Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов

Республики Беларусь 8 июля 2010 г. N 3/2566

ПРОТОКОЛ ОБ ОБМЕНЕ ИНФОРМАЦИЕЙ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ МЕЖДУ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВ - ЧЛЕНОВ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА ОБ УПЛАЧЕННЫХ СУММАХ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ

Вступил в силу 1 июля 2010 года

|  |
| --- |
| (в ред. Протоколов от 08.10.2014, от 31.12.2014) |

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерство финансов Республики Казахстан, Министерство финансов Российской Федерации, именуемые в дальнейшем Сторонами,

руководствуясь пунктом 3 статьи 72 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года,

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

исходя из взаимной заинтересованности в усилении контроля за импортом и экспортом товаров, выполнением работ, оказанием услуг, своевременным и полным поступлением косвенных налогов в бюджеты государств - членов Евразийского экономического союза (далее - государств-членов),

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

желая с этой целью оказывать друг другу содействие,

согласились о нижеследующем:

Статья 1

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

Настоящий Протокол определяет порядок обмена информацией в электронном виде по каналам связи с применением средств защиты информации, обеспечивающих безопасность информационного обмена, устанавливает форму заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - заявление), правила его заполнения и требования к формату обмена в целях реализации Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

Статья 2

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

Налоговые органы государств-членов (далее - налоговые органы) обмениваются информацией о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств-членов, налоговых льготах (об освобождении от налогообложения), содержащей:

сведения из заявлений, представленных в форме реестров заявлений, в том числе и об отозванных заявлениях. Форма заявления и правила его заполнения являются [приложениями 1](#P99) и [2](#P394) к настоящему Протоколу;

запросы о представлении заявлений (далее - запрос) в форме реестров запросов о представлении заявлений (далее - реестр запросов);

ответы на запросы в форме реестров заявлений или в случае отсутствия заявлений - в форме реестров уведомлений.

Реестр заявлений, реестр запросов и реестр уведомлений формируются в соответствии с требованиями к составу и структуре информации в электронном виде о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств-членов, которые являются приложением 3 к настоящему Протоколу.

Обмен реестрами заявлений, реестрами запросов и реестрами уведомлений осуществляется 5-го, 15-го и 25-го числа каждого месяца (далее - дата отправки). Если дата отправки приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то обмен осуществляется на следующий за ним рабочий день.

Налоговый орган - отправитель информации включает в реестр заявлений все неотправленные заявления, в которых была произведена отметка налогового органа об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств) до даты отправки реестра заявлений.

Налоговый орган - получатель реестра заявлений не позднее 3 рабочих дней со дня получения этого реестра направляет налоговому органу - отправителю информации протокол форматно-логического контроля и протокол идентификации, которые одновременно являются уведомлениями о получении информации.

При наличии в протоколе форматно-логического контроля и (или) протоколе идентификации информации об ошибках в заявлении налоговый орган - отправитель реестра заявлений принимает меры по их устранению и направляет исправленную информацию налоговому органу - получателю реестра заявлений в течение 10 рабочих дней со дня получения этих протоколов.

Налоговый орган - отправитель информации может направить информацию об отзыве заявления.

Налоговый орган - получатель информации направляет реестр запросов в налоговый орган - отправитель информации в следующих случаях:

отсутствие заявления в электронном виде (в том числе по причине ошибок форматно-логического контроля) при наличии его на бумажном носителе;

выявление несоответствия между электронной и бумажной версиями заявления (в запросе указывается суть выявленного несоответствия);

иные основания, требующие внесения налоговыми органами.

При получении реестра запросов налоговый орган не позднее 10 рабочих дней со дня получения этого реестра направляет ответ налоговому органу - отправителю информации в форме реестра заявлений и (или) реестра уведомлений.

При взаимном обмене информацией налоговые органы обеспечивают полноту и достоверность информации о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств-членов, налоговых льготах (об освобождении от налогообложения).

В случае нарушения порядка обмена информацией, а также целостности и защиты данных в процессе этого обмена налоговые органы обязуются информировать друг друга в течение 2 рабочих дней со дня обнаружения такого нарушения.

Налоговый орган - получатель реестра заявлений информирует налогоплательщика в электронном виде или предоставляет ему доступ к информации о получении сведений из заявлений по форме и в порядке, которые установлены налоговым органом - получателем реестра заявлений.

Статья 3

Обмен информацией осуществляется на русском языке.

