

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС) В СТРАНАХ ЕАЭС





ВВЕДЕНИЕ

Фирмы-участницы «Бейкер Тилли» из Армении, Беларуси, Казахстана, Киргизии и России подготовили совместный обзор на тему «Налог на добавленную стоимость (НДС) в странах ЕАЭС». Документ раскрывает следующие темы:

- Плательщики НДС
- Обратный НДС
- Порог оборота с продаж
- Ставки НДС
- Освобожденные поставки
- Льготы по НДС



СОДЕРЖАНИЕ

1. АРМЕНИЯ.....	4
2. БЕЛАРУСЬ.....	5
3. КАЗАХСТАН.....	14
4. КИРГИЗИЯ.....	15
5. РОССИЯ.....	18



АРМЕНИЯ

Плательщики НДС – налогоплательщики, зарегистрированные в РА, превысившие порог оборота с продаж, а также субъекты осуществляющие импорт товаров.

Обратный НДС в РА не применяется. Нерезиденты, не имеющие постоянного представительства в РА, являются плательщиками НДС если стороной сделки является не плательщиком НДС.

Порог оборота с продаж составляет 58.35 млн. драм (около 120 тыс.долларов США).

Ставки НДС: стандартная ставка – 20%. Нулевая ставка применяется в отношении экспорта товаров, международных перевозок, экспорт маркетинговых, консультационных и прочих услуг.

Освобожденные поставки – импорт отдельных видов товаров, включая определенные виды оборудования, которое используется в качестве основных средств, финансовые услуги и пр.

Льготы по НДС предусмотрены для субъектов, зарегистрированных в свободных экономических зонах (СЭЗ).



БЕЛАРУСЬ

Плательщики НДС

Плательщиками НДС признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели с учетом особенностей, установленных Налоговым кодексом Республики Беларусь
- доверительные управляющие по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающим в связи с доверительным управлением имуществом, полученным в доверительное управление, в интересах вверителей и (или) выгодоприобретателей;
- физические лица, на которых в соответствии с законодательством возложена обязанность по уплате налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Объекты налогообложения НДС

Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются:

1) обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь, включая обороты:

- по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав плательщиком своим работникам;
- по обмену товарами (работами, услугами), имущественными правами;
- по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- по передаче товаров (результатов выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав по соглашению о предоставлении взамен исполнения обязательства отступного, а также предмета залога залогодателем залогодержателю (кредитору) при неисполнении или ненадлежащем исполнении обеспеченного залогом обязательства;
- по передаче лизингодателем предмета договора финансовой аренды (лизинга) лизингополучателю;

- по передаче арендодателем объекта аренды арендатору;
- по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающие у доверительного управляющего в связи с доверительным управлением имуществом по договору доверительного управления имуществом в интересах вверителя (выгодоприобретателя);
- по передаче товаров в рамках договора займа в виде вещей;
- по прочему выбытию товаров собственного производства, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли, в магазинах беспошлинной торговли, если при их приобретении в товарно-транспортных накладных была выделена ставка НДС в размере 0%;
- по передаче имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- по реализации имущества должника в рамках исполнительного производства, включая передачу имущества должника взыскателю;
- по передаче имущества в безвозмездное пользование ссудополучателю;
- по передаче абонентом субабонентам всех видов полученных энергии, газа, воды.

2) ввоз товаров на территорию Республики Беларусь и (или) иные обстоятельства, с наличием которых Налоговый кодекс, Закон Республики Беларусь "О таможенном регулировании в Республике Беларусь", таможенное законодательство Таможенного союза, международные договоры, регулирующие взимание косвенных налогов в Таможенном союзе, и (или) акты Президента Республики Беларусь связывают возникновение обязанности по уплате налога на добавленную стоимость.

