

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 24.03.2023 № ЕА-4-15/3533@
«О ПРОСТАВЛЕНИИ ОТМЕТКИ ОБ УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ»

Федеральная налоговая служба в целях организации единого подхода по вопросу, касающемуся порядка подтверждения уплаты российскими налогоплательщиками косвенных налогов по товарам, ввезенным на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), при введении Федеральным законом от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)" с 01.01.2023 института Единого налогового счета (далее - ЕНС), сообщает следующее.

Порядок взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) регламентируется положениями Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (далее - Протокол).

Согласно пункту 19 Протокола при импорте на территорию одного государства - члена ЕАЭС с территории другого государства - члена ЕАЭС косвенные налоги, за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров, либо следующего за месяцем срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга.

В указанный срок налогоплательщик одновременно с налоговой декларацией по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов ЕАЭС (далее - налоговая декларация по косвенным налогам) представляет заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - Заявление) и выписку банка, подтверждающую фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, или иной документ, подтверждающий исполнение налоговых обязательств по уплате косвенных налогов (пункт 20 Протокола).

С 1 января 2023 года согласно подпункту 1 пункта 7 статьи 45 Кодекса обязанность по уплате налога считается исполненной (частично исполненной) налогоплательщиком со дня перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее - ЕНП) в бюджетную систему Российской Федерации или со дня признания денежных средств в качестве ЕНП при наличии на соответствующую дату учтенной на едином налоговом счете (ЕНС) совокупной обязанности в части, в отношении которой может быть определена принадлежность таких сумм денежных средств в соответствии с пунктом 8 статьи 45 Кодекса.

Совокупная обязанность формируется и подлежит учету на едином налоговом счете не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов (подпункт 1 пункта 5 статьи 11.3 Кодекса).

Принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, определяется налоговыми органами на основании учтенной на ЕНС налогоплательщика суммы его совокупной обязанности в последовательности, предусмотренной пунктом 8 статьи 45 Кодекса:

в первую очередь - в счет погашения недоимки начиная с наиболее раннего момента ее выявления;

во вторую - в счет покрытия текущих платежей по налогам, авансовым платежам, сборам, страховым взносам - с момента возникновения обязанности по их уплате.

Таким образом, денежные средства, поступившие по платежному поручению, признаются ЕНП и участвуют в погашении общей совокупной обязанности, имеющейся на ЕНС на дату поступления платежа, а не конкретной обязанности по налогу (сбору, авансовому платежу по налогу, страховому взносу), указанной налогоплательщиком в платежном поручении.

Следовательно, обязанность по уплате НДС и акцизов по импортированным товарам с территории государств - членов ЕАЭС будет считаться исполненной с момента определения принадлежности сумм денежных средств, перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП в счет погашения текущей обязанности по налоговой декларации по косвенным налогам за соответствующий период по сроку уплаты, то есть не ранее 20-го числа месяца.

Кроме того, при наличии учтенной на ЕНС недоимки исполнение обязанности по уплате косвенных налогов по импортированным товарам будет осуществлено за счет ЕНП только после погашения такой недоимки. В случае недостаточности денежных средств, перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП, на погашение недоимки и покрытия текущей обязанности по уплате НДС либо акцизов по импортированным товарам, обязанность по уплате косвенных налогов не будет считаться исполненной.

В связи с изложенным проставление отметки о подтверждении уплаты косвенных налогов (об освобождении от налогообложения НДС и (или) акцизов) на Заявлении не может осуществляться налоговыми органами ранее наступления срока уплаты НДС и акцизов по налоговой декларации по косвенным налогам.

Учитывая, что положениями пункта 6 Приложения N 2 к Протоколу от 11.12.2009 "Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов", а также пункта 8.1.7 Методических рекомендаций по ведению информационного ресурса "ЕАЭС - обмен", утвержденных Приказом ФНС России от 12.10.2020 N ЕД-7-15/737@, предусмотрено утверждение результатов проверки Заявления и документов, предусмотренных Протоколом (проставление отметки налогового органа или отказа в проставлении отметки), в срок не позднее 10-ти рабочих дней со дня поступления Заявления, то в случае если десятидневный срок истекает до 20-го числа месяца, ФНС России рекомендует уведомлять налогоплательщиков (посредством информационных писем) о возможности проставления указанной отметки после наступления срока уплаты косвенных налогов за соответствующий период.

Отказ в проставлении отметки налоговым органом до наступления срока уплаты косвенных налогов по причине истечения 10-ти дневного срока для проверки Заявления и соответствующих документов, не допускается.

В случае истечения указанного десятидневного срока ранее или в день наступления срока уплаты косвенных налогов, налоговый орган проставляет отметку о подтверждении уплаты косвенных налогов либо отказывает в ее проставлении не позднее следующего дня после наступления срока уплаты косвенных налогов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
А.В.ЕГОРИЧЕВ