



НИФИ

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

МАТЕРИАЛЫ

**к заседанию постоянно действующего научно-практический семинара
«Гармонизация налогового и таможенного регулирования в ЕАЭС»
под руководством Сергея Шаталова**

Информационные таблицы, составленные на основе
налогового законодательства стран-членов ЕАЭС
(28 июля 2022 года)

1. Выработка мер по гармонизации подходов к построению системы отчетности по косвенным налогам при сделках с товарами между странами ЕАЭС

1.1. В каком виде и в каких случаях следует подавать Заявление (электронно, на бумажном носителе) при импорте товаров. При заполнении таблицы по странам просьба указать требования национальных нормативных актов (если таковые есть дополнительно к регулированию ЕАЭС) и практический подход, если локальные нормативные акты, регулирующие уплату косвенных налогов при сделках с резидентами ЕАЭС, отсутствуют

Приложение 18 Договора о ЕАЭС: Как при первичной подаче Заявления, так и при его корректировке предусмотрена подача на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде либо заявление в электронном виде с ЭЦП (п.20, 21)

Российская Федерация	Республика Казахстан	Республика Беларусь	Республика Армения	Кыргызская Республика
<p>Допустимы бумажная и электронная форма Заявления в соответствии с Приложением 18 Договора о ЕАЭС (далее - Протокол 18), Протоколом от 11.12.2009 «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов» (далее – Протокол от 11.12.2009).</p> <p>Дополнительное локальное законодательство отсутствует.</p>	<p>Состав пакета документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Заявление на бумажном носителе и в электронной форме либо только в электронной форме (<i>форма зависит от основания подачи Заявления (при корректировке Заявление подается на бумаге). Подача в электронной форме предпочтительна за счет 1) отсутствия необходимости подавать подтверждающие документы, 2) ускоренное подтверждение уплаты НДС по Заявлениям (3 дня против 10 рабочих дней, если на бумаге)</i>) - выписка банка, подтверждающая фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам (на практике предоставление банковской выписки не требуется, налоговый орган самостоятельно контролирует факт уплаты налога по лицевому счету налогоплательщика) - товаросопроводительные и (или) иные документы, подтверждающие перемещение товаров - счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства - члена ЕАЭС при отгрузке товаров - договор <p>Отдельная декларация по импорту (ФНО 320.00 - Декларация по косвенным налогам по импортированным товарам из ЕАЭС) упразднена с 01.01.2021г. согласно п.2 ст. 206 «Общие положения о налоговой отчетности» НК РК: «В целях настоящего Кодекса заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов является налоговой декларацией». Также по тексту Кодекса термин «декларация по косвенным налогам по импортированным товарам» заменен словами «заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов», либо удален в отношении регулирования</p>	<p>Состав пакета документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Заявление на бумажном носителе и в электронной форме либо только в электронной форме - документы, подтверждающие приобретение и ввоз товаров (договоры, транспортные, товаросопроводительные документы, счета-фактуры). Документы могут быть поданы в налоговый орган как на бумажном носителе, так и в электронном виде (в виде отсканированных образов) в форме tif или pdf файлов (Разъяснения МНС от 07.10.2015) - документы, подтверждающие факт уплаты НДС, - электронный счет-фактура (ЭСФ), выставленный 	<p>Пункт 1 ст. 77 НК РА частично цитирует соответствующее положения Приложения 18 Договора о ЕАЭС.</p> <p>Предусмотрено, что импортер подает</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налоговую декларацию на ввоз; 2) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, или в электронном 	<p>Подача отчетности разделена на 2 этапа:</p> <p><u>1-на границе.</u> Подаются 1) справка о регистрации в качестве плательщика НДС STI-012 (выдается налогоплательщику на основе его заявления), 2) сопроводительная накладная STI-150 (2 оригинала, заполняется на основании данных по товарам, которые планируется привезти из стран-участниц ЕАЭС), а также 3) счет-фактура поставщика и транспортная накладная. Таким образом, до пересечения границы налогоплательщик должен иметь справку и выпустить накладную (возможно сделать через личный кабинет). Оформление этих документов регулируется Приложением 1 к Постановлению Кабинета Министров Кыргызской Республики от 14 апреля 2022 года № 221</p> <p>Документы (кроме справки) подаются на каждое транспортное средство.</p> <p>Орган контроля на границе вводит данные в электронную систему, оставляет у себя по одному экземпляру вышеперечисленных документов и проставляет штамп с указанием даты и времени прохождения пункта учета товаров в сопроводительной накладной STI-150.</p> <p><u>2-после ввоза.</u></p>