Статья 4

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

Налоговые органы самостоятельно разрабатывают программное обеспечение, реализующее формирование, прием и передачу информации о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств-членов, налоговых льготах (об освобождении от налогообложения).

Статья 5

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

Применение средств защиты информации при осуществлении обмена согласовывается налоговыми органами в соответствии с законодательством государств-членов.

Статья 6

По взаимному согласию Сторон в настоящий Протокол могут вноситься изменения и дополнения, которые оформляются отдельными протоколами.

Статья 7

(в ред. Протокола от 31.12.2014)

Споры, связанные с толкованием и (или) применением настоящего Протокола, разрешаются в порядке, определенном статьей 112 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

Статья 7-1

(введена Протоколом от 31.12.2014)

Настоящий Протокол является международным договором в рамках Евразийского экономического союза и входит в право Евразийского экономического союза.

При вступлении новых государств в Евразийский экономический союз их присоединение к настоящему Протоколу осуществляется в соответствии с отдельным протоколом.

Статья 8

Настоящий Протокол вступает в силу после вступления в силу Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 25 января 2008 года.

Совершено в городе Санкт-Петербурге 11 декабря 2009 года в одном подлинном экземпляре на русском языке.

Подлинный экземпляр настоящего Протокола хранится в Комиссии таможенного союза, которая, являясь депозитарием настоящего Протокола, направит каждой Стороне его заверенную копию.

 Приложение 1

к Протоколу об обмене

информацией в электронном виде

между налоговыми органами

государств - членов

Евразийского экономического союза

об уплаченных суммах

косвенных налогов

(в ред. Протоколов от 08.10.2014,

от 31.12.2014)

Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

(в ред. Протоколов от 08.10.2014, от 31.12.2014)

 ┌─────────┐ ┌───────────┐

 Страница │ │ из │ │

 └─────────┘ └───────────┘

 Номер Число Месяц Год

 ┌─────────┬──────────┬─────────┬────────┐

Раздел 1 │ │ │ │ │

 └─────────┴──────────┴─────────┴────────┘

Продавец ┌────────────────────────┐ Покупатель ┌───────────────────────────────┐

Идентификационный код (номер) │ │ Идентификационный код (номер) │ │

налогоплательщика └────────────────────────┘ налогоплательщика └───────────────────────────────┘

01 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 02 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации, Ф. И. О. индивидуального (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального

 предпринимателя или физического лица, не являющегося предпринимателя)

 индивидуальным предпринимателем)

03 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 04 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (код страны, место нахождения (жительства) (код страны, место нахождения (жительства)

05 N договора (контракта) \_\_\_ Дата договора (контракта) \_\_ 20\_\_ г. N спецификации \_\_\_, \_\_\_ Дата спецификации \_\_\_, \_\_\_

06 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), код страны, место нахождения (жительства)

07 N договора (контракта) \_\_\_ Дата договора (контракта) \_\_ 20\_\_ г. N спецификации \_\_\_, \_\_\_ Дата спецификации \_\_\_, \_\_\_

 ┌─┐

(в случае заключения договора лизинга в ячейке │ │ указывается отметка Х,

 └─┘

 ┌─┐

в случае заключения договора переработки давальческого сырья в ячейке │ │ указывается отметка Х,

 └─┘

в случае заключения договора о приобретении товара у физического лица, не являющегося

 ┌─┐

индивидуальным предпринимателем, в ячейке │ │ указывается отметка X)

 └─┘

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nп/п | Наимено-вание товара | Код товара ТН ВЭД | Единица измерения товара | Количес-тво товара | Стоимость товара (работы) | Валюта | Транспортный (товаросопро-водительный) документ | Счет-фактура | Дата принятия на учет товара | Налоговая база | Ставки налога | Суммы налогов |
| код | курс | серия, номер | дата | номер | дата |  | акцизов | НДС | акцизов | НДС | акцизов | НДС |
| твердые (специфи-ческие) | Адва-лорные |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х |  |  | Х | Х | Х |  |  |

Достоверность и полноту сведений, приведенных в данном заявлении, подтверждаю

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О. руководителя организации (уполномоченного лица) - покупателя (подпись) (дата)

 (индивидуального предпринимателя - покупателя) М.П.

