

Налоги и налогообложение

# ПОПРАВКИ НК РФ ЭКСПОРТ



## Чаадаева Ольга Вячеславовна

Старший преподаватель

кафедры налогов и налогообложения

Приволжского института повышения квалификации

ФНС России, советник налоговой службы РФ I ранга,

член Палаты налоговых консультантов России

1С®  
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ



ЦЕНТР  
РЕАЛЬНОЙ  
АВТОМАТИЗАЦИИ

1С★  
ЦЕНТР  
РАЗРАБОТКИ

## ***Федеральный закон от 19.12.2022 N 549-ФЗ***

### ***Пункт 9 ст. 167 НК РФ в ред.01.01.2024г.:***

При неподтвержденном экспорте (если документы не собраны) налоговую базу нужно определять **на последнее число квартала, в котором истекают 180 календарных дней.**

### **Налоговая база при экспорте товаров в ЕАЭС (п.5 Протокола к договору о ЕАЭС)**

5. Документы, предусмотренные пунктом 4 настоящего Протокола, представляются в налоговый орган в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

При непредставлении этих документов в установленный срок суммы косвенных налогов **подлежат уплате в бюджет за налоговый (отчетный) период, на который приходится дата отгрузки товаров, либо иной налоговый (отчетный) период, установленный законодательством государства-члена, с правом на вычет (зачет) соответствующих сумм НДС согласно законодательству государства-члена, с территории которого экспортированы товары.**

В целях исчисления НДС при реализации товаров датой отгрузки признается дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, оформленного на покупателя товаров (первого перевозчика), либо дата выписки иного обязательного документа, **предусмотренного законодательством государства-члена для налогоплательщика НДС.**

## ***Налоговая база при экспорте товаров в ЕАЭС (п.1 ст.164 НК РФ)***

1.1) Товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государства – члена Евразийского экономического союза, в случаях, предусмотренных Договором о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014;

В п.9 ст.165 НК РФ 180 дней предусмотрено только для «обычного» экспорта.

п.9 ст. 167 НК РФ в ред. с 01.01.2024 г.:

9. При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пп. 1, 2.1 - 2.8-1, 2.10, 2.13, 3, 3.1, 8, 9, 9.1 и 12 п. 1 ст.164 настоящего НК РФ, моментом определения налоговой базы является **последнее число квартала, в котором собраны документы**, предусмотренные ст. 165 НК РФ. При этом налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном ст. 153 НК РФ.

В случае, если документы (их копии), предусмотренные статьей 165 НК РФ, не собраны в течение сроков, указанных в п. 9 ст.165 НК РФ, моментом определения налоговой базы является **последнее число квартала, на который приходится истечение соответствующего срока, указанного в п. 9 ст. 165 НК РФ**, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

**Формально – новые правила определения налоговой базы на экспорт в ЕАЭС распространяться НЕ должны в 2024 году, т.к. пп.1.1 п.1 ст.164 в п.9 ст.167 НК РФ НЕ указан и в п.9 ст.165 НК РФ экспорт в ЕАЭС тоже не указан.**

## ***Налоговая база при экспорте товаров в ЕАЭС***

5. Документы, предусмотренные пунктом 4 настоящего Протокола, представляются в налоговый орган в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

При непредставлении этих документов в установленный срок суммы косвенных налогов подлежат уплате в бюджет за налоговый (отчетный) период, на который приходится дата отгрузки товаров, либо иной налоговый (отчетный) период, установленный законодательством государства-члена, с правом на вычет (зачет) соответствующих сумм НДС согласно законодательству государства-члена, с территории которого экспортированы товары.

Таким образом пунктом 5 определены периоды уплаты НДС и представления документов, а не момент возникновения налоговой базы.

**О моменте определения налоговой базы по НДС при экспорте товаров в государства - члены ЕАЭС.(Письмо Минфина России от 06.09.2018 N 03-07-14/63738)**

Так, пунктом 9 статьи 167 Кодекса установлено, что при реализации товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке 0 процентов, моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость.

