

Статья 1

Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров

1. При экспорте товаров с территории одного государства - члена таможенного союза на территорию другого государства - члена таможенного союза налогоплательщиком государства - члена таможенного союза, с территории которого вывезен товар, применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость и (или) производится освобождение от уплаты акцизов при представлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

При экспорте товаров с территории одного государства - члена таможенного союза на территорию другого государства - члена таможенного союза налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты (зачеты) в порядке, предусмотренном законодательством государства - члена таможенного союза, применяемом в отношении товаров, экспортированных с территории этого государства за пределы таможенного союза.

Место реализации товаров определяется в соответствии с законодательством каждого из государств - членов таможенного союза.

2. Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождения от уплаты акцизов налогоплательщиком государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортирован товар, в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией представляются следующие документы (их копии):

а) договоры (контракты) с учетом изменений и приложений к ним (далее - договоры (контракты)), на основании которых осуществляется экспорт товаров, а в случае лизинга товаров или товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) - договоры (контракты) лизинга, договоры (контракты) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей), договоры (контракты) на изготовление товаров и договоры (контракты) на переработку давальческого сырья;

б) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированного товара на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортирован товар, при этом:

в случае, если договором (контрактом) предусмотрен расчет наличными денежными средствами и такой расчет не противоречит законодательству государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортируется товар, налогоплательщик представляет в налоговый орган выписку банка (копию выписки), подтверждающую внесение налогоплательщиком полученных сумм на его счет в банке, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающих фактическое поступление выручки от покупателя указанных товаров, если иное не предусмотрено законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортируется товар;

в случае вывоза товара по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на него к лизингополучателю, налогоплательщик представляет в налоговый орган выписку банка (копию выписки), подтверждающую фактическое поступление лизингового платежа в части возмещения первоначальной стоимости товара (предмета лизинга) на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого вывозится товар;

в случае осуществления внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций и (или) предоставления товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) налогоплательщик-экспортер представляет в налоговый орган документы, подтверждающие импорт товаров (выполнение работ и оказание услуг), полученных (приобретенных) им по указанным операциям;

в) заявление (оригинал или копия по усмотрению компетентных налоговых органов государств - членов таможенного союза) о ввозе товаров и об уплате косвенных налогов, составленное по форме, утвержденной налоговыми органами государств - членов таможенного союза, с отметкой налогового органа государства - члена таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов, освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств (далее - заявление);

г) транспортные (товаросопроводительные) документы, предусмотренные законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства - члена таможенного союза на территорию другого государства - члена таможенного союза. Указанные документы не предоставляются в случае, если для отдельных видов перемещения товаров оформление таких документов не предусмотрено законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары;

д) иные документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождения от уплаты акцизов, предусмотренные законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары.

3. В случае, если в законодательстве государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары, установлено, что одновременно с налоговой декларацией возможно непредставление документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождения от уплаты акцизов, документы, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, за исключением заявления, не представляются в налоговый орган.

Документы, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, не представляются с соответствующей налоговой декларацией по акцизам, если они были представлены с налоговой декларацией по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары.

4. Документы, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, представляются в налоговый орган в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

При непредставлении этих документов в установленный срок суммы косвенных налогов подлежат уплате в бюджет за налоговый (отчетный) период, на который приходится дата отгрузки товаров, либо иной налоговый (отчетный) период, установленный законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары, с правом на вычет (зачет) соответствующих сумм налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары.

В целях исчисления налога на добавленную стоимость при реализации товаров датой отгрузки признается дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, оформленного на покупателя товаров (первого перевозчика), либо дата выписки иного обязательного документа, предусмотренного законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары, для плательщика налога на добавленную стоимость.

В целях исчисления акцизов по подакцизным товарам, произведенным из собственного сырья, датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного бухгалтерского документа, оформленного на покупателя (получателя) товаров, а по подакцизным товарам, произведенным из давальческого сырья, - дата подписания акта приема-передачи подакцизных товаров, если иное не предусмотрено законодательством государства - члена таможенного союза, на территории которого произведены подакцизные товары.