 ┌─────────┐ ┌───────────┐

 Страница │ │ из │ │

 └─────────┘ └───────────┘

 Номер Число Месяц Год

 ┌─────────┬──────────┬─────────┬────────┐

Раздел 2 │ │ │ │ │

 └─────────┴──────────┴─────────┴────────┘

┌───────────────────────────────────────────────────────────────┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

│Отметка о регистрации заявления при представлении в налоговый│Отметка налогового органа об уплате косвенных налогов (освобождении │

│орган │от налогообложения НДС и (или) акцизов) по месту постановки на учет │

│ │покупателя производится в течение десяти рабочих дней с даты отметки │

│ Номер Число Месяц Год │о регистрации заявления │

│ ┌────────────┬─────────┬─────────┬─────────┐ │НДС в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ уплачен │

│ │ │ │ │ │ │ │

│ └────────────┴─────────┴─────────┴─────────┘ │Акцизы в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ уплачены │

│ │\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ │

│ │(Ф.И.О. инспектора) (должность) (подпись) (дата) │

│ │\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ │

│ │ Руководитель (заместитель руководителя) подпись дата │

│ │\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.П. │

│ │ наименование налогового органа │

└───────────────────────────────────────────────────────────────┴─────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

 В случае установления налоговым органом несоответствия заполненных

налогоплательщиком реквизитов заявления требованиям Договора о Евразийском

экономическом союзе от 29 мая 2014 года налоговый орган производит отметку

об уплате косвенных налогов после устранения выявленных несоответствий

налогоплательщиком.

 ┌─────────┐ ┌───────────┐

 Страница │ │ из │ │

 └─────────┘ └───────────┘

 Номер Число Месяц Год

 ┌─────────┬──────────┬─────────┬────────┐

Раздел 3 │ │ │ │ │

 └─────────┴──────────┴─────────┴────────┘

Продавец, комитент, доверитель, принципал ┌───────────────────┐ Покупатель, комиссионер, поверенный, агент ┌────────────────┐

 (нужное подчеркнуть) │ │ (нужное подчеркнуть) │ │

 └───────────────────┘ └────────────────┘

Идентификационный код (номер) налогоплательщика Идентификационный код (номер) налогоплательщика

08 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 09 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального

 предпринимателя) предпринимателя)

10 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 11 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (код страны, место нахождения (жительства) (код страны, место нахождения (жительства)

12 N договора (контракта) \_\_\_\_ Дата договора (контракта) \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. N спецификации \_\_\_, \_\_\_ Дата спецификации \_\_\_\_, \_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О. руководителя организации (уполномоченного лица) - покупателя (подпись) (дата)

 (индивидуального предпринимателя - покупателя) М.П.

Приложение

к заявлению о ввозе

товаров и уплате

косвенных налогов

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

 ┌─────────┐ ┌───────────┐

 Страница │ │ из │ │

 └─────────┘ └───────────┘

 Номер Число Месяц Год

 ┌─────────┬──────────┬─────────┬────────┐

 │ │ │ │ │

 └─────────┴──────────┴─────────┴────────┘

Продавец (комиссионер, поверенный, ┌──────────────────────┐ Покупатель (комиссионер, поверенный, ┌────────────────────┐

агент/комитент, доверитель, принципал) │ │ агент/комитент, доверитель, принципал) │ │

 (нужное подчеркнуть) └──────────────────────┘ (нужное подчеркнуть) └────────────────────┘

Идентификационный код (номер) налогоплательщика Идентификационный код (номер) налогоплательщика

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального

 предпринимателя) предпринимателя)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (код страны, место нахождения (жительства) (код страны, место нахождения (жительства)

N договора (контракта) \_\_\_\_ Дата договора (контракта) \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. N спецификации \_\_\_, \_\_\_ Дата спецификации \_\_\_\_, \_\_\_\_

Продавец (комиссионер, поверенный, ┌──────────────────────┐ Покупатель (комиссионер, поверенный, ┌────────────────────┐

агент/комитент, доверитель, принципал) │ │ агент/комитент, доверитель, принципал) │ │

 (нужное подчеркнуть) └──────────────────────┘ (нужное подчеркнуть) └────────────────────┘

Идентификационный код (номер) налогоплательщика Идентификационный код (номер) налогоплательщика

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального

 предпринимателя) предпринимателя)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (код страны, место нахождения (жительства) (код страны, место нахождения (жительства)

N договора (контракта) \_\_\_\_ Дата договора (контракта) \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. N спецификации \_\_\_, \_\_\_ Дата спецификации \_\_\_\_, \_\_\_\_