Таким образом, моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при экспорте товаров с территории Российской Федерации в государства - члены ЕАЭС является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость.

## *Налоговая база при экспорте товаров в ЕАЭС*

Следуя разъяснениям

О моменте определения налоговой базы по НДС при экспорте товаров в государства - члены ЕАЭС. (Письмо Минфина России от 06.09.2018 N 03-07-14/63738)

Можно сделать вывод, что при экспорте товаров в ЕАЭС в 2024 году следует применять новую редакцию п.9 ст.167 НК РФ, несмотря на то, что пп.1 п.1 ст.167 НК РФ в нем не назван.

## *Федеральный закон от 19.12.2022 N 549-ФЗ*

### *"О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

"1. При реализации товаров, предусмотренных подпунктом 1 и (или) подпунктом 8 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов, а также налоговых вычетов в отношении операций по реализации сырьевых товаров, указанных в абзаце четвертом пункта 10 настоящей статьи, в налоговые органы, если иное не предусмотрено настоящей статьей, представляются:

1) в случае вывоза в таможенной процедуре экспорта товаров, указанных в абзаце втором подпункта 1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, в налоговые органы **представляется реестр в электронной форме**, содержащий сведения из декларации на товары, по которой осуществлен выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта и товары были вывезены за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, в том числе через территорию государства - члена Евразийского экономического союза, а также сведения из контракта налогоплательщика с иностранным лицом на реализацию товаров, вывозимых за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, либо сведения из контракта налогоплательщика с российской организацией на поставку товаров ее филиалу, представительству, отделению, бюро, конторе, агентству или другому обособленному подразделению, находящемуся за пределами таможенной территории Евразийского экономического союза, с учетом следующих особенностей:

## ***Федеральный закон от 19.12.2022 N 549-ФЗ***

### ***"О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"***

2) при вывозе из Российской Федерации припасов в налоговые органы представляются:

**реестр в электронной форме, содержащий сведения из декларации на товары, ..... за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, а также сведения из контракта налогоплательщика с иностранным лицом на поставку таких припасов за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, - *при вывозе припасов за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза;***

**реестр в электронной форме, содержащий сведения из транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, включающих в том числе сведения о количестве припасов, подтверждающих вывоз припасов из Российской Федерации воздушными и морскими судами, судами смешанного (река - море) плавания, а также сведения из контракта налогоплательщика с иностранным лицом на поставку припасов за пределы территории Российской Федерации, - *при вывозе припасов в государство - член Евразийского экономического союза;***

## ***Федеральный закон от 19.12.2022 N 549-ФЗ***

### ***"О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"***

3) в случае, если товары помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в налоговые органы представляются:

контракт (копия контракта), заключенный с резидентом особой экономической зоны, территории опережающего развития, свободного порта Владивосток, Арктической зоны Российской Федерации или с участником свободной экономической зоны;

копия свидетельства о регистрации лица в качестве резидента особой экономической зоны, ..... выданного уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти;

декларация на товары (ее копия) с отметками таможенного органа о выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны;



## *Федеральный закон от 19.12.2022 N 549-ФЗ*

### *"О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

4) **в случае вывоза в таможенной процедуре реэкспорта товаров, указанных в абзацах четвертом и пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, в налоговые органы представляется реестр в электронной форме, содержащий сведения из деклараций на товары, свидетельствующих о помещении товаров, ранее ввезенных в Российскую Федерацию, под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада или переработки на таможенной территории, и сведения из деклараций на товары, свидетельствующих о помещении под таможенную процедуру реэкспорта указанных товаров и (или) товаров, которые изготовлены (получены) из товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, или которые являются продуктами переработки, отходами и (или) остатками, полученными (образовавшимися) в результате переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, а также сведения из контракта на реализацию товаров для вывоза за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза**

***Федеральный закон от 19.12.2022 N 549-ФЗ***

***"О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"***

**5) в случае, если товары пересылаются в международных почтовых отправлениях, в налоговые органы представляется реестр в электронной форме, содержащий сведения из деклараций на товары либо из таможенных деклараций CN 23;**