Основные ставки НДС

0 % при реализации:

- товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства – члены Евразийского экономического союза (в том числе товаров, вывезенных по договорам (контрактам) лизинга, договорам займа, договорам (контрактам) на изготовление товаров), при условии документального подтверждения фактического вывоза товаров за пределы территории Республики Беларусь;
- работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией экспортируемых товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства - члены Евразийского экономического союза;

- экспортируемых транспортных услуг, включая транзитные перевозки, а также экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов);
- работ (услуг) по ремонту, модернизации, переоборудованию воздушных судов и их двигателей, единиц железнодорожного подвижного состава, выполняемых для иностранных организаций или физических лиц;
- товаров собственного производства владельцу магазина беспошлинной торговли для их последующей реализации в магазинах беспошлинной торговли;
- товаров в розничной торговле через магазины физическим лицам, не имеющим постоянного места жительства в государстве - члене Евразийского экономического, в случае вывоза иностранными лицами товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза в течение трех месяцев со дня приобретения товаров. Иностранные лица при приобретении товаров, стоимость которых по платежному документу, подтверждающему оплату товаров, превышает сумму 80 белорусских рублей (с учетом налога на добавленную стоимость), в течение одного дня в магазине плательщика, заключившего с организацией, имеющей право на возврат налога на добавленную стоимость иностранным лицам, договор на оказание услуг по возврату налога на добавленную стоимость иностранным лицам, вправе получить возврат суммы налога на добавленную стоимость в случае вывоза таких товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза в течение трех месяцев со дня их приобретения;
- бункерного топлива для заправки воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки;
- услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Республики Беларусь и воздушном пространстве Республики Беларусь, по обслуживанию, включая аэронавигационное обслуживание, воздушных судов, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки, по [перечню](#) таких услуг, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь;
- работ (услуг) по ремонту, техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств, выполняемых на территории Республики Беларусь авторизованными сервисными центрами для иностранных организаций или физических лиц, за исключением граждан Республики Беларусь. Данное положение применяется к работам (услугам), выполненным (оказанным) с 1 января 2015 года по 31 декабря 2018 года;

9.09 или 16,67 %:

- при реализации товаров по регулируемым розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость.

10 %:

- при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции, пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства;
- при ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь.

20 %:

- при реализации имущественных прав, а также при реализации не указанных выше товаров (работ, услуг), за исключением освобожденных от налогообложения и не признаваемых объектом налогообложения НДС;
- при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, за исключением продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;
- при прочем выбытии товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли в магазинах беспошлинной торговли.

25 %:

- при реализации услуг электросвязи.

Порядок исчисления и уплаты, налоговый период

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между общей суммой налога, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов. Исчисленная сумма НДС определяется нарастающим итогом с начала налогового периода по истечении каждого отчетного периода.

По общему правилу вычет сумм НДС производится нарастающим итогом в пределах сумм НДС, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Основным исключением из правила являются уплаченные суммы НДС по товарам (работам, услугам), облагаемым по ставкам 0% и 10%. Вычет таких сумм НДС производится в полном объеме независимо от исчисленной суммы НДС.

Налоговым периодом по НДС признается календарный год.

Отчетным периодом по НДС по выбору плательщика признаются календарный месяц или календарный квартал. Плательщики представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Уплата НДС производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Электронный счёт-фактура является обязательным для всех плательщиков налога на добавленную стоимость (есть случаи, когда электронный счет-фактура не составляется) и служит основанием для осуществления расчетов по НДС, в том числе является основанием для принятия покупателем к вычету сумм НДС. Электронный документооборот электронных счетов-фактур между продавцами и покупателями осуществляется с использованием Портала электронных счетов-фактур. Электронный счет-фактура заполняется плательщиком непосредственно на Портале либо загружается в виде файла Xml - формата, подготовленного в учетной системе плательщика.

Льготы для инвесторов, заключивших инвестиционные договоры

Инвесторы имеют право на вычет в полном объеме сумм НДС, признаваемых в соответствии с законодательством налоговыми вычетами (за исключением сумм налога, не подлежащих вычету), предъявленных при приобретении на территории Республики Беларусь (уплаченных при ввозе на территорию Республики Беларусь) товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для строительства, оснащения объектов, предусмотренных инвестиционным договором, независимо от сумм НДС, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

Инвесторы освобождаются от НДС, взимаемого таможенными органами, при ввозе на территорию Республики Беларусь технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему для исключительного использования на территории Республики Беларусь в целях реализации инвестиционного проекта.