Продавец (комиссионер, поверенный, ┌──────────────────────┐ Покупатель (комиссионер, поверенный, ┌────────────────────┐

агент/комитент, доверитель, принципал) │ │ агент/комитент, доверитель, принципал) │ │

 (нужное подчеркнуть) └──────────────────────┘ (нужное подчеркнуть) └────────────────────┘

Идентификационный код (номер) налогоплательщика Идентификационный код (номер) налогоплательщика

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального

 предпринимателя) предпринимателя)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (код страны, место нахождения (жительства) (код страны, место нахождения (жительства)

N договора (контракта) \_\_\_\_ Дата договора (контракта) \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. N спецификации \_\_\_, \_\_\_ Дата спецификации \_\_\_\_, \_\_\_\_

Приложение 2

к Протоколу об обмене

информацией в электронном виде

между налоговыми органами

государств - членов

Евразийского экономического союза

об уплаченных суммах

косвенных налогов

(в ред. Протоколов от 08.10.2014,

от 31.12.2014)

ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ ЗАЯВЛЕНИЯ О ВВОЗЕ ТОВАРОВ И УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ

|  |
| --- |
| (в ред. Протоколов от 08.10.2014, от 31.12.2014) |

Настоящие правила определяют порядок заполнения заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - заявление) по [форме](#P99) приложения 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов об уплаченных суммах косвенных налогов.

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

1. Заявление представляется налогоплательщиком (плательщиком) (далее - налогоплательщик) в налоговый орган по месту постановки на учет на бумажном носителе в четырех экземплярах и в электронном виде либо в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика.

Порядок (правила) представления заявления в электронном виде устанавливается нормативными правовыми актами налогового органа государства-члена либо иными нормативными правовыми актами государств-членов. Формат заявления в электронном виде определяется налоговым органом государства-члена.

(п. 1 в ред. Протокола от 08.10.2014)

2. Заявление состоит из трех разделов и приложения к нему.

[Первый](#P102) и [третий разделы](#P304) заявления и [приложение](#P341) к нему заполняет налогоплательщик, [второй раздел](#P273) - налоговый орган.

В строках "Продавец/Покупатель" заявления указываются:

идентификационный код (номер) налогоплательщика;

наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

код страны, адрес местонахождения (места жительства) юридического лица (индивидуального предпринимателя).

В случае заключения договора (контракта) лизинга в соответствующей ячейке проставляется отметка "Х".

В случае заключения договора (контракта) на переработку давальческого сырья в соответствующей ячейке проставляется отметка "Х".

В случае заключения договора о приобретении товара у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствующей ячейке проставляется отметка "X".

(часть шестая п. 2 введена Протоколом от 08.10.2014)

При заполнении заявления помимо сведений из соответствующих договоров (контрактов) используются также сведения из информационных сообщений.

На каждом листе заявления налогоплательщик указывает номер и дату заполнения заявления.

Заявление подписывается руководителем организации или ее представителем либо индивидуальным предпринимателем или лицом им уполномоченным. Полномочия представителя должны быть подтверждены в порядке, установленном законодательством государства-члена.

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

3. Заполнение [раздела 1](#P102).

Продавец ([строка 01](#P115)) - лицо, заключившее договор (контракт) с Покупателем, указанным в [строке 02](#P115), или с комиссионером, поверенным либо агентом, действующими в интересах Покупателя.

Покупатель ([строка 02](#P115)) - лицо, приобретающее товары и представляющее заявление в налоговый орган по месту постановки на учет.

[Раздел 1](#P102) заполняется Покупателем товаров (комиссионером, поверенным либо агентом, если законодательством государства-члена предусмотрена уплата этими лицами косвенных налогов при ввозе товаров на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена).

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

В [строке 05](#P121) указываются реквизиты договора (контракта) (номер и дата договора (контракта), номера и даты спецификаций), заключенного между Продавцом и Покупателем.