**б) в случае, если товары, при таможенном декларировании которых используется декларация на товары для экспресс-грузов, доставляются перевозчиком в качестве экспресс-груза, в налоговые органы представляется реестр в электронной форме, содержащий сведения из декларации на товары для экспресс-грузов.";**

## ***Федеральный закон от 19.12.2022 N 549-ФЗ***

### ***"О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"***

**При обнаружении несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, либо при отсутствии у налогового органа сведений, получаемых в соответствии с пунктом 17 настоящей статьи, налоговый орган вправе истребовать копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров, предусмотренных абзацами вторым, четвертым и пятым подпункта 1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, в том числе в случае, предусмотренном пунктом 2 настоящей статьи, за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, а в случае, предусмотренном абзацем вторым подпункта 2 пункта 1 настоящей статьи, копии документов, подтверждающих вывоз припасов за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза.**

**При этом налогоплательщик представляет любой из указанных документов в течение 30 календарных дней с даты получения соответствующего требования налогового органа с учетом следующих особенностей.";**

**При выявлении несоответствий инспекция вправе запросить у вас пояснения и дополнительные документы. Представить документы нужно в течение 10 рабочих дней с даты получения требования, а пояснения - в течение пяти рабочих дней (п. 6 ст. 6.1, п. п. 3, 8, 8.1 ст. 88, п. 3 ст. 93 НК РФ).**

## ***Федеральный закон от 19.12.2022 N 549-ФЗ***

### ***"О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"***

С 1 квартала 2024 года полный отказ от представления документов вместе с декларациями, в т.ч. Контракт не представляется

### ***Приказ ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@***

**"Об утверждении форм, порядка заполнения и форматов представления реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением абзацев десятого и двенадцатого пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации), в электронной форме"**

(Зарегистрировано в Минюсте России 01.12.2020 N 61185)

Форматы выпущены до внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, применяется в части, не противоречащей им, ее можно использовать до появления новой формы (п. 15 ст. 165 НК РФ);

**При заполнении реестров для подтверждения нулевой ставки, примененной в периодах начиная с 1 января 2024 г. не имеет значения, когда товар был реализован (п. 3 ст. 1, ч. 2, 3 ст. 2 Федерального закона от 19.12.2022 N 549-ФЗ, п. 1 Письма ФНС России от 29.02.2024 N СД-2-3/2962@)**

## ***Приказ ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@***

**Реестры состоят из двух частей:**

### **I. Часть – определяющая:**

Налоговый период (код) :

Отчетный год:

Номер корректировки:

Налогоплательщик

ИНН: КПП:

Наименование/фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии)  
налогоплательщика:

Форма реорганизации (ликвидация) (код) :

ИНН/КПП реорганизованной  
организации:

Код операции:

ИТОГО налоговая база (в рублях) :

N п/п	Регистрационный номер таможенной декларации (полной таможенной декларации)	Налоговая база по соответствующей операции по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которой документально подтверждена (в рублях и копейках)	Примечание
1	2	3	4

## ***Приказ ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@***

**Реестры состоят из двух частей:**

**I. Часть – определяющая:**

**II. Часть – основная:**

**Налоговый период (код):**

**Отчетный год:**

**Номер корректировки:**

**Налогоплательщик**

**ИНН:      КПП:**

**Наименование/фамилия, имя, отчество (последнее указывается при наличии) налогоплательщика:**

**Форма реорганизации (ликвидация) (код):      ИНН/КПП реорганизованной организации:**

**Код операции: (если нет кода операции, то рук. Письмом ФНС от 18.08.2023 №СД-4-3/10621@)**

**ИТОГО налоговая база (в рублях):**



## ***Приказ ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@***

**По формам, утвержденным Приказом ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@ заполняются следующие Реестры деклараций:**