<p>На практике налоговые органы предпочитают получать Заявления в электронном виде. Большинство налогоплательщиков направляют Заявления по ТКС</p>	<p>подачи именно отдельной декларации по импорту из ЕАЭС. Такую норму следует рассматривать как упрощение администрирования уплаты НДС по импорту из ЕАЭС для налогоплательщиков и налоговых органов. При этом нет эффекта масштабирования записей по лицевому счету (что усложнило бы ведение счетов): по КБК 105115 ранее отражались сведения из декларации в разбивке по заявлениям, с 2021 – отражаются сведения из заявлений.</p> <p>При пересечении границы транспортное средство из ЕАЭС проходит контрольный пункт где информация вносится в базу данных, а водитель получает талон о прохождении границы с датой.</p> <p>Подход к законодательному регулированию: нормы Приложения 18 Договора о ЕАЭС дублируются в национальном законодательстве и сопровождаются нормами, отнесенными Договором к национальной компетенции:</p> <p>1) Глава 50 НК РК. Особенности обложения налогом на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Евразийском экономическом союзе. В основе содержания главы 50 – положения Приложение 18: «Применяемые в настоящей главе понятия предусмотрены ратифицированными Республикой Казахстан международными договорами, заключенными между государствами-членами Евразийского экономического союза»)</p> <p>2) Приложение 26 к Приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 (содержит форму Заявления и правила его заполнения)</p> <p>3) Приказ Министра финансов РК от 4 мая 2021 года № 425 «Об утверждении Правил подтверждения органами государственных доходов факта уплаты налога на добавленную стоимость по импортированным товарам и акциза по импортированным подакцизным товарам с территории государств-членов Евразийского экономического союза в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов путем проставления соответствующей отметки либо мотивированного отказа в подтверждении, а также случаи подтверждения органами государственных доходов факта уплаты налога на добавленную стоимость по импортированным товарам либо мотивированного отказа в подтверждении»</p> <p>4) Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 1 февраля 2018 года № 103 «Об утверждении Правил корректировки размера облагаемого импорта в рамках Евразийского экономического союза»</p>	<p>импортером и направленный на Портал (п.7 ст. 132 НК РБ). Отправляется после подачи Заявления и уплаты НДС по сроку до 20-го числа следующего месяца,</p> <p>- налоговая база по стоимости товаров, ввезенных из стран ЕАЭС за отчетный месяц, отражается в налоговой декларации по НДС (раздел II декларации, подаваемый плательщиком НДС, форма установлена Приложением 1 Постановления МНС Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2 «Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей», отдельной декларации по импорту из ЕАЭС не предусмотрено). В силу статьи 40 НК РБ все коммерческие организации представляют налоговые декларации в электронном виде.</p> <p>Подход к законодательному регулированию: Порядок регулируется Договором о ЕАЭС (п.1 ст. 5 НК РБ – приоритет международных актов), НК РБ, актами Президента РБ, Постановлениями МНС (Министерством по налогам и сборам) РБ</p>	<p>виде с электронной (цифровой) подписью налогоплательщика. При этом НК не содержит перечень сопровождающих документов (транспортных, товаросопроводительных), но на практике они предоставляются и их состав соответствует праву ЕАЭС.</p> <p>Подход к законодательному регулированию: Порядок регулируется Договором о ЕАЭС (НК РА устанавливает – приоритет международных актов) и НК РА</p>	<p>Налогоплательщик обязан представить в налоговый орган налоговую отчетность по косвенным налогам не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором был осуществлен импорт товара, а также документы в соответствии с перечнем, утвержденным Кабинетом Министров (ст. 320), а именно: 1) Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и 2) Отчет по косвенным налогам.</p> <p>Заявление о ввозе (форма STI-136) заполняется в Личном кабинете налогоплательщика. Порядок описан в Постановлении от 22.04.2015 года № 234). К Заявлению прикрепляются сканы документов по поставке: платежное поручение банка об уплате косвенных налогов, счет-фактура на товар, договор на поставку, транспортная накладная, сопроводительная накладная со штампом о дате прохождения границы.</p> <p>После Заявления STI-136 подается Отчет по косвенным налогам формы STI-123 (содержит реестр Заявлений о ввозе). Заявление (FORM STI-136) заполняется в 4-х экземплярах на бумажном носителе, и в электронном формате без электронной цифровой подписи (ЭЦП), либо в электронном формате с ЭЦП.</p> <p>П.12 ст.100 НК РК предусматривает преимущественно электронный способ подачи налоговой отчетности. Только при невозможности представления налогоплательщиком налоговой отчетности в виде электронного документа налогоплательщик имеет право представить налоговую отчетность на бумажном носителе в случаях и порядке, установленных Кабинетом Министров.</p> <p>Это же относится к отчетности по импорту из ЕАЭС, включая Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.</p> <p>Подход к законодательному регулированию: Порядок регулируется Договором о ЕАЭС (п.1 ст. 3 НК РК – приоритет международных актов), НК РК (ст. 320), Постановлениями Правительства КР, нормативными документами Кабинета Министров</p>
--	---	---	--	--

