

Налогообложение импорта из стран ЕАЭС

Общее правило - импортеру необходимо заплатить ввозной НДС.

Независимо от применяемой системы налогообложения любая организация или предприниматель при ввозе в Россию товаров из стран ЕАЭС (Белоруссии, Казахстана, Армении или Киргизии) должны уплатить так называемый «импортный» НДС. Это значит, что исчислять и уплачивать ввозной НДС придется также и импортерам, работающим на специальных налоговых режимах (неплательщикам НДС).

1. Начисляем НДС.

Расчёт НДС при импорте из стран ЕАЭС.

Расчитать НДС при импорте из стран ЕАЭС придется самостоятельно. У расчёта «импортного» НДС есть особенности:

- налоговую базу по НДС (стоимость товаров + акциз) надо определять на дату, когда импортер принял к учету приобретенные товары;
- налоговая база определяется исходя из цены сделки по договору + акциз (если товар подакцизный).

Сумма акцизов, подлежащих уплате по подакцизным товарам, включается в налоговую базу по НДС. Взимание акциза по подакцизным товарам ЕАЭС, подлежащим в соответствии с законодательством Российской Федерации маркировке акцизными марками, ввозимым на территорию Российской Федерации с территории государства - члена ЕАЭС, осуществляется таможенными органами в порядке, установленном статьей 186.1 НК РФ.

Ставки НДС.

- есть товары, которые *освобождены от импортного НДС* (посмотреть список таких товаров можно в статье 149 и 150 НК РФ и постановлении Правительства за № 372 от 30 апреля 2009 года);
- существуют товары, для которых предусмотрена *сниженная ставка 10%* (продовольственные, детские, медицинские и другие социально значимые товары, указанные в п. 2 ст. 164 НК РФ);
- для всех остальных товаров *ставка равна 20%*.

2. Оплачиваем налог.

Расчитанную сумму НДС необходимо *перечислить в бюджет не позднее 20-го числа месяца*, следующего за месяцем, в котором приняли к бухучету импортированные товары. Поскольку у инспекции должно быть 10 рабочих дней для проведения зачета, рекомендуется подавать зачет не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем принятия ввезенных товаров к учету.

Если подобный зачет будет проведен инспекцией после 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия ввезенных товаров к учету, то импортеру начислят пени по ввозному НДС.

Для «импортного» НДС предусмотрен специальный КБК: 182 1 04 01000 01 1000 110. Платить этот НДС необходимо *по реквизитам своей ИФНС*.

3. Отчитываемся о ввозе товаров

О ввозе товаров из ЕАЭС необходимо отчитаться специальным образом: *подать в свою ИФНС Декларацию по косвенным налогам*. Учтите, что она не имеет ничего общего с обычной декларацией по НДС: у них разные формы, сроки подачи и периоды,

за которые они составляются. Сдать такую декларацию надо не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия ввезенных товаров к учету.

Если среднесписочная численность работников за прошлый год не превышает 100 человек и ваша компания не является крупнейшим налогоплательщиком, вы можете выбрать, сдавать вам отчет в бумажном виде или в электронном виде по ТКС. В противном случае декларацию по косвенным налогам следует подавать только в электронном виде.

4. Какие документы следует приложить к декларации.

К декларации по косвенным налогам в обязательном порядке требуется приложить целый ряд документов, подтверждающих ввоз товаров и уплату НДС, а также *заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов*.

Такое заявление оформляется отдельно по каждому договору, на основании которого ввозились товары в РФ в течение прошлого месяца. Ввоз нескольких партий товара по одному договору можно отразить в одном заявлении.

В инспекцию заявление о ввозе товаров направляется:

- или в четырех экземплярах на бумаге плюс электронный вариант такого заявления на съемном электронном носителе;
- или только в электронном виде, если оно подписано усиленной квалифицированной электронной подписью. В этом случае подавать его на бумаге не нужно.

Кроме оригинала заявления, к декларации должны быть приложены следующие документы (оригиналы или заверенные копии):

- выписка *банка*, подтверждающая перечисление в бюджет НДС и акцизов по ввезенным товарам;
- транспортные/товаросопроводительные и/или иные документы, *подтверждающие ввоз* товаров из страны ЕАЭС в Россию;
- счета-*фактуры* от зарубежного продавца. Их может не быть, если законодательством страны такого продавца не предусмотрено выставление счетов-фактур либо он не является резидентом страны ЕАЭС. В таком случае следует приложить к декларации другой документ, подтверждающий стоимость ввезенных товаров: счет, инвойс, транспортные/товаросопроводительные документы и прочее;
- *договоры на покупку товаров*.

5. Получаем подтверждение ИФНС об уплате «импортного» НДС

В течение 10 рабочих дней инспекция должна проверить полученное от вас заявление о ввозе товаров и иные документы, приложенные вами к декларации по косвенным налогам. Если в ходе проверки декларации инспекция не выявит каких-либо несоответствий, на бумажном варианте заявления о ввозе она должна *поставить отметку об уплате налога или освобождении от него*. Три экземпляра заявления инспекция вам вернет: один оставляете себе, два других передаете своему продавцу (они нужны для подтверждения нулевой ставки НДС).

В случае если вы направляли заявление в электронной форме, вы получите от инспекции в электронном виде отдельный документ с подтверждением. А своему продавцу вам надо будет направить в электронном или бумажном виде копии своего заявления и подтверждения, полученного от ИФНС.

Если же инспекция обнаружит ошибки и несоответствия, препятствующие под-

тверждению уплаты ввозного НДС, то она сообщит вам об этом. Чтобы *исправить недо-
работки*, может потребоваться:

- доплатить налог;
- собрать недостающие документы;
- составить уточненное заявление о ввозе и представить его в инспекцию;
- исправить ошибки в декларации и подать в инспекцию уточняющую декларацию, приложив к ней требуемые документы.