

К ВОПРОСУ О ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ И ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ ВЫЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО СИСТЕМЕ «TAX FREE»

К. О. Семенов

*ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»,
Саратов, Россия, fsk.leader@yandex.ru
научный руководитель – Бакаева О.Ю., профессор кафедры финансового,
банковского и таможенного права, д.ю.н., профессор*

С 1 января 2018 года в Российской Федерации в Налоговом кодексе Российской Федерации закреплены положения о «tax free», тем самым устанавливается возможность возвращения ранее уплаченного налога на добавленную стоимость иностранным гражданами, не являющимися членами Евразийского экономического союза. Надлежащее функционирование системы «tax free» зависит, в том числе и от взаимодействия налоговых и таможенных органов, которое является предметом изучения настоящей статьи. В указанной статье будут освещены актуальные вопросы, связанные с правовым регулированием взаимодействия налоговых и таможенных органов при осуществлении деятельности по возмещению иностранным гражданам налога на добавленную стоимость в рамках системы «tax free», а также указаны возможные способы их решения.

Ключевые слова: налоговый орган; таможенный орган; налог на добавленную стоимость; tax free; взаимодействие.

TOPICAL ISSUES OF LEGAL REGULATION OF INTERACTION OF TAX AND CUSTOMS AUTHORITIES IN THE PROVISION OF TAX FREE DEDUCTION FOR VALUE ADDED TAX

К. О. Semenov

*¹⁾ Saratov State Law Academy, Saratov, Russia, fsk.leader@yandex.ru
Academic supervisor – Bakaeva O.Y. Professor of the Department of financial,
banking and customs law of Saratov State Law Academy, Doctor of law,
Professor*

Since January 1, 2018 the legal mechanism «tax free» is fixed in the Tax Code of the Russian Federation, thereby possibility of return of the earlier paid value added tax by the foreign citizens who are not members of the Eurasian economic Union is established. The proper functioning of the «tax free» system depends, among other things, on the interaction of tax and customs authorities, which is the subject of this article. This article will cover topical issues related to the legal regulation of the interaction of tax and customs authorities in the implementation of activities for the reimbursement of foreign citizens of value added tax in the framework of the «tax free», as well as possible ways to solve them.

Keywords: tax authority; customs authority; value added tax; tax free; interaction.

Система по возвращению налога на добавленную стоимость «tax free» длительное время успешно действует во многих зарубежных странах, смысл которой заключается в том, что иностранные граждане, приобретая определенный товар, впоследствии могут рассчитывать на возвращение суммы налога на добавленную стоимость, включенного в цену указанного товара. В основном, исходя из мировой практики, обязательными условиями для последующего возвращения налога на добавленную стоимость являются:

- сумма, на которую необходимо в течение определенного промежутка времени приобрести товар;
- срок, устанавливаемый для вывоза товаров с территории государства, в котором они были приобретены;
- определенный вид товара.

Основной целью системы «tax free» является стимулирование спроса и увеличение товарно-денежного оборота государства за счет вовлечения в него капитала иностранных граждан – физических лиц за счет увеличения объема продаж, и как следствие, увеличение валового внутреннего продукта государства и обеспечение надлежащего экономического роста за счет развития отраслей экономики, что впоследствии может повлечь за собой увеличение доходов бюджета.

В Российской Федерации данный механизм в качестве пилотного проекта начал действовать в преддверии проведения Чемпионата мира по футболу в 2018 году с 1 января 2018 года, после того, как был принят Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 341-ФЗ «О внесении изменений в статью 88 части первой и главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» [1], в соответствии с которым Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) [2] был дополнен статьей 169.1, устанавливающей основания и порядок осуществления вычета по налогу на добавленную стоимость для иностранных граждан.

Согласно данным Федеральной таможенной службы, средний чек в системе «tax free» в дни Чемпионата мира по футболу с 14 июня по 15 июля 2018 года составил около 84 тыс. рублей. Всего иностранные туристы в ходе ЧМ-2018 совершили покупки по системе «tax free» на 943,8 млн рублей, представив в таможенные органы 11 270 чеков [3].

Условия для предоставления компенсации по налогу на добавленную стоимость согласуются с международными стандартами предоставления соответствующей услуги и ими являются: 1) наличие паспорта, который выдан уполномоченным органом иностранного государства, не являющегося государством – членом Евразийского экономического союза; 2) приобретение товаров (за исключением тех, которые признаются подакцизными в соответствии со статьей 181 НК РФ)

в течение одного календарного дня в одной организации на сумму не менее десяти тысяч рублей; 3) вывоз приобретенного товара за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза через определенные пункты пропуска через Государственную границу Российской Федерации в течение трех месяцев со дня приобретения товара.

Компенсация по налогу на добавленную стоимость в порядке статьи 169.1 НК РФ предоставляется в случае подачи чека в специализированную организацию - оператор, осуществляющую данные услуги, с отметкой таможенного органа, подтверждающего факт вывоза указанного в чеке товара.

Указанные организации обычно осуществляют свою деятельность на международном (например, Global Blue) либо национальном уровне и располагаются непосредственно в зонах, прилегающих к установленным пунктам пропуска через границу, для возможности получения чеков после прохождения процедуры таможенного контроля.

По данным услугам в соответствии с пп. 2.11 п.1 ст. 164 НК РФ по налогу на добавленную стоимость действует ставка 0 %, соответственно указанные организации, а также организации розничной торговли, реализовавшие товар, имеют право на получение налогового вычета по налогу на добавленную стоимость в порядке, установленном п. 11 ст. 172 НК РФ, но только при условии получения иностранным гражданином компенсации в порядке статьи 169.1 НК РФ.