1.2. Состав пакета документов, направляемых одновременно с Заявлением, в случае его подачи в электронном виде

Приложение 18 Договора о ЕАЭС: Налоговая декларация по косвенным налогам (подаётся не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров по форме, установленной законодательством государства-члена), эл. Заявление + документы, перечисленные в пп.2-8 п.20 Протокола 18

Российская Федерация	Республика Казахстан	Республика Беларусь	Республика Армения	Кыргызская Республика
<p>Документальное подтверждение регулируется правом ЕАЭС (п. 20 Протокола 18), включает помимо Заявления, в частности, счет-фактуру и товаросопроводительные документы. Точный состав пакета документов (например, какой именно товаросопроводительный документ) зависит от специфики операции, вида транспортировки и определяется налогоплательщиком. Если выставление счета-фактуры при отгрузке товаров не предусмотрено законодательством государства-члена экспортера, то импортер представляет иной документ, выставленный продавцом, подтверждающий стоимость импортируемых товаров.</p> <p>По каждому договору, по которому импортируемые товары были приняты к учету, представляются отдельные Заявления.</p> <p>Не позднее до 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортируемых товаров в налоговый орган представляется налоговая декларация по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза, утвержденная приказом ФНС России от 27.09.2017 N СА-7-3/765@. Декларацию можно подать на бумажном носителе или в электронном виде по ТКС согласно ст. 80 НК РФ, которая предписывает обязательную электронную форму для налогоплательщиков с численностью более 100 человек и крупнейших налогоплательщиков.</p>	<p>При представлении заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов только в электронной форме документы, перечисленные в п.1.1 Таблицы, не представляются (п.4 ст. 456 НК РК).</p>	<p>- Заявление в электронном виде -документы, подтверждающие приобретение и ввоз товаров (договоры, транспортные, товаросопроводительные документы, счета-фактуры) в электронном виде (в виде отсканированных образов) в форме tif или pdf файлов (Разъяснения МНС от 07.10.2015). - Электронный счет-фактура, направленный импортером на Портал (п.7 ст. 132 НК РБ) Отправляется после подачи Заявления и уплаты НДС по сроку до 20-го числа следующего месяца. - налоговая декларация по НДС (раздел II декларации), в котором отражается совокупная налоговая база по стоимости товаров, ввезенных из стран ЕАЭС за отчетный месяц. Коммерческими организациями представляется в электронном виде (ст. 40 НК РБ)</p>	<p>Заявление в электронном виде документы, подтверждающие приобретение и ввоз товаров (договоры, транспортные, товаросопроводительные документы, счета-фактуры) в электронном виде</p>	<p>См. п.1.1. Состав документов не зависит от способа подачи</p>

1.3. Состав пакета документов, направляемых одновременно с Заявлением, в случае его подачи на бумажном носителе

Приложение 18 Договора о ЕАЭС: Налоговая декларация по импорту, 4 экземпляра заявления + документы, перечисленные в пп.2-8 п.20 Протокола 18