**реестр деклараций на товары (полных деклараций на товары), предусмотренных пп. 3 п. 1, пп. 4 п. 3, пп. 3 п. 3.2, пп. 3 п. 3.3, пп. 3 п. 3.6, пп. 3 п. 4 ст. 165 НК РФ, - по форме, приведенной в Приложении N 1 к Приказу ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@. Она выпущена до внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, но полагаем, что в части, не противоречащей им, ее можно использовать до появления новой формы (п. 15 ст. 165 НК РФ);**

**реестр полных деклараций на товары либо документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных пп. 3 и 4 п. 3.2 ст. 165 НК РФ, - по форме, приведенной в Приложении N 4 к Приказу ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@;**

**реестр деклараций на товары (полных деклараций на товары), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных пп. 3 и 4 п. 3.6, пп. 3 и 4 п. 4 ст. 165 НК РФ, - по форме, приведенной в Приложении N 5 к Приказу ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@.**

**Если за один квартал вы совершили несколько операций, облагаемых по нулевой ставке, то по каждой из них заполните отдельный реестр.**



## Письмом ФНС от 18.08.2023 №СД-4-3/10621@

На основании пункта 1 статьи 1 Федерального закона от 24.06.2023 N 261-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" пункт 1 статьи 164 Кодекса дополнен подпунктом **22**, согласно которому налогообложение НДС производится **по налоговой ставке 0 процентов** при реализации работ (услуг) **российскими судоремонтными предприятиями** (организациями) по ремонту морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания и судов рыбопромыслового флота при условии заключения инвестиционного соглашения о развитии и модернизации собственных производственных мощностей.

**Инвестиционное соглашение** заключается российским судоремонтным предприятием (организацией) с Минпромторгом России и Минфином России.

Указанная норма вступает в силу с **01.07.2023** (статья 2 Федерального закона N 261-ФЗ).

Раздел III "Операции, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов" приложения N 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (далее - Порядок), **не содержит коды операций по реализации вышеуказанных товаров, работ (услуг), предусмотренных соответственно подпунктами 1.2, 22, 6.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса.**

## Письмом ФНС от 18.08.2023 №СД-4-3/10621@

В связи с этим, до внесения соответствующих изменений в приложение N 1 к Порядку, налогоплательщики при отражении в разделах 4, 6 налоговых деклараций по НДС операций, предусмотренных подпунктами 1.2, **22**, 6.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса, вправе использовать следующие коды операций:

1011473	Реализация работ (услуг) российскими судоремонтными предприятиями (организациями) по ремонту морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания и судов рыбопромыслового флота при условии заключения инвестиционного соглашения о развитии и модернизации собственных производственных мощностей
---------	---

**Письмом ФНС от 18.08.2023 №СД-4-3/10621@**

**2. Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ пункт 2 статьи 146 и пункт 3 статьи 149 Кодекса дополнен следующими операциями, не облагаемыми НДС:**

**реализация организацией, осуществляющей **туроператорскую деятельность**, туристского продукта в сфере внутреннего туризма и (или) въездного туризма не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС (подпункт 39 пункта 3 статьи 149 Кодекса).**

1011225	Реализация организацией, осуществляющей туроператорскую деятельность, туристского продукта в сфере внутреннего туризма и (или) въездного туризма
---------	--

Реестры, предусмотренные [пп. 1, 2, 4 - 6 п. 1, п. п. 2, 2.1 ст. 165](#) НК РФ, в которых отражают сведения из деклараций (полных деклараций) на товары, **можно составить по формам, рекомендованным Письмом ФНС России от 18.01.2024 N ЕА-4-15/440@** ([Приложения N N 1 - 5](#) к этому Письму).

