

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вопросы, связанные с усовершенствованием системы налогообложения внешнеэкономической деятельности, всегда остаются актуальными для ее участников. Авторы рассказывают о регулировании процесса налогообложения участников ВЭД, обсуждают проблемы, дают советы, приводят примеры.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: внешнеэкономическая деятельность, налоговое регулирование, усовершенствование налогообложения, информационный обмен, контролирующие органы



Сапрыкина Татьяна Юрьевна — руководитель частной практики (г. Москва)



Синицына Мария Игоревна — директор по развитию, руководитель московского подразделения «1.2.3. Консалтинг групп» (г. Москва)

Одной из ключевых проблем для участников внешнеэкономической деятельности является совершенствование системы государственного регулирования экспортно-импортных операций и налогового регулирования. Налоговое регулирование импорта направлено, с одной стороны, на защиту отечественного рынка от более дешевых импортных аналогов, с другой — на регулирование ввоза продукции, не имеющей отечественных аналогов или производящейся в недостаточном количестве для удовлетворения потребностей внутреннего рынка.

В состав налогового регулирования экспортно-импортных операций входят все таможенные платежи кроме таможенных сборов, а именно таможенная пошлина (ввозная и вывозная), НДС и акцизы. Плательщиками НДС при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации признаются лица, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом (НК РФ, ст. 143 [1]). НДС уплачивается непосредственно декларантом или иными заинтересованными лицами в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации. Приказом ГТК России от 7 февраля

2001 г. №131 «Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации» [2] объектом налогообложения НДС признается ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

В положениях НК РФ (ст. 147) местом реализации товаров признается территория Российской Федерации при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- товар находится на территории Российской Федерации, не отгружается и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется налогоплательщиком в соответствии с положениями НК РФ и таможенным законодательством России. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации НК РФ устанавливает специальные (т.е. отличные от определенных для исчисления налогооблагаемой базы для внутреннего НДС) требования в отношении определения налоговой базы (ст. 160 НК РФ). В соответствии с указанными требованиями при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется как сумма:

- таможенной стоимости этих товаров;
- подлежащей уплате таможенной пошлины, расчет которой ведется в соответствии с таможенным тарифом Российской Федерации;
- подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам и подакцизному минеральному сырью).

Ставки, по которым производится обложение НДС, установлены в НК РФ (ст. 164). Предусмотрены три вида ставок: 0%, 10% и 20%.

Администрирование НДС направлено на искоренение схем уклонения от налогообложения, незаконного возмещения НДС, которые применяют налогоплательщики, связанные с внешнеэкономической деятельностью.

В целях улучшения контроля за экспортными и импортными операциями участников ВЭД развивается взаимодействие Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы. Контролирующие органы повышают эффективность работы в рамках реформы НДС и всей налоговой системы, разрабатывают методы оценки рисков уклонения от налогообложения. В этом случае проблемой для налогоплательщиков является контроль прав по вынесению решения на основании профессионального суждения о соответствии действий налогоплательщика духу и букве налогового законодательства.

ФНС России предложила создать систему информационного обмена, объединенную в единую всероссийскую сеть базы данных различных ведомств, имеющих отношение к указанным сведениям (прежде всего территориальные объединения органов внутренних дел, налоговых органов и органов таможенного контроля). Делается это с целью упрощения процедур проверки налогоплательщиков, сокращения сроков проверки.

Также ФНС России рассматривает возможность принять особую процедуру регистрации налогоплательщиков НДС для более тщательного контроля. Это позволит сосредоточить усилия налоговых органов на администрировании меньшего количества налогоплательщиков. ФНС России рассматривает вариант следующих изменений:

- требование об увеличении уставного капитала;
- увеличение срока регистрации организаций, чтобы можно было проверить правомерность ее регистрации;
- снижение ставки НДС, т.к. экономика самого НДС предполагает выгоду создания фирмы-однодневки: чем больше налог, тем больше возможностей вернуть деньги из бюджета;
- введение дифференцированной схемы возврата НДС экспортерам с учетом зарубежного опыта: только экспортерам готовой продукции с частичным возмещением НДС поставщикам полуфабрикатов и отменой возврата НДС экспортерам сырья;

■ развитие системы запросов о налоговой надежности поставщиков, обеспечение доступности Единого государственного реестра юридических лиц — это даст возможность предпринимателям получить информацию о ранее неизвестном контрагенте, прежде чем заключить договор с ним.