Российская Федерация	Республика Казахстан	Республика Беларусь	Республика Армения	Кыргызская Республика
<p>Документальное подтверждение регулируется правом ЕАЭС (п. 20 Протокола 18), включает помимо Заявления, в частности, счет-фактуру и товаросопроводительные документы. Точный состав пакета документов (например, какой именно товаросопроводительный документ) зависит от специфики операции, вида транспортировки и определяется налогоплательщиком. Если выставление счета-фактуры при отгрузке товаров не предусмотрено законодательством государства-члена экспортера, то импортер представляет иной документ, выставленный продавцом, подтверждающий стоимость импортируемых товаров.</p> <p>По каждому договору, по которому импортируемые товары были приняты к учету, представляются отдельные Заявления.</p> <p>Не позднее до 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортируемых товаров в налоговый орган представляется налоговая декларация по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза, утвержденная приказом ФНС России от 27.09.2017 N СА-7-3/765@. Декларацию можно подать на бумажном носителе или в электронном виде по ТКС согласно ст. 80 НК РФ, которая предписывает обязательную электронную форму для налогоплательщиков с численностью более 100 человек и крупнейших налогоплательщиков.</p>	<p>Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронной форме представляются:</p> <p>1) лицами, импортирующими на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза товары с освобождением от уплаты НДС</p> <p>2) в случае корректировки Заявления.</p> <p>Состав пакета документов см. в п.1.1</p>	<p>См. пп.1.1 и 1.2. Таблицы. Состав документов не зависит от способа подачи</p>	<p>См. пп.1.1 и 1.2. Таблицы. Состав документов не зависит от способа подачи</p>	<p>См. пп.1.1 и 1.2. Таблицы. Состав документов не зависит от способа подачи</p>

1.4. Порядок корректировки Заявления

Приложение 18 Договора о ЕАЭС: Налоговая декларация по импорту, 4 экземпляра заявления + документы, перечисленные в пп.2-8 п.20 Протокола 18

Российская Федерация	Республика Казахстан	Республика Беларусь	Республика Армения	Кыргызская Республика
Регулируется правом ЕАЭС (Протоколом 18, Протоколом от 11.12.2009), которое содержит нормы о корректировке Заявлений в случае увеличения цены поставщиком или частичного возврата товаров покупателем по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации товаров.	Заявление представляется на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде с приложением документов. Документами, подтверждающими увеличение цены импортированных товаров, являются: договор (контракт) об изменении цены, дополнительный счет-фактура, в котором содержится измененное значение по облагаемому импорту и налогу на добавленную стоимость (в случае, если выставление счета-фактуры предусмотрено законодательством государства-члена Евразийского экономического союза), и (или) иной документ, подтверждающий изменение цены импортированных товаров.	НК РБ не содержит специальных положений. МНС РБ руководствуется положениями Приложения 18 Договора о ЕАЭС в отношении корректировки Заявления импортером	НК РА не содержит специальных положений, следовательно, следует руководствоваться положениями Приложения 18 Договора о ЕАЭС в отношении корректировки Заявления импортером	НК КР, Постановления КабМина не содержат специальных положений, т.е. налоговые органы руководствуются положениями Приложения 18 в отношении корректировки Заявления импортером

1.5. Кратко опишите позицию налогового органа о возможности корректировки Заявлений импортером в связи с уменьшением стоимости ввезенных товаров.

Будет ли принята такая корректировка в случае ее подачи налогоплательщиком?

Как скажется отсутствие корректировки на сумму НДС, подлежащего вычету (зачету)?

Приложение 18 Договора о ЕАЭС: Прямой нормы, описывающей механизм такой корректировки импортером в Протоколе 18 не предусмотрен. Такая корректировка предусмотрена только для экспортера

Российская Федерация	Республика Казахстан	Республика Беларусь	Республика Армения	Кыргызская Республика
Подход налоговых органов: корректировка носит нейтральный эффект для импортера, может не производиться. <i>(Это вопрос к УНК. УНЮЛ такой информацией не располагает).</i> Сумма НДС, уплаченная при импорте товаров из других государств-членов ЕАЭС принимается к вычету в полном объеме (ст. 171 НК РФ – предполагает полный вычет сумм НДС, уплаченных на импортированные товары)	Соответствует праву ЕАЭС: отсутствуют как нормы, описывающие порядок корректировки импортером налоговой базы в сторону уменьшения, так и нормы, запрещающие такую корректировку. В случае намерений налогоплательщика подать корректировочные заявления с уменьшением цены такие заявления будут приняты	Соответствует праву ЕАЭС: отсутствуют как нормы, описывающие порядок корректировки импортером налоговой базы в сторону уменьшения, так и нормы, запрещающие такую корректировку. В случае намерений налогоплательщика подать корректировочные заявления с уменьшением цены такие заявления будут приняты. Допустимо не производить корректировку Заявлений в сторону уменьшения в связи с нейтральным характером корректировки. В этом случае корректировка вычета по НДС в налоговой декларации также не производится	Соответствует праву ЕАЭС: отсутствуют как нормы, описывающие порядок корректировки импортером налоговой базы в сторону уменьшения, так и нормы, запрещающие такую корректировку	Регулируется ст. 321 НК РК, содержание которой соответствует Приложению 18 Договора о ЕАЭС: нет прямой нормы о подаче корректировочного заявления при снижении стоимости импортированных товаров, однако запрет также отсутствует