Основные льготы по НДС для специальных режимов

1. Резиденты Парка высоких технологий (ПВТ) освобождаются от НДС:

при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь технологического оборудования для реализации инвестиционных проектов. Для применения данной льготы необходимо получить заключение администрации ПВТ о назначении данных товаров.

по оборотам от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь при соблюдении условий Положения о Парке высоких технологий, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 № 8 «О развитии цифровой экономики».

Также освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации на территории Республики Беларусь резидентам ПВТ иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь:

- имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- рекламных, маркетинговых, консультационных услуг;
- услуг по обработке информации;
- работ (услуг) по разработке программ для электронно-вычислительных машин и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз данных;
- услуг по предоставлению дискового пространства для размещения информации на сервере и (или) услуг по его техническому обслуживанию, работ (услуг) по проектированию, разработке, оформлению и модификации веб-страниц, созданию баз данных, обеспечению доступа к ним;
- услуг, с помощью которых осуществляется поиск и (или) предоставляется заказчику информация о потенциальных покупателях (потребителях).

2. Для резидентов Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень» предусмотрены следующие льготы:

освобождаются от НДС обороты резидентов индустриального парка:

- по безвозмездной передаче проектной документации на объекты индустриального парка, объектов незавершенного капитального строительства, расположенных на территории индустриального парка, в собственность резидентов этого парка в установленном законодательством Республики Беларусь порядке для строительства на территории индустриального парка зданий и сооружений;

- по реализации объектов недвижимого имущества, включая земельные участки, расположенных на территории индустриального парка, соответственно резидентам этого парка;
- от операций по сдаче в аренду (субаренду), передаче в финансовую аренду (лизинг) объектов недвижимого имущества, включая земельные участки, расположенных на территории индустриального парка, соответственно резидентам этого парка;
- имеют право на вычет в полном объеме сумм НДС, предъявленных при приобретении на территории Республики Беларусь (уплаченных при ввозе на территорию Республики Беларусь) товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для разработки градостроительных проектов индустриального парка, строительства, оснащения объектов индустриального парка, независимо от сумм НДС, исчисленных с оборотов по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- имеет право на освобождение оборотов по реализации на территории Республики Беларусь резидентам Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень» , работ (услуг), имущественных прав, указанных в подпункте 1.4 пункта 1 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь от НДС, в том числе обороты по реализации этих работ (услуг), имущественных прав иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

3. С 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года обороты по реализации товаров (работ, услуг), возникающие от деятельности на территории сельской местности и от деятельности на территории малых городских поселений, освобождаются от НДС. Применять данную льготу можно при соблюдении определенных условий, установленных подпунктом 1.2 Указа. Президента Республики Беларусь от 22.09.2017 № 345.

«Налог на Google»

С 1 января 2018 года введена обязанность по исчислению и уплате НДС для иностранных организаций при реализации услуг в электронной форме физическим лицам, включая индивидуальных предпринимателей, в случае, если местом реализации таких услуг выступает Республика Беларусь. К услугам в электронной форме относятся:

- предоставление прав на использование программного обеспечения (включая компьютерные игры), баз данных, их обновлений и дополнительных функциональных возможностей через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, а также электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра и (или) прослушивания через сеть Интернет;
- рекламные услуги в сети Интернет, в том числе с использованием программ для электронно-вычислительных машин и баз данных, функционирующих в сети Интернет, а также предоставление места и времени для рекламы в сети Интернет;
- услуги по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети Интернет;
- услуги, осуществляемые автоматическим способом через сеть Интернет, при вводе данных покупателем услуг, автоматизированные услуги по поиску данных, их отбору и сортировке по запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационно-телекоммуникационные сети (в том числе сводки фондовой биржи в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода);
- услуги по поиску и (или) представлению заказчику информации о потенциальных покупателях;
- услуги по предоставлению через сеть Интернет технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой площадки, функционирующей в сети Интернет в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают свою цену посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем отправляемого автоматически создаваемого сообщения);