С [1 июля 2024 г.](#) вместо них применяются формы, утвержденные [Приказом](#) ФНС России от 26.12.2023 N ЕД-7-15/1003@ "О реестрах, предусмотренных пп. 1, 2, 4 - 6 п. 1, п. 2 и п. 2.1 ст. 165 НК РФ"

(вместе с "Порядком заполнения форм реестров, предусмотренных подпунктами 1, 2, 4 - 6 пункта 1, пунктами 2 и 2.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации")

**Приказом ФНС России от 26.12.2023 N ЕД-7-15/1003@ утверждены формы реестров, порядок заполнения и форматы представления. (Зарегистрировано в Минюсте России 29.02.2024 N 77385)**

Источник публикации - Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 01.03.2024

Примечание к документу - **Начало действия документа - 01.07.2024.**

В соответствии с пунктом 3 данный документ вступает в силу по истечении одного месяца после дня официального опубликования (опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://pravo.gov.ru> - 01.03.2024), но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

- 1) **по работам (услугам), которые связаны с товарами, помещенными под процедуру [СТЗ](#), заполняйте [форму](#)**, приведенную в Приложении N 1 к Приказу ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@ ([пп. 3 п. 1 ст. 165](#) НК РФ). Полагаем, эту же [форму](#) можно использовать и в отношении работ (услуг), связанных с вывозом товаров согласно [п. 3 ст. 165](#) НК РФ;
- 2) **по услугам по организации транспортировки трубопроводом природного газа** заполняйте [форму](#), приведенную в Приложении N 1 к Приказу ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@ ([пп. 2.3 п. 1 ст. 164](#), [пп. 3 п. 3.3 ст. 165](#) НК РФ);
- 3) **по работам (услугам) по транспортировке нефти и нефтепродуктов** вы можете заполнить ([пп. 2.2 п. 1 ст. 164](#), [пп. 3, 4 п. 3.2 ст. 165](#) НК РФ):  
[форму](#), приведенную в Приложении N 1 к Приказу ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@;  
[форму](#), приведенную в Приложении N 4 к Приказу ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@;
- 4) **по работам (услугам) по переработке иностранных товаров, ввезенных для переработки на таможенной территории**, заполняйте ([пп. 2.6 п. 1 ст. 164](#), [пп. 3, 4 п. 3.6 ст. 165](#) НК РФ):  
[форму](#), приведенную в Приложении N 1 к Приказу ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@, если реестр подаете только по декларациям на товары;  
[форму](#), приведенную в Приложении N 5 к Приказу ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@, если реестр подаете и по декларациям на товары, и по транспортным (перевозочным) документам;
- 5) **по работам (услугам), непосредственно связанным с транзитной перевозкой товаров через территорию РФ**, заполняйте ([пп. 3 п. 1 ст. 164](#), [пп. 3, 4 п. 4 ст. 165](#) НК РФ):  
[форму](#) согласно Приложению N 1 к Приказу ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@, если реестр подаете только по декларациям на товары;  
[форму](#) согласно Приложению N 5 к Приказу ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@, если реестр подаете и по декларациям на товары, и по транспортным (перевозочным) документам.

## **Как подать реестр деклараций на товары (таможенных)**

Реестр деклараций на товары подавайте только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, в том числе через оператора ЭДО, соответствующего установленным требованиям (п. 15 ст. 165 НК РФ).

Реестр направляйте в инспекцию вместе с декларацией за тот квартал, в котором вы подтверждаете нулевую ставку (п. 10 ст. 165 НК РФ).

Форматы представления ряда реестров приведены в Приложениях к Приказу ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@. Форматы представления реестров по формам, рекомендованным Письмом ФНС России от 18.01.2024 N ЕА-4-15/440@, приведены в Приложениях N N 7 - 11 к нему.

## Упрощен порядок подтверждения нулевой ставки НДС для экспортеров:

3) При экспорте товаров **в ЕАЭС** можно **не представлять** не только документы на перевозку товаров в ЕАЭС, но и **контракты** на поставку товаров, если налогоплательщик представляет электронный перечень Заявлений о ввозе (п.1.3 ст.165 НК РФ в ред. с 01.01.2024).

Обновленные положения статьи 165 НК РФ применяются в отношении порядка подтверждения налогоплательщиками обоснованности применения налоговой ставки 0 % за налоговые периоды начиная с 1 января 2024 года (пп.3 ст.2 549-ФЗ), т.е. начиная с деклараций за 1-й квартал 2024 года.