При приобретении товаров через комиссионера, поверенного либо агента по договору (контракту) комиссии, договору (контракту) поручения либо агентскому договору (контракту), если законодательством государства-члена не предусмотрена уплата указанными лицами косвенных налогов при ввозе товаров на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена:

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

а) в [строке 01](#P115) "Продавец" указывается лицо, реализующее товары лицу, являющемуся комиссионером, поверенным либо агентом по договору (контракту) с Покупателем;

б) в [строке 02](#P115) "Покупатель" указывается лицо, являющееся комитентом, доверителем либо принципалом по договору (контракту) с комиссионером, поверенным либо агентом, названными в [подпункте "а"](#P426) настоящего пункта;

в) в [строке 05](#P121) отражаются реквизиты договора (контракта) между Покупателем, указанным в [подпункте "б"](#P427) настоящего пункта, и комиссионером, поверенным либо агентом;

г) в [строке 06](#P122) отражается, в том числе, полное наименование организации (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), являющейся (являющегося) комиссионером, поверенным либо агентом по договору (контракту), указанному в [подпункте "д"](#P430);

д) в [строке 07](#P124) отражаются реквизиты договора (контракта) между комиссионером, поверенным либо агентом, указанными в [подпункте "в"](#P428) настоящего пункта, и Продавцом, указанным в [подпункте "а"](#P426) настоящего пункта.

В случае ввоза налогоплательщиком государства-члена на территорию данного государства-члена товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, приобретенного на территории другого государства-члена и переработанного на территории третьего государства-члена, заполняются 2 (два) заявления, при этом:

при заполнении граф заявления, направляемого Продавцу товаров (давальческого сырья), в графах 2 и 6 таблицы указываются соответственно наименование и стоимость давальческого сырья;

при заполнении граф [заявления](#P99), направляемого Продавцу работ по переработке давальческого сырья, в графах 2 и 6 [таблицы](#P144) указываются соответственно наименование товара, являющегося продуктом переработки, и стоимость работ по переработке давальческого сырья.

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

Для определения сумм косвенных налогов при импорте товаров налогоплательщиком заполняется [таблица](#P144), в которой указываются:

в графе 2 - наименование товара на основании счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов. В случае необходимости отражения большого количества товаров допускается вместо перечня наименований конкретных товаров отражение общего вида этих товаров (например, мебель вместо столы письменные, кровати, кресла) в одной строке заявления и отражение по соответствующим графам этой строки заявления сведений по всем товарам, отнесенным к указанному виду товаров;

в графе 3 - код товара (10 знаков) по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности таможенного союза по подакцизным товарам и в случае применения пониженной ставки НДС по отдельным категориям товаров, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством государства-члена;

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

в графе 4 - единица измерения количества товара, указанная в счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) документе;

в графе 5 - количество товара в единицах измерения, указанных в графе 4;

в графах 6 и 7 - стоимость товара (работы) и код валюты на основании сведений из счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 8 - установленный центральным (национальным) банком государства-члена курс национальной валюты к валюте, указанной в счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) документе, на дату принятия на учет товаров;

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

в графе 9 - серия, номер транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 10 - дата транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 11 - номер счета-фактуры;

в графе 12 - дата счета-фактуры;

в графе 13 - дата принятия налогоплательщиком товара на учет;

в графе 14 - налоговая база по подакцизным товарам в национальной валюте лица, заполнившего заявление. Налоговая база по подакцизным товарам, на которые установлены адвалорные ставки акцизов, рассчитывается как произведение показателей граф 6 и 8. По подакцизным товарам, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов, налоговая база указывается исходя из объема импортированного товара в натуральном выражении и равна показателю графы 5, если твердые (специфические) ставки акцизов установлены за единицу измерения, указанную в графе 4. В ином случае налоговая база по подакцизным товарам, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов, указывается в единицах измерения с учетом пересчета показателя графы 5 на соответствующие величины, установленные законодательством государства-члена для такого пересчета. По подакцизным товарам, по которым акцизы взимаются иным уполномоченным органом, сумма акцизов, уплаченная в бюджет государства-члена, указывается в графе 19. При этом в графах 14, 16 и 17 проставляется прочерк;

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

в графе 15 - налоговая база по НДС в национальной валюте лица, заполнившего заявление. Налоговая база рассчитывается как произведение показателей граф 6 и 8. По подакцизным товарам налоговая база по НДС определяется с учетом суммы акцизов, указанной в графе 19;

в случае, если это предусмотрено законодательством государства-члена, налоговая база в графе 15 рассчитывается с учетом сумм расходов, предусмотренных в законодательстве, регулирующем принципы определения цены в целях налогообложения;

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

в графах 16, 17 и 18 - налоговые ставки по акцизам и НДС, установленные законодательством государства-члена. Если законодательством предусмотрено освобождение товаров при их ввозе на территорию государства-члена от обложения НДС и (или) акцизов, в графах проставляется слово "льгота". По подакцизным товарам, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов, в графе 16 указывается ставка акцизов, пересчитанная в национальной валюте по курсу валюты, указанному в графе 8. По подакцизным товарам, на которые установлены адвалорные ставки налога, в графе 17 указывается ставка в процентах;