В странах, использующих НДС, для большинства налогоплательщиков, которые не совершают сложных операций, этот налог — один из самых простых в исчислении и уплате. Необходимо стремиться к тому, чтобы так было и в России. Например, нужно упростить возмещение НДС при нулевой ставке. Для подтверждения факта экспорта в таком случае следует установить единственный признак — пересечение товаром таможенной границы России — и исключить впоследствии требование документа, подтверждающего поступление экспортной выручки или наличие контракта исключительно с иностранным покупателем. Необходимо изменить правила оформления счетов-фактур, унифицировать права на налоговые вычеты в различных ситуациях и освобождение от налогообложения, уточнить формулировки НК РФ, которые могут быть истолкованы неоднозначно и тем самым создают прямые проблемы как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов. Результатом всех этих действий станет рост эффективности и нейтральности налоговой системы и системы налогового контроля.

Внешнеэкономическая деятельность является неотъемлемой составляющей экономики Российской Федерации. Международный характер внешнеэкономической деятельности определяет особенность ее осуществления, а также порядок и способ налогообложения ее участника. Главная проблема, существующая в сфере налогообложения внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации, заключается в несовершенстве законодательства.

К примеру, в 2021 г. для металлургической отрасли после резкого роста цен на металл и удобрения в первой половине года возник вопрос об увеличении налоговой нагрузки. Правительство объявило о введении с 1 августа 2021 г. временных

экспортных пошлин на сталь и цветные металлы сроком на год, при этом продолжило рассматривать варианты постоянного механизма пополнения бюджета. Изначально речь шла о дальнейшем повышении ставок налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) для производителей удобрений, а также руд черных и цветных металлов. С начала 2021 г. НДПИ вырос в 3,5 раза, но остается ниже уровня в мировой практике, где горная рента при добыче твердых полезных ископаемых составляет 3–5% от выручки горнодобывающих компаний, тогда как в России она не превышает 1–2%.

В августе 2021 г. президент В. Путин заявил о планах повысить НДПИ в 2022 г. для компаний, занятых в металлургической промышленности. Минфин подготовил законопроект «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса» [3], в котором описал механизм изменения налоговой политики, в первую очередь для металлургов и производителей удобрений. На тот момент финального решения об изменении налоговой политики не было, вопрос находился в стадии обсуждения.

В новом законодательном акте помимо корректировки ставок НДПИ и дифференциации налога на прибыль предусмотрено введение акциза на сталь. В соответствии с требованиями Закона от 1 января 2022 г. «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса» он составляет 2,7% от экспортной цены слэбов в российских портах, если она выше \$300 за тонну. Идея введения акциза на жидкую сталь возникла при обсуждении роста НДПИ: не у всех металлургов есть проекты по добыче, поэтому НДПИ не решает задачу изъятия сверхприбыли. Бизнес в рамках совещаний с правительством предлагал вывести из-под действия акциза сталь, произведенную в электропечах, из-за ее низкой рентабельности. Минпромторг поддержал это предложение. Акциз на сталь и повышение НДПИ для металлургов заменяют действующие с августа 2021 г. экспортные пошлины на сталь и цветные металлы.

В настоящее время вопрос «бумажного» НДС теряет актуальность, поскольку контроль надзорных органов находится на высоком уровне и поддерживать такие схемы слишком рискованно

и дорого. Безусловно, остаются единичные компании, у которых по разным причинам есть эксклюзивные условия на эту деятельность, но, скорее всего, они тоже являются подконтрольными.

«Бумажный» НДС обычно используют для снижения налогооблагаемой базы по НДС. Основные опасности такой схемы:

- это наказуемое налоговое преступление;
- контрагенты не гарантируют выполнения обязательств;
- существует риск потери денег в связи с ненадежностью контрагентов;
- наблюдаются постоянные блокировки счетов и проблемы с банками;
- есть риск повышенного внимания налоговой инспекции, камеральные и выездные проверки с последующим доначислением НДС.

Не существует законных способов снижения НДС, кроме изменения ставки и перехода на специальный режим. Контроль за НДС построен таким образом, что у однажды возникшего налога с продаж только два пути: либо в бюджет, либо в декларацию к другому плательщику НДС. Система контроля ИФНС автоматически строит эти цепочки и в онлайн-режиме видит места «пропажи» НДС. Введение маркировки товаров позволило еще более оперативно и жестко регулировать международный товарооборот.

При разработке мероприятий по усовершенствованию налогообложения внешнеэкономической деятельности важно не только опираться на опыт своей страны, но и применять зарубежную практику, в которой имеются более оптимальные пути улучшения налогообложения.

ИСТОЧНИКИ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ. Часть 2. — http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2ade1f82a7dbf4c31bcce5c8df14ca42d9fd66b7/.
2. Приказ ГТК РФ от 7 февраля 2001 г. №131 «Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации». — http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_30870/.
3. Федеральный закон от 8 июня 2020 г. №172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». — www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354470/.