В случае неуплаты, неполной уплаты косвенных налогов, уплаты таких налогов с нарушением срока, установленного настоящим пунктом, налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в

порядке и размере, которые установлены законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары, а также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пени и меры ответственности, установленные законодательством этого государства.

В случае представления налогоплательщиком документов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, по истечении срока, установленного настоящим пунктом, уплаченные суммы косвенных налогов подлежат вычету (зачету), возврату в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары. Суммы пени и штрафов, начисленные и уплаченные за нарушение сроков уплаты косвенных налогов, возврату не подлежат.

5. Объем товаров и ставка акциза, действующая на дату отгрузки вывозимых в государство - член таможенного союза подакцизных товаров, а также сумма акциза подлежат отражению в соответствующей налоговой декларации по акцизам.

6. Налоговый орган проверяет обоснованность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождения от уплаты акцизов, налоговых вычетов (зачетов) по указанным налогам, а также принимает (выносит) соответствующее решение согласно законодательству государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары.

В случае непредставления в налоговый орган заявления налоговый орган вправе принять решение о подтверждении обоснованности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождения от уплаты акцизов, налоговых вычетов (зачетов) по указанным налогам в отношении операций по реализации товаров, экспортированных с территории одного государства - члена таможенного союза на территорию другого государства - члена таможенного союза, при наличии в налоговом органе одного государства - члена таможенного союза подтверждения в электронном виде от налогового органа другого государства - члена таможенного союза факта уплаты косвенных налогов в полном объеме или освобождения от уплаты косвенных налогов.

7. Если представленные налогоплательщиком сведения о перемещении товаров и об уплате косвенных налогов не соответствуют данным, полученным в рамках установленного между налоговыми органами государств - членов таможенного союза обмена информацией, налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, которые предусмотрены законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары, а также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пени и меры ответственности, установленные законодательством этого государства.

8. Положения настоящей статьи в части налога на добавленную стоимость применяются также в отношении товаров, являющихся результатом выполнения работ по договорам об их изготовлении, вывозимых с территории государства - члена таможенного союза, на территории которого выполнялись работы по их изготовлению, на территорию другого государства - члена таможенного союза. К указанным товарам не относятся товары, являющиеся результатом выполнения работ по переработке давальческого сырья.

9. Налоговая база для обложения акцизами товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору о переработке давальческого сырья, определяется как объем, количество и иные показатели подакцизных товаров в натуральном выражении, которые выработаны из давальческого сырья, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, либо как стоимость подакцизных товаров, которые выработаны из давальческого сырья, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов.

10. При вывозе товара (предмета лизинга) с территории одного государства - члена таможенного союза на территорию другого государства - члена таможенного союза по договору лизинга, предусматривающему переход права собственности на товар к лизингополучателю, договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) и договору об изготовлении товаров применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость и (или) производится

освобождение от уплаты акцизов (если такая операция подлежит обложению акцизами в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого вывозится товар) при представлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

Налоговая база по налогу на добавленную стоимость при вывозе с территории одного государства - члена таможенного союза на территорию другого государства - члена таможенного союза товаров (предметов лизинга) по договорам лизинга определяется на дату получения каждого лизингового платежа в размере части первоначальной стоимости товара (предмета лизинга), предусмотренной договором лизинга, но не более суммы фактически полученного платежа.

Налоговые вычеты (зачеты) производятся в порядке, предусмотренном законодательством государства - члена таможенного союза, с территории которого вывозится товар, в части, приходящейся на стоимость товара (предмета лизинга) по полученному лизинговому платежу.

Налоговой базой по налогу на добавленную стоимость при вывозе с территории одного государства - члена таможенного союза на территорию другого государства - члена таможенного союза товаров по договорам товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) является стоимость передаваемых (предоставляемых) товаров, предусмотренная договором (контрактом), при отсутствии стоимости в договоре (контракте) - стоимость, указанная в товаросопроводительных документах, при отсутствии стоимости в договорах (контрактах) и товаросопроводительных документах - стоимость товаров, отраженная в бухгалтерском учете.

11. Для обеспечения полноты уплаты косвенных налогов может применяться законодательство государства - члена таможенного союза, с территории которого экспортированы товары, регулирующее принципы определения цены в целях налогообложения.