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

в графе 19 - сумма акцизов, рассчитанная Покупателем товаров исходя из применяемых налоговых ставок, указанных в графе 16 (в случае применения твердой (специфической) ставки) либо в графе 17 (в случае применения адвалорной ставки), к налоговой базе, указанной в графе 14;

в графе 20 - сумма НДС, рассчитанная исходя из применяемых налоговых ставок, указанных в графе 18, к налоговой базе, указанной в графе 15.

Если транспортный (товаросопроводительный) документ, подтверждающий перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, имеет итоговую строку, допускается перенесение в одну строку заявления сведений итоговой строки транспортного (товаросопроводительного) документа с указанием общего наименования аналогичных друг другу ввозимых товаров.

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

Если в транспортном (товаросопроводительном) документе указаны подакцизные товары либо приведены показатели, относящиеся к товарам, облагаемым косвенными налогами по различным ставкам или имеющим различные единицы измерения, то в Заявление переносятся все наименования товаров (каждая позиция) из транспортного (товаросопроводительного) документа.

Если транспортный (товаросопроводительный) документ, в котором отражено несколько аналогичных друг другу товаров, не имеет итоговой строки, то показатели, отраженные в каждой из строк транспортного (товаросопроводительного) документа, переносятся в заявление. При этом в графах 9 и 10 заявления указываются сведения одного и того же транспортного (товаросопроводительного) документа.

Если в счете-фактуре перечислены товары, которые указаны в нескольких транспортных (товаросопроводительных) документах, то в заявление переносятся позиции из каждого транспортного (товаросопроводительного) документа с учетом требований, изложенных выше. При этом в графах 11 и 12 заявления повторяются данные такого счета-фактуры.

Если выставление (выписка) счета-фактуры не предусмотрено законодательством государства-члена либо приобретение товаров осуществляется у налогоплательщика государства, не являющегося государством-членом, в графах 4, 6 - 8, 11 и 12 [таблицы](#P144) раздела 1 заявления указываются сведения из иного документа, выставленного (выписанного) продавцом, подтверждающего стоимость импортированного товара.

(часть тринадцатая п. 3 введена Протоколом от 08.10.2014)

Если участниками договора (контракта) увеличена цена импортированных товаров по истечении месяца, в котором товары были приняты налогоплательщиком к учету, то в [таблице](#P144) раздела 1 заявления делается следующая запись: "Корректировка значений показателей, указанных в зарегистрированном в налоговом органе заявлении от \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. N \_\_\_\_\_\_, в связи с увеличением цены в \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г." (указываются месяц и год, в которых участниками договора (контракта) увеличена цена). Дата и номер указываются из [раздела 2](#P278) заявления. При этом в графе 1 [таблицы](#P144) раздела 1 заявления указывается порядковый номер товарной позиции, под которым она указана в заявлении, значения показателей которого корректируются. В графы 2 - 5, 7 - 13, 16 - 18 [таблицы](#P144) раздела 1 заявления переносятся значения показателей из корректируемого заявления. В графах 6, 14, 15, 19, 20 [таблицы](#P144) раздела 1 заявления указывается разница между измененными и предыдущими значениями показателей.

(часть четырнадцатая п. 3 введена Протоколом от 08.10.2014)

Если по истечении месяца, в котором ввезенные товары были приняты налогоплательщиком к учету, осуществлен их частичный возврат по причине ненадлежащих качества и (или) комплектации, то в таблице уточненного заявления делается следующая запись: "Взамен ранее представленного и зарегистрированного в налоговом органе заявления от \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. N \_\_\_\_". Дата и номер указываются из [раздела 2](#P278) заявления. В [таблице](#P144) раздела 1 заявления указываются значения показателей без указания информации о частичном возврате. При этом в графе 1 [таблицы](#P144) раздела 1 заявления указывается порядковый номер товарной позиции, под которым она была указана в соответствующем заявлении.

(часть пятнадцатая п. 3 введена Протоколом от 08.10.2014)

Если импортированный товар приобретен у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, то реквизит идентификационный код (номер) налогоплательщика продавца указывается при его наличии.