Основным подтверждающим документом в соответствии с п. 3.10 ст. 165 НК РФ является реестр чеков, в котором указываются сведения из предъявленных к компенсации чеков и сумм произведенных компенсаций, что предполагает необходимость заключения соглашений организациями розничной торговли со специализированными организациями в случае, если ими не осуществляются самостоятельно операции по компенсации налога на добавленную стоимость.

Возможность заключения таких соглашений предполагается пп. 2.11 п.1 ст. 164 НК РФ.

Осуществление налогового контроля за обоснованностью применения налоговых вычетов по услугам, предусмотренным пп. 2.11 п.1 ст. 164 НК РФ, обуславливает необходимость наличия межведомственного взаимодействия между налоговыми и таможенными органами в связи со спецификой указанных услуг, связанных с наступлением права у организаций на получение налогового вычета лишь только в случае вывоза соответствующих товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза.

Статьей 169.1 НК РФ устанавливаются основы взаимодействия налоговых и таможенных органов в области осуществления финансового контроля за организациями, осуществляющими свою деятельность в системе «tax free».

С 1 октября 2018 года в соответствии с пунктом 8 статьи 169.1 НК РФ организации розничной торговли обязаны передавать в электронной форме в таможенный орган сведения из документов (чеков) для компенсации суммы налога, оформленных ими физическим лицам – гражданам иностранных государств, имеющим право на компенсацию суммы налога.

Переход на электронный уровень взаимодействия позволит обеспечить увеличение количества организаций розничной торговли, принимающих участие в системе «tax free», а также обеспечить автоматизированный контроль за обоснованностью применения налоговых вычетов в указанной области.

В налоговые органы соответствующие сведения из чеков, по которым произведена компенсация налога на добавленную стоимость, с указанием размера произведенной компенсации, предоставляются специализированными организациями и организациями розничной торговли в электронной форме, так как эти сведения автоматически передаются в налоговый орган в электронном виде в момент изготовления кассового чека при продаже.

ФТС России также передает в электронной форме в ФНС России сведения из документов (чеков) для компенсации суммы налога и сведения о проставленных таможенными органами Российской Федерации отметках на документах (чеках) для компенсации суммы налога.

Обеспечение поступления соответствующей информации позволяет налоговому органу осуществить сверку достоверности предоставленных в налоговой декларации сведений, а также обоснованности размера предъявленного к вычету налога на добавленную стоимость, в связи с чем основными целями установления обмена данной информацией являются обеспечение качественного финансового контроля, укрепление финансовой дисциплины и предупреждение совершения финансовых правонарушений в указанной области, связанных с осуществлением незаконных операций по возмещению налога на добавленную стоимость.

В силу пункта 8 статьи 169.1 НК РФ состав передаваемых сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога и сведений о проставленных таможенными органами Российской Федерации отметках на документах (чеках) для компенсации суммы налога, формат и порядок передачи таких сведений в электронной форме федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области таможенного дела, утверждаются совместно федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, и федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области таможенного дела.

Однако в настоящее время положения пункта 8 статьи 169.1 НК РФ в каком-либо совместном нормативном правовом акте ФНС России и ФТС России не закреплены и не конкретизированы, несмотря на то, что с 1 октября 2018 года установлена обязательность предоставления указанных сведений в электронной форме.

В то же время основным нормативным правовым актом, регулирующим вопросы взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации, является Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. № 01-69/1, № ММ-27-2/1 [4] (далее – Соглашение).

В связи с этим наиболее логичным вариантом является утверждение соответствующего механизма передачи такой информации и внесение изменений в Соглашение.

Перечень сведений должен содержать предусмотренную законодательством информацию из соответствующих документов.

Поскольку сведения будут передаваться на федеральном уровне взаимодействия, то согласно существующим нормам Соглашения, может быть предусмотрен лишь плановый порядок обмена информацией.

Формат передачи сведений необходимо определить как передачу сведений по согласованным совместно ФНС России и ФТС России позициям. При анализе нормативных положений Соглашения можно заметить, что такой формат передачи является наиболее характерным для планового порядка обмена информацией.

Таким образом, статью 6 Соглашения следовало бы дополнить абзацем 25 следующего содержания: «сведения о проставленных таможенными органами Российской Федерации отметках в документах (чеках) для компенсации суммы налога, и иные содержащиеся в них сведения, предусмотренные п. 7 ст. 169.1 НК РФ (по согласованным позициям)».

Включение данных изменений закрепит положение Соглашения как центрального нормативного правового акта, регулирующего взаимодействие между налоговыми и таможенными органами, а также способствует обеспечению надлежащего налогового контроля за законностью и обоснованностью осуществления налоговых вычетов в порядке, установленном п. 11 ст. 172 НК РФ.

Библиографические ссылки

1. О внесении изменений в статью 88 части первой и главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 27 ноября 2017 г. № 341-ФЗ // Собрание законов Российской Федерации. – М., 2017. – № 49. – Ст. 7313.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 25 декабря 2018 г.) // Собрание законов Российской Федерации. – М., 2000. – № 32. – Ст. 3340; 2018. – №53. – Ч. I. – Ст. 8412.
3. ФТС России: средний чек в системе tax free в дни Чемпионата мира по футболу составил около 84 тыс. рублей // ФТС России : [сайт]. [2019]. URL:

http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26720:-tax-free-84-&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения: 14.03.2019)

4. Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. № 01-69/1, № ММ-27-2/1 (ред. от 05.09.2016). Доступ из «КонсультантПлюс».