

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 05.05.2023 № СД-4-3/5770@
«О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»

Федеральная налоговая служба в связи с вступлением в силу с 3 апреля 2023 года Протокола о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (подписан в г. Москве 08.02.2021) (далее - Протокол от 08.02.2021) сообщает следующее.

1. Протоколом от 08.02.2021 внесены изменения в Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014) (далее - Протокол N 18), устанавливающие особый порядок уплаты налога на добавленную стоимость (далее - НДС) при импорте товаров с территории государств - членов Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) на территорию свободной (специальной, особой) экономической зоны, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы ЕАЭС, функционирующей в Российской Федерации по состоянию на 1 июля 2016 года (далее - СЭЗ).

На основании положений абзаца первого пункта 20.1 Протокола N 18 налогоплательщик, являющийся резидентом СЭЗ (далее - налогоплательщик-резидент СЭЗ), обязан представить в налоговый орган налоговую декларацию и документы, предусмотренные пунктом 20 Протокола N 18 (за исключением документа, предусмотренного подпунктом 2 пункта 20 Протокола N 18), в том числе заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - Заявление) (приложение 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов от 11.12.2009 (далее - Протокол от 11.12.2009)), в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров.

Согласно положениям пункта 14 Протокола N 18 при импорте товаров с территории государств - членов ЕАЭС на территорию СЭЗ налогоплательщиками-резидентами СЭЗ НДС исчисляется на дату принятия товаров на учет. Уплата НДС производится в соответствии с абзацем четвертым пункта 19 Протокола N 18.

Положениями указанного абзаца пункта 19 Протокола N 18 установлено, что уплата НДС по товарам, импортированным с территории государств - членов ЕАЭС на территорию СЭЗ и не реализованным либо реализованным без НДС до завершения месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия их на учет, производится не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия этих товаров на учет.

Согласно положениям абзаца второго пункта 20.1 Протокола N 18 сведения об импортированных товарах, не реализованных и (или) реализованных в течение 180 календарных дней с даты принятия их на учет, отражаются в налоговой декларации, предусмотренной пунктом 20 Протокола N 18, которую налогоплательщик-резидент СЭЗ обязан представить не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия на учет товаров, импортированных с территории государства - члена ЕАЭС на территорию СЭЗ. Документы, предусмотренные подпунктом 2 пункта 20 Протокола N 18, которые ранее представлялись с налоговой декларацией, представленной в соответствии с абзацем первым пункта

20.1 Протокола N 18, с налоговой декларацией, указанной в абзаце втором пункта 20.1 Протокола N 18, повторно не представляются.

2. До внесения изменений в форму налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза (утверждена приказом ФНС России от 27.09.2017 N СА-7-3/765@) (далее - налоговая декларация) и в порядке ее заполнения, в связи с вышеуказанными изменениями в Протокол N 18, налогоплательщикам-резидентам СЭЗ при заполнении налоговых деклараций, представляемых за налоговые периоды начиная с апреля 2023 года, в отношении товаров, принятых на учет начиная с 3 апреля 2023 года, рекомендуется:

суммы НДС, исчисленные к уплате в отношении товаров, импортированных на территорию СЭЗ с территории государств - членов ЕАЭС, отражать по строке 040 раздела 1 налоговой декларации, представляемой не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортируемых товаров;

суммы НДС, подлежащие уплате в бюджет в отношении товаров, не реализованных и реализованных без НДС до завершения месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия товаров на учет, отражать по строке 031 раздела 1 налоговой декларации, представляемой не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия товаров на учет;

суммы НДС, приходящиеся на товары, реализованные с НДС до завершения месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия их на учет, отражать по строке 040 раздела 1 налоговой декларации, представляемой не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия товаров на учет.

3. При заполнении налогоплательщиком-резидентом СЭЗ Заявления в отношении импортированных товаров, принятых на учет начиная с 3 апреля 2023 года, рекомендуется в графе 18 раздела 1 Заявления проставлять слово "льгота", в графе 20 раздела 1 Заявления проставлять 0.

Рассмотрение представленного налогоплательщиком-резидентом СЭЗ в налоговый орган Заявления и подтверждение освобождения от уплаты НДС либо мотивированный отказ в подтверждении такого освобождения производится должностным лицом налогового органа в порядке, предусмотренном пунктом 6 Правил заполнения Заявления (приложение 2 к Протоколу от 11.12.2009).

4. Согласно пункту 26 Протокола N 18 суммы НДС, уплаченные по товарам, ввозимым на территорию одного государства - члена ЕАЭС с территории другого государства - члена ЕАЭС, подлежат вычетам в порядке, предусмотренном законодательством государства - члена ЕАЭС, на территорию которого ввезены товары.

Согласно положениям пункта 2 статьи 171 и пункта 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при ввозе на территорию Российской Федерации товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления, подлежат вычетам в случае использования этих товаров для осуществления операций, облагаемых НДС, после принятия их на учет и при наличии документов, подтверждающих фактическую уплату налога при ввозе товаров.

На основании положений подпункта "е" пункта 6 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства

Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 (далее - книга покупок), при ввозе на территорию Российской Федерации товаров, в отношении которых взимание НДС осуществляется налоговыми органами, в графе 3 "Номер и дата счета-фактуры продавца" книги покупок указываются номер и дата Заявления с отметками налоговых органов об уплате НДС.

Учитывая вышеизложенное, вычеты сумм НДС, уплаченных налогоплательщиком-резидентом СЭЗ по товарам, импортированным с территории государств - членов ЕАЭС на территорию СЭЗ и не реализованным либо реализованным без НДС до завершения месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия их на учет, применяются при условии исполненной обязанности по уплате НДС по налоговой декларации, указанной в абзаце втором пункта 20.1 Протокола N 18.

В книге покупок указывается номер и дата Заявления, которое ранее представлялось с налоговой декларацией, указанной в абзаце первом пункта 20.1 Протокола N 18.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН