не позднее 10-ти рабочих дней с момента получения запроса [5].

При нарушении порядка обмена информацией, а также при осуществлении целостности и защиты данных в процессе обмена информацией налоговые органы обязуются информировать друг друга в течение 2 рабочих дней с момента обнаружения упомянутого нарушения.

Весь информационный обмен осуществляется на русском языке.

Налоговые органы самостоятельно разрабатывают программное обеспечение, которое реализует формирование, прием и передачу информации о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств–членов Таможенного союза, и о налоговых льготах (об освобождении от налогообложения).

Применение необходимых средств для защиты информации при осуществлении обмена согласовывается налоговыми органами в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза.

Споры и разногласия между Сторонами, возникшие при толковании или применении Протокола об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств–членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов, решаются путем консультаций и переговоров, а в случае недостижения согласия споры передаются на рассмотрение в Суд Евразийского экономического сообщества [5].

Таким образом, Протоколом и его приложениями предусматриваются процедуры ежемесячного обмена информацией между налоговыми органами государств – членов Таможенного союза о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств–членов Таможенного союза, о налоговых льготах (об освобождении от налогообложения) в форме реестров заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, а также взаимных запросов о предоставлении дополнительной информации. Реализация этих процедур требует создания электронной системы передачи данных и дополнительного технического оснащения налоговых служб.

Особенности налогового администрирования

При пересечении границы Республики Казахстан с 1 июля 2010 г. по 1 июля 2011 г. таможенными органами через центр оперативного управления (в on-line режиме) будут передаваться в налоговые органы документы контроля за доставкой с указанием сведений об импортере, экспортере, транспортном средстве, товаре, а также отсканированные

документы (товаросопроводительные документы, счета-фактуры и т.д.).

В случае непредставления налогоплательщиком налогового заявления по косвенным налогам при импорте налоговые органы будут осуществлять камеральный контроль, включающий обследования, налоговые проверки, в том числе при необходимости проводить мероприятия совместно с правоохранительными органами.

Вариантом противодействия в отношении недобросовестных налогоплательщиков при пересечении ими таможенной границы будет являться сверка с базой данных бездействующих налогоплательщиков. В случае установления импортеров, состоящих в списке бездействующих, информация будет оперативно передаваться в налоговые и правоохранительные органы для проведения соответствующих мероприятий.

Добросовестность импортера также будет обеспечиваться информированием со стороны его контрагента-экспортера, поскольку здесь подтверждением вывоза для российского экспортера будет являться заявление казахстанского импортера об уплате НДС. Это будет обеспечено посредством информационного взаимодействия между налоговыми органами сторон.

После внедрения информационного обмена с уполномоченными органами с 1 июля 2011 г., владеющими сведениями о пересечении товаров (грузов) через границу Республики Казахстан, в случае, если экспортеры Республики Беларусь или Российской Федерации не получили заявления, информация об этом будет направляться ими в налоговые органы Республики Беларусь и Российской Федерации, которые должны будут информировать налоговые органы Казахстана о ввозе импортером товаров и неуплате косвенных налогов посредством информационной системы.

И в целях обеспечения эффективного взаимодействия в Москве и Минске будут создаваться налоговые представительства Республики Казахстан.

Заключение

На сегодняшний день странами-участницами выполнены внутригосударственные процедуры по вступлению в силу межправительственных актов, принятых Решением Межгоссовета (высшего органа Таможенного союза) от 11 декабря 2009 г. № 26.

До 1 июля 2010 г. национальные законодательства Сторонами приведены в соответствии с положениями международных договоров, указанных в введении к настоящей статье, а также прекращены действия следующих международных договоров:

Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ) от 2 февраля 1999 г.;

Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг от 15 сентября 2004 г. и Протоколы к нему;

Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле от 9 октября 2000 г.

Также в соответствии с Планом мероприятий по реализации Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 25 января 2008 г. реализованы меры по организации информационного обмена, утверждению Правил заполнения заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и формы заявления к нему, предусмотренные Протоколом об обмене информацией между налоговыми органами о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств – членов Таможенного союза от 11 декабря 2009 г.

Литература

1. Соглашение между Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации о принци-

пах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 янв. 2008 г. // www. tsouz.ru

2. Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11 дек. 2009 г. // www. tsouz.ru

3. Протокол о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 года // www. tsouz.ru

4. Мамбеталиев Н.Т., Мамбеталиева А.Н. О вопросах администрирования налоговыми органами взимания косвенных налогов во взаимной торговле государств – участников Таможенного союза // Сборник материалов международной научно-практической конференции Секретариата Комиссии Таможенного союза и Российской таможенной академии. – Люберцы, 2009.

5. Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств–членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года // www. tsouz.ru

6. Протокол о внесении изменений в Соглашение от 25 января 2008 года «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» от 11 декабря 2009 года // www. tsouz.ru

7. Мамбеталиева А.Н. Правовые основы косвенного налогообложения в Таможенном союзе // Налоговая политика и практика. – 2010. – № 3. – С. 42-47.

8. Протокол о порядке вступления в силу международных договоров, направленных на формирование договорно-правовой базы Таможенного союза, выхода из них и присоединения к ним от 6 октября 2007 года // www. tsouz.ru

9. Венская конвенция о праве международных договоров от 23 мая 1969 года.

Ключевые слова: налоговый орган; налоговый контроль; налоговая декларация; ввоз и вывоз товара; информационный обмен; импортер; экспортер.

Keywords: tax department; tax control; the tax declaration; import and goods export; an information exchange; the importer; the exporter.

А.Ю. Кожанков,
советник по правовым вопросам Генерального директора
компании «Таможенный брокерский центр»,
подполковник таможенной службы в отставке

О помещении товаров под таможенную процедуру и их таможенной очистке

Деятельность Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС непосредственно базируется на унифицированных правилах таможенного регулирования на единой таможенной территории государств – членов Таможенного союза. Данный подход определен положениями статей 56 и 57 Договора о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве[1] и Договора о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза от 6 октября 2007 г.

В мировой практике примерами унифицированных правовых документов в сфере таможенного регулирования являются: пакет документов, регулирующих функционирование Всемирной торговой организации; Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур; Таможенный кодекс Европейского союза.

В Таможенном союзе в составе Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации одним из основных унифицированных документов таможенного регулирования на единой таможенной территории Таможенного союза (ТС) является Таможенный кодекс (Кодекс), который принят 27 ноября 2009 г. в г. Минске главами наших

[1] Заключен вМоскве 26 февраля 1999 г.