2) При экспорте через посредников можно представлять реестр в электронной форме, содержащий сведения из договора комиссии, договора поручения либо агентского договора налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом, сведения из контракта лица, осуществляющего поставку товаров по поручению налогоплательщика (п.2 ст.165 НК РФ в ред. с 01.01.2024).



**Упрощен порядок подтверждения нулевой ставки НДС для «перевозчиков»  
морскими и речными судами:**

- **НЕ** нужно проставлять отметки таможенных органов на поручении на отгрузку товаров (п.3.1, 3.5, 3.8 ст.165 НК РФ в ред. с 01.01.2024)
- **180** дней для сбора документов считают с даты оформления поручения на отгрузку товаров или коносамента (п.9 ст. 165 НК РФ в ред. с 01.01.2024)

Обновленные положения статьи 165 НК РФ применяются в отношении порядка подтверждения налогоплательщиками обоснованности применения налоговой ставки 0 % за налоговые периоды начиная с 1 января 2024 года (пп.3 ст.2 549-ФЗ), **т.е. начиная с деклараций за 1-й квартал 2024 года.**



## СЕРВИС «ОФИС ЭКСПОРТЕРА»

Упрощение процедуры  
подтверждения ставки 0% по НДС

Сокращение  
трудозатрат  
за счет  
автозаполнения  
Реестров



Отказ от  
процедуры  
представления  
документов



Оперативное  
общение с  
налоговым  
инспектором  
до и во время  
проведения КНП



Готовые  
решения  
типовых  
ситуаций



Повышение  
доверия НП  
к ФНС России










Минимизация  
админ.  
нагрузки на  
бизнес





## ФОРМИРОВАНИЕ РЕЕСТРОВ В «ОФИСЕ ЭКСПОРТЕРА»

к/б

-  Главная
-  Реестры
-  Список деклараций
-  Заявления
-  Сообщения ●
-  Профиль экспортера
-  Вопросы и ответы

### Главная

Квартал
Месяц

I Квартал

2020

⌵

#### Реестр деклараций на товары

Сведения для формирования реестров

**4**  
Доступно ДТ

**10 000,00 RUB**

Нап. база по данным ДТ на дату выпуска товара может отличаться на дату отгрузки

[К списку ДТ](#)

---

Сведения о сформированных реестрах

**4**  
Сформировано

[Уточнить реестр](#)   [К списку реестров](#)

#### Реестр операций МПО

Сведения для формирования реестров

**4**  
Доступно МПО

**10 000,00 RUB**

Нап. база МПО по данным ДТ на дату выпуска товара

[К списку ДТ и МПО](#)

---

Сведения о сформированных реестрах

**-**  
Сведений отсутствует

[Сформировать реестр](#)

#### Реестр деклараций на товары для экспресс-грузов

Сведения для формирования реестров

**4**  
Доступно ДТ

**10 000,00 RUB**

Нап. база по данным ДТ на дату выпуска товара может отличаться на дату отгрузки

[К списку ДТ](#)

---

Сведения о сформированных реестрах

**-**  
Сведений отсутствует

[Сформировать реестр](#)

Реестр можно сформировать с помощью ручного ввода деклараций в процессе формирования реестра.

#### Перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

Сведения для формирования перечня

**4**  
Доступно заявлений

[К списку заявлений](#)

Сведения о перечне заявлений

**4**  
Сформировано

[Уточнить перечень](#)   [К списку перечней](#)

**№ 549-ФЗ**  
от 19.12.2022



## ПРЯМАЯ КОММУНИКАЦИЯ В «ОФИСЕ ЭКСПОРТЕРА»



Получение простого (лаконичного) ответа на вопрос



Уточнение нюансов (при необходимости) при ответе на вопрос и возникающих в ходе КНП



В случае необходимости методологической позиции – обращение перенаправляется в вышестоящий налоговый орган, а при необходимости в Минфин.



Сокращение ТРоПП и пояснений НП

## **Действующие в РФ налоги и сборы**

**НДС**

**ОФИС ЭКСПОРТЕРА**

**ДОКