

# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«5» апреля 2017 г.

№ ЗСП-85/03-02

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект федерального закона № 113663-7 «О внесении изменений в статьи 164 и 165 Налогового кодекса Российской Федерации» (в части совершенствования применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость)**

Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона № 113663-7 «О внесении изменений в статьи 164 и 165 Налогового кодекса Российской Федерации» (в части совершенствования применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость) (далее - законопроект) подготовлено в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» и решением Совета Государственной Думы (протокол от 16 марта 2017 г. № 34).

Законопроектом, внесенным Правительством Российской Федерации, предлагается предоставить налогоплательщикам право не применять ставку налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в размере 0 процентов при экспорте товаров, а также выполнении работ (оказании услуг), связанных с перевозкой (транспортировкой) таких товаров, на основании заявления налогоплательщика, представляемого в налоговый орган по месту учета, в отношении всех указанных операций, осуществляемых налогоплательщиком, на срок не менее одного года.

Кроме того, законопроектом предлагается установить перечень документов, подтверждающих обоснованность применения ставки НДС в размере 0 процентов при осуществлении операций по реализации на экспорт товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях иностранным лицам.

Следует отметить, что законопроектом предоставляется право не применять ставку НДС в размере 0 процентов при реализации товаров,

вывезенных в таможенной процедуре экспорта. Однако при реализации товаров в рамках Евразийского экономического союза таможенная процедура экспорта не применяется.

Порядок взимания НДС во взаимной торговле с государствами - членами Евразийского экономического союза устанавливается положениями Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе, которые предусматривают применение нулевой ставки при экспорте товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза.

Таким образом, налоговая ставка при реализации товаров одного и того же вида будет определяться в зависимости от того, в какое государство товары экспортируются. При этом в проектируемых нормах пункта 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации прямо устанавливается, что применение разных ставок налога исходя из того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг), не допускается.

В этой связи необходимо соотнести право налогоплательщика не применять нулевую ставку по экспорту в третьи страны с обязанностью применять ее при отправке товаров в страны Евразийского экономического союза.

На основании изложенного Счетная палата Российской Федерации поддерживает законопроект с учетом высказанного замечания.

*Сул. 5.04.17*