(часть шестнадцатая п. 3 введена Протоколом от 08.10.2014)

4. [Третий раздел](#P304) заявления заполняется в том числе в следующих случаях:

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

если обороты (операции) по реализации товаров Продавцом, указанным в [разделе 1](#P102) заявления, Покупателю, указанному в [разделе 1](#P102) заявления, не являются объектом обложения косвенными налогами в соответствии с законодательством государства-члена - Продавца, так как местом реализации таких товаров не признается территория государства-члена - Продавца. При этом в [строке 08](#P316) "Продавец (комитент, доверитель, принципал)" указывается налогоплательщик государства-члена, с территории которого были вывезены товары, применивший при реализации этих товаров ставку НДС в размере 0 процентов (освобождение по акцизам). В [строке 12](#P321) указываются реквизиты договора (контракта) (номер и дата договора (контракта), номера и даты спецификаций), заключенного между Продавцом и Покупателем, указанными в [строках 08](#P316) и [09](#P316);

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

при реализации товара Покупателю ([строка 02](#P115)) через комиссионера, поверенного либо агента. При этом в [строке 12](#P321) отражаются реквизиты договора (контракта) комиссии, поручения либо агентского договора (контракта), а в [строках 08](#P316) и [09](#P316) - стороны данного договора (контракта);

при импорте с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена товаров, приобретаемых налогоплательщиком этого другого государства (Покупатель) на основании договора с налогоплательщиком государства, не являющегося государством-членом. При этом в [строках 08](#P316) и [09](#P316) Покупателем, на территорию государства которого импортированы товары, указываются налогоплательщик государства-члена, с территории которого были экспортированы товары, применивший при реализации этих товаров ставку НДС в размере 0 процентов (освобождение по акцизам), и налогоплательщик государства, не являющегося государством-членом. В [строках 10](#P319) и [11](#P319) указываются коды государств, налогоплательщиками которых являются указанные лица. В [строке 12](#P321) отражаются реквизиты договора между указанными лицами. В этом случае реквизит "идентификационный код (номер) налогоплательщика" в [строке 09](#P316) (а также в [строке 01](#P115) раздела 1) является необязательным для заполнения.

(абзац введен Протоколом от 08.10.2014)

5. В тех случаях, когда в поставке товара участвуют более трех лиц, налогоплательщик в [приложении](#P341) указывает сведения о сделках по реализации товаров (перемещении товаров) от Продавца (налогоплательщика государства-члена, с территории которого были вывезены товары и представляющего в налоговый орган документы, подтверждающие правомерность применения ставки НДС в размере 0 процентов и освобождение от уплаты акцизов) до Покупателя (налогоплательщика, представляющего заявление) с указанием лиц - участников соответствующих сделок, а также сведений из договоров (контрактов): наименование идентификационный код (номер) налогоплательщика, код страны, место его нахождения (место жительства), номер и дата договора (контракта), номера и даты спецификаций.

(в ред. Протокола от 08.10.2014)

6. В течение десяти рабочих дней со дня поступления заявления и документов, предусмотренных Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющимся приложением N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, должностное лицо налогового органа, принявшего заявление, должно его рассмотреть и подтвердить факт уплаты косвенных налогов (освобождения либо иного способа уплаты) либо мотивированно отказать в соответствующем подтверждении.

При представлении заявления на бумажном носителе один экземпляр остается в налоговом органе, три экземпляра возвращаются налогоплательщику с отметкой налогового органа об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств) в [разделе 2](#P278) заявления. При этом налогоплательщик направляет два экземпляра заявления с отметкой налогового органа налогоплательщику государства-члена, с территории которого экспортированы товары.

(часть вторая п. 6 введена Протоколом от 08.10.2014)

При представлении заявления в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика налоговый орган направляет налогоплательщику в электронном виде документ, подтверждающий факт уплаты косвенных налогов (освобождения или иного порядка исполнения налоговых обязательств), либо документ с мотивированным отказом. Указанные документы составляются налоговым органом по форме и в порядке, которые установлены нормативными правовыми актами налогового органа государства-члена либо иными нормативными правовыми актами государств-членов. Форматы указанных документов определяются налоговым органом государства-члена. Налогоплательщик направляет на бумажном носителе или в электронном виде налогоплательщику государства-члена, с территории которого экспортированы товары, копии составленного им заявления и документа, полученного от налогового органа, подтверждающего факт уплаты косвенных налогов (освобождения или иного порядка исполнения налоговых обязательств).

(абзац введен Протоколом от 08.10.2014)