- обеспечение и (или) поддержание присутствия в сети Интернет для личных целей или в целях осуществления предпринимательской деятельности, поддержка электронных ресурсов пользователей (сайтов и (или) страниц сайтов в сети Интернет), обеспечение доступа к ним других пользователей сети Интернет, предоставление пользователям возможности их модификации, оказание услуг по администрированию информационных систем;
- хранение и обработка информации при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть Интернет;
- предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе;
- предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга;
- предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;
- ведение статистики на сайтах в сети Интернет.

Из приведенного перечня **исключается**:

- реализация товаров (работ, услуг), если при заказе через сеть Интернет поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется без использования сети Интернет;
- реализация (передача прав на использование) программ для электронно-вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных, содержащихся на материальных носителях;
- оказание консультационных услуг по электронной почте;
- оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет.

Иностранная организация, которая оказывает или собирается оказывать услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь, физическим лицам, приобретающим услуги в электронной форме в Республике Беларусь, и осуществлять расчеты за оказанные ею услуги непосредственно с указанными физическими лицами, либо которая осуществляет или собирается осуществлять посредническую деятельность с участием в расчетах физических лиц, приобретающих услуги в электронной форме в Республике Беларусь, обязана стать на учет в белорусском налоговом органе.

Постановка на налоговый учет указанных иностранных организаций производится путем подачи заявления в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по городу Минску.

Налоговая база НДС определяется как стоимость услуг с учетом суммы НДС.

Отчетным периодом НДС для иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме для физических лиц, признается календарный квартал.

Иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме для физических лиц, представляют в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по городу Минску через личный кабинет плательщика в электронной форме по установленным Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь форме и формату налоговую декларацию (расчет) по налогу на добавленную стоимость в виде электронного документа или информацию, содержащую сведения по оборотам по реализации услуг и исчисленную сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате.

Уплата налога на добавленную стоимость производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Порог оборота с продаж

В Республике Беларусь минимальный порог оборота с продаж для признания лица плательщиком НДС применяется в отношении индивидуальных предпринимателей и лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН).

Для индивидуальных предпринимателей порог составляет 40 000 евро за три предшествующих последовательных календарных месяца без учета налогов и сборов, уплачиваемых из выручки.

Для лиц, применяющих УСН, порог составляет 1 270 100 белорусских рублей.



КИРГИЗИЯ

Плательщики НДС – налогоплательщики, зарегистрированные в КР, превысившие регистрационный порог, а также субъекты осуществляющие импорт товаров.

Обратный НДС в КР не применяется. Нерезиденты, не имеющие постоянного представительства в КР, не являются плательщиками НДС.

Регистрационный порог –облагаемый оборот 8 млн. кыргызских сомов (около 116 тыс.долларов США) в течение 12-ти последовательных месяцев.

Ставки НДС: стандартная ставка – 12%. Нулевая ставка применяется в отношении экспорта товаров (за исключением экспорта металлосодержащих руд, концентратов и сплавов), международных перевозок.

Освобожденные поставки – экспорт работ и услуг, импорт отдельных видов товаров, включая определенные виды оборудования, которое используется в качестве основных средств, финансовый лизинг, финансовые услуги, поставка сельхоз.продукции, поставка земли и жилых помещений и пр.

Льготы по НДС предусмотрены для субъектов, зарегистрированных в свободных экономических зонах (СЭЗ), а также субъектов Парка высоких технологий. Для переработчиков отечественного сельскохозяйственного сырья предусмотрена льгота в размере 80 процентов от начисленного обязательства по НДС

В Кыргызстане, помимо НДС, применяется налог с продаж (НСП), который также является косвенным и добавляется к цене товара. Ставка НСП варьируется от 0 до 3 процентов и зависит от способа оплаты за товары и услуги (при безналичной оплате применяется ставка 0), регистрации по НДС и вида деятельности



КАЗАХСТАН

В начале ноября 2017 года Всемирный банк озвучил результаты своего традиционного рейтинга Doing Business-2018. Казахстан занял в нем 36-е место, оставив позади такие развитые страны, как Италия (46), Бельгия (52), Израиль (54) и Турция (60), однако потеряв по сравнению с прошлым годом одну позицию.

Нынешний рейтинг стал для Казахстана 15-м по счету. К юбилею составители приурочили подведение некоторых итогов. Так, за прошедшие полтора десятка лет под влиянием Doing Business только в странах Европы и Центральной Азии проведено 673 реформы. Абсолютным лидером по их количеству в регионе является Грузия, объявившая о проведении 47 реформ. Немного меньше, по 41 реформе, у Казахстана и Македонии.

Фискальная политика центрально-азиатской республики не стала исключением по части реформ и претерпела множество изменений за 27 лет независимости. Так, в конце 2017 года произошло одно из кардинальных событий для налоговой политики региона – был принят Новый Налоговый кодекс.

Ключевые аспекты системы обложения налогом на добавленную стоимость (НДС) в Казахстане в свете изменений налогового законодательства.

В Казахстане **плательщиками налога на добавленную стоимость являются:**

1) налогоплательщики, которые прошли регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан:

- физ. лица, занимающиеся предпринимательством, — ИП;
- юр лица-резиденты, кроме госучреждений и общеобразовательных школ, крестьянских или фермерских хозяйств, применяющих специальный налоговый режим;
- филиалы/представительства нерезидента, ведущие деятельность в Республике;

2) импортеры.

Механизм оплаты НДС за услуги, приобретенные у нерезидента

Согласно положений налогового законодательства Казахстана, организация, приобретающая работы или услуги у нерезидента на территории Казахстана, выступает в качестве налогового агента по уплате НДС за этого нерезидента. При этом, сумма НДС, начисленного и уплаченного этой организацией, может быть отнесена в зачет. Сумма НДС, начисленного организацией за нерезидента, подлежит зачету в том периоде, в котором произведена оплата.

Минимум оборота для обязательной постановки на учет по НДС составляет 30 000-кратный размер месячного расчетного показателя на соответствующий налоговый год (эквивалентно 189,868 долл. США на сентябрь 2018 года). Размер оборота определяется нарастающим итогом как сумма облагаемых оборотов, имевших место в течение календарного года.

К объектам обложения НДС относятся:

- оборот, облагаемый налогом (выручка от реализации, продажи основных средств, безвозмездной передачи имущества, вознаграждение от передачи в финансовый лизинг и другое, а также остатки товаров при снятии налогоплательщика с учета, если НДС с их стоимости был поставлен в зачет);
- импорт, за исключением необлагаемого (все завезенные на территорию Евразийского экономического союза (ЕЭС) товары, подлежащие декларированию).

В Казахстане действуют две ставки НДС:

- на облагаемый импорт и оборот ставка по НДС составляет 12%;
- на экспорт (за исключением вывоза лома металлов) процент ставки равен нулю. Нулевой ставка будет и при реализации услуг по международным перевозкам.

Законодательством также установлены **необлагаемые** обороты, которые включают **освобожденные** обороты по реализации товаров, работ, услуг, и обороты, местом реализации которых не является Республика Казахстан, в соответствии с определениями Налогового кодекса РК.

Освобожденные обороты включают, например:

- финансовые услуги
- обороты по реализации лома и отходов цветных и черных металлов,
- обороты реализации образовательных услуг,
- обороты по реализации на территории специальной экономической зоны «Хоргос»,
- обороты, связанные с международными перевозками,
- вложения в уставной капитал,
- работы в области геологической разведки,
- ввоз валюты, лекарственных препаратов,
- аренда или субаренда жилого строения (или его части).

Льготы по НДС для отдельных категорий налогоплательщиков.

Старым Налоговым кодексом РК, действовавшим до конца 2017 года, для юридических лиц, осуществляющих переработку сельскохозяйственного сырья, предусматривалась льгота по уплате НДС в размере 70% (уменьшение) от начисленной суммы. С 1 января 2018 года, с введением нового Налогового кодекса, данная льгота по НДС была отменена. Это связано со вступлением Казахстана в ВТО. Даная льгота заменена на право относить в зачет дополнительные суммы НДС, при выполнении определенных условий.

Также, в Казахстане действует 10 специальных экономических зон. Организациям, осуществляющим деятельность на территориях этих СЭЗ, предоставляются льготы по налогообложению, в том числе и по НДС. Реализация на территорию СЭЗ товаров, полностью потребляемых при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания СЭЗ, по перечню товаров, определенных Правительством Республики Казахстан, облагается НДС по нулевой ставке.



РОССИЯ

Плательщиками НДС в РФ являются:

- юридические лица — российские и иностранные компании;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, перемещающие товары через таможенную границу.

Для компаний, сотрудничающих с зарубежными партнерами, предусмотрено два случая, когда им необходимо исполнять **роль налогового агента по НДС**:

- при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах;
- при участии в расчетах в качестве посредника, реализующего на территории РФ товары (работы, услуги), имущественные права иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

В РФ **отсутствует минимальный порог оборота** для признания лица плательщиком НДС.

В 2018 г. в РФ применяются следующие **ставки по НДС**:

- Стандартная ставка – 18%, *однако в связи с недавним изменением в НК РФ с 1 января 2019 г. стандартная ставка по НДС будет увеличена до 20%.*
- Нулевая ставка установлена при экспорте и реализации товаров, работ, услуг по международной перевозке, в области космической деятельности, драгоценных металлов, построенных судов, а также ряда транспортных услуг (по списку).
- Ставка 10 % установлена при реализации: продовольственных товаров (по списку); товаров для детей (по списку); периодических печатных изданий; книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой; медицинских товаров.
- При ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, применяются налоговые ставки НДС 18% и 10%.

НДС при импорте товаров на территорию РФ – освобождаются от уплаты НДС поставки некоторых категорий товаров, отдельные виды медицинских услуг и пр.

В РФ предусмотрен **ряд льгот по НДС**. Условно их можно разделить на три группы:

- льготы, предоставляемые при реализации определенных видов товаров (работ, услуг);
- льготы, предоставляемые определенным категориям фирм и предпринимателей;
- льготы, предоставляемые при осуществлении определенных операций.

КОНТАКТЫ

21



**BAKER TILLY
ARMENIA**

+374 10 544301
info@bakertillyarmenia.com
www.bakertillyarmenia.com



**BAKER TILLY
BEL**

+ 375 17 394 95 03
info@bakertilly.by
www.bakertilly.by



**BAKER TILLY
BISHKEK**

+996 312 90 05 05
contact@bakertilly.kg
www.bakertilly.kg



**BAKER TILLY
KAZAKHSTAN**

+7 727 355 47 57
admin@bakertilly.kz
www.bakertilly.kz



**BAKER TILLY
RUSSIA**

+7 (495) 258 99 90
info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

Your waiver to be inserted here in addition to the below.

Baker Tilly Armenia, Baker Tilly Bel, Baker Tilly Bishkek, Baker Tilly Kazakhstan, Baker Tilly Russia is an independent members of Baker Tilly International. Baker Tilly International Limited is an English company. Baker Tilly International provides no professional services to clients. Each member firm is a separate and independent legal entity and each describes itself as such. Baker Tilly Armenia, Baker Tilly Bel, Baker Tilly Bishkek, Baker Tilly Kazakhstan, Baker Tilly Russia is not Baker Tilly International's agent and does not have the authority to bind Baker Tilly International or act on Baker Tilly International's behalf. None of Baker Tilly International, Baker Tilly Armenia, Baker Tilly Bel, Baker Tilly Bishkek, Baker Tilly Kazakhstan, Baker Tilly Russia , nor any of the other member firms of Baker Tilly International has any liability for each other's acts or omissions. The name Baker Tilly and its associated logo is used under licence from Baker Tilly International Limited © 2018