

## **Информация по вопросам, связанным с процедурой подтверждения нулевой ставки НДС**

### Необходимость представления бумажных документов в подтверждение фактического вывоза товаров

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 % и налоговых вычетов по НДС экспортеры должны представить в налоговую инспекцию копии таможенных деклараций, перевозочных, товаросопроводительных и других документов (полный перечень документов содержится в статье 165 Налогового кодекса Российской Федерации). С 1 октября 2015 г. экспортеры получили право сократить количество представляемых бумажных документов – пункт 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации позволяет вместо копий документов отправить в налоговый орган их электронные реестры (Федеральный закон от 29 декабря 2014 г. № 452-ФЗ).

Введение реестров в электронной форме, представляемых одновременно с налоговой декларацией по НДС и заменяющих бумажные документы, существенно упрощает для плательщиков НДС процедуру подтверждения нулевой ставки.

Электронные реестры достаточно просты и содержат минимальные сведения из деклараций на товары и товаросопроводительных документов, по которым осуществлялся экспорт товаров. Формы и порядок заполнения реестров, а также форматы и порядок представления реестров в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 30 сентября 2015 г. № ММВ-7-15/427.

При отсутствии ошибок в заполнении реестров налоговые органы смогут убедиться в действительности факта таможенного декларирования и вывоза товаров самостоятельно, используя возможности межведомственного обмена информацией с ФТС России.

Заполнять реестры можно с помощью бесплатной программы «Налогоплательщик ЮЛ», размещенной на сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) в разделе «Программные средства».

## Необходимость получения отметок таможенных органов на бумажных документах

Постепенно происходит освобождение лиц от обязанности получать отметки таможенных органов на границе для подтверждения факта вывоза.

В рамках эксперимента по совершенствованию информационного взаимодействия между ФТС России, ФНС России и ОАО «РЖД» выработаны подходы к реализации безбумажной технологии, обеспечивающей предоставление в электронном виде документов и сведений, необходимых для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС.

В настоящее время Минфином России подготовлен проект федерального закона о внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, предусматривающий отмену требования о представлении в налоговые органы копий деклараций на товары и товаросопроводительных документов с отметками таможенных органов мест убытия (<http://regulation.gov.ru/projects/List/AdvancedSearch#departments=3&kinds=6&nra=73972>).

## Применение общего порядка вычета НДС для экспорта (ускорение вычета НДС).

В Налоговый кодекс Российской Федерации (статьи 165 и 172) внесены изменения, позволяющие экспортерам несырьевых товаров заявить к вычету суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в операциях по реализации указанных несырьевых товаров в общеустановленном порядке, т.е. после принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг).

Такой порядок предусматривает, что сначала происходит налоговый вычет, потом – формальное подтверждение факта экспорта; при экспорте товаров остальных категорий сначала проходит длительная процедура подтверждения факта экспорта, и только потом происходит налоговый вычет).

До внесения таких изменений вычеты сумм НДС, относящихся к операциям по реализации на экспорт товаров (работ, услуг), производились по итогам квартала, в

котором собран полный пакет документов, подтверждающих обоснованность применения ставки НДС в размере 0 % при экспорте (после фактического вывоза товаров). Таким образом, новый порядок позволяет налогоплательщикам быстрее принимать к вычету суммы НДС, предъявленные им при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав или уплаченные ими при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, не дожидаясь фактического вывоза произведенных товаров. Кроме того, отпадает необходимость ведения отдельного учета операций с целью определения сумм НДС, относящихся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), планируемых к экспорту, операции по реализации которых облагаются по нулевой ставке НДС.

Перечень кодов видов сырьевых товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, в отношении которых не применяется такая упрощенная процедура, утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. № 466.

#### Длительные сроки камеральной проверки

ФНС России внедряет риск-ориентированный подход при проведении камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по НДС.

Письмом ФНС России от 13 июля 2017 г. № ММВ-20-15/112@ доведена информация о том, что в отношении налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по НДС, которым Системой управления рисками АСК "НДС" (далее - СУР "АСК НДС") присвоен низкий или средний уровень налогового риска, камеральная налоговая проверка может быть завершена до истечения трехмесячного срока, предусмотренного статьей 88 Налогового кодекса Российской Федерации.

#### Отсутствие возможности применить ставку 0 % НДС при реэкспорте товаров.

С января 2018 г. внедрена возможность применения ставки 0% НДС при реализации и вывозе в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта продуктов переработки, в рамках которой использованы иностранные товары (сырье, комплектующие).

Отсутствие возможности применить ставку 0 % НДС для розничного экспорта

Предусмотрена также возможность применения ставки 0 % при розничном экспорте (в том числе в рамках электронной торговли). Такая возможность предоставлена для случаев пересылки товаров посредством международных почтовых отправлений. Для подтверждения обоснованности применения ставки 0 % НДС в отношении таких товаров в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией необходимо будет представить документы об оплате товара покупателем и таможенную декларацию формы CN 23 (почтовый документ).

Вместе с тем до настоящего момента законодательно не установлена возможность применения CN 23 в качестве таможенной декларации. Соответствующие нормы включены в проект федерального закона «О таможенном регулировании».