1.6. Порядок подтверждения ставки 0% экспортером: состав пакета документов, способ подачи

Приложение 18 Договора о ЕАЭС: Документы перечислены в п.4 Протокола 18 и в том числе включают Заявление - на бумажном носителе в оригинале или в копии по усмотрению налоговых органов государств-членов) либо перечень заявлений (на бумажном носителе или в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика).

Российская Федерация	Республика Казахстан	Республика Беларусь	Республика Армения	Кыргызская Республика
<p>Состав пакета подтверждающих экспорт документов включает, в том числе, Заявление с отметкой налогового органа импортера, договор.</p> <p>Транспортные (товаросопроводительные) документы могут не представляться одновременно с декларацией по НДС, в случае если заявления представляются в виде перечня в электронной форме.</p> <p>В процессе камеральной проверки налоговый орган вправе выборочно истребовать транспортные (товаросопроводительные) документы.</p> <p>Налоговая декларация по НДС представляется только в электронном виде по ТКС.</p>	<p>Ст. 447 НК РК:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Договор 2. Заявление 3. Товаросопроводительные документы 4. Подтверждение уполномоченного госоргана в области охраны прав интеллектуальной собственности о праве на объект и его стоимости - в случае экспорта объекта интеллектуальной собственности. <p>С 2021 года (ст. 457) - В случае получения от налоговых органов государств-членов ЕАЭС, налогоплательщиками которых импортированы товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в электронной форме налогоплательщику Республики Казахстан, осуществившему экспорт товаров, налоговым органом Республики Казахстан направляется уведомление о получении такого заявления.</p> <p>Уведомление направляется в течение десяти рабочих дней со дня поступления такого заявления</p>	<p>П.1 ст. 124 НК РБ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) договор (контракт), на основании которого осуществляется реализация товаров; 2) транспортные (товаросопроводительные) документы, подтверждающие перемещение товаров с территории Республики Беларусь на территорию другого государства – члена ЕАЭС; 3) заявление о ввозе товаров либо по установленной форме перечень заявлений 	<p>П.1 ст. 76 НК РА предусматривает подачу декларации по экспорту в ЕАЭС.</p> <p>Состав подтверждающих экспорт документов соответствует части 1 Приложения 18 Договора о ЕАЭС</p>	<p>В течение 180 дней с даты отгрузки товаров экспортер обязан представить в налоговый орган одновременно с налоговой отчетностью по НДС документы в соответствии с Перечнем, утвержденным Кабинетом Министров (ст. 303 НК КР). Перечень КабМина соответствует праву ЕАЭС</p>

2. Определение перспектив внедрения концепции «экспорта услуг», а также межстрановое сравнение подходов по налогообложению НДС при реализации товаров за пределами страны поставщика.

2.1. Опишите налоговые последствия при оказании налогоплательщиком страны услуг (выполнении работ), когда местом реализации признана территория другого государства

Российская Федерация	Республика Казахстан	Республика Беларусь	Республика Армения	Кыргызская Республика
Если местом реализации признана территория иного государства-члена ЕАЭС, то российский продавец: 1) НДС не исчисляет, 2) принимает к вычету весь входной НДС по общим правилам, 3) отражает сумму операции в разделе 7 налоговой декларации по НДС	Операция не относится к облагаемому обороту, в связи с чем зачет (соответствует понятию вычет) входного НДС не производится за счет ведения пропорционального или раздельного учета	Право на вычет предусмотрено НК РБ, что следует из системной взаимосвязи норм ст. 133 (п.3.2) и 134 (п. 4.3.2), согласно последней – не учитываются для целей удельного (раздельного) расчета НДС, подлежащего вычету, «операции по реализации работ (услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, если по таким операциям плательщиком не произведено исчисление налога НДС в бюджет РБ	НК РА классифицирует операцию выполнения работ и (или) предоставление услуг, местом выполнения и (или) предоставления которых согласно статье 39 Кодекса не считается Республика Армения, как операцию, облагаемую по ставке НДС 0%. По нормам ст. 71, 72 НДС, относящийся к таким операциям, подлежит зачету (вычету) без ограничения	Операции не на территории КР относятся к необлагаемым поставкам (ст. 251 НК КР). По общему правилу зачета входного НДС ресурсы должны использоваться для осуществления облагаемых операций. Таким образом, как для услуг, так и для товаров, поставка которых осуществлена за пределами КР, зачет НДС не разрешен. Однако пункт 1 ст. 317 НК КР разрешает вычет в полной сумме, если стоимость освобожденных поставок (в т.ч. поставка, место которой находится за пределами Кыргызской Республики) за налоговый период не превышает 5 процентов от всей стоимости поставок

2.2. Существуют ли перспективы для внедрения концепции «экспорта услуг». Оцените целесообразность (аргументы за и против)

Российская Федерация	Республика Казахстан	Республика Беларусь	Республика Армения	Кыргызская Республика
Не ясно, о чем вопрос под номером 2.2.	На данный момент такой проект отсутствует	Не применимо. Норма действует	Не применимо. Норма действует	НК КР вступил в силу в 2022 году. На данный момент изменений в таком направлении не планируется. Норма о 5% позволит произвести зачет полностью или частично

2.3. Опишите налоговые последствия при реализации товаров налогоплательщиком не на территории страны своей налоговой регистрации

Российская Федерация	Республика Казахстан	Республика Беларусь	Республика Армения	Кыргызская Республика
1) если местом реализации товаров территория РФ не признается, то объект налогообложения по НДС не возникает и НДС не исчисляется; суммы «входного» НДС, относящиеся к операции по реализации товаров, местом реализации которых территория РФ не признается, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) (пп. 2 п. ст. 170 НК),-3) отражает сумму операции в разделе 7 Налоговой декларации по НДС	Операция не относится к облагаемому обороту, в связи с чем зачет (соответствует понятию вычет) входного НДС не производится путем ведения пропорциональн ого или отдельного учета	НК РБ предусматривает возможность вычета НДС в полной сумме плательщиком налога, реализующим товары за пределами РБ, при условии, что эти товары приобретены на территории иностранного государства и при их реализации не произведено исчисление НДС в бюджет Республики Беларусь. Т.е. по иностранным товарам вычет по НДС разрешен (по сути норма относится к общим расходам). Однако по товарам, происходящим с территории РБ, вычета НДС не будет (как по прямым, так и по общим расходам) – ст.134, пп. 4.1.1, 4.3.1. Т.о., осуществление трансграничных транзитных сделок (продажа белорусским покупателем иностранного товара «в пути») не будет иметь последствий по НДС в РБ	По смыслу ст. 60 НК РА поставка товара, если местом его поставки согласно статье 37 Кодекса, не является Республика Армения, относится к операциям, не являющимся объектом налогообложения. В отношении таких операций подпунктом 4 п.1 ст. 72 НК РА установлен прямой запрет на зачет (вычет) НДС	Применимо и к реализации товаров за пределами КР. Операции не на территории КР относятся к необлагаемым поставкам (ст. 251 НК КР). По общему правилу зачета входного НДС ресурсы должны использоваться для осуществления облагаемых операций. Таким образом, как для услуг, так и для товаров, поставка которых осуществлена за пределами КР, зачет НДС не разрешен. Однако пункт 1 ст. 317 НК КР разрешает вычет в полной сумме, если стоимость освобожденных поставок (в т.ч. поставка, место которой находится за пределами Кыргызской Республики) за налоговый период не превышает 5 процентов от всей стоимости поставок

2.4. Существуют ли перспективы для разрешения вычета входного НДС в полной сумме в случае реализации товаров за пределами страны. Оцените целесообразность (аргументы за и против)

Российская Федерация	Республика Казахстан	Республика Беларусь	Республика Армения	Кыргызская Республика
На данный момент такой проект отсутствует. Вопрос о принятии (не принятии) такой нормы относится к компетенции Минфина России.	На данный момент такой проект отсутствует	См. п. 2.3. Расширение нормы на белорусские товары, реализуемые за пределами страны, на данном этапе не планируется	На данный момент такой проект отсутствует	НК КР вступил в силу в 2022 году. На данный момент изменений в таком направлении не планируется. Норма о 5% позволит произвести зачет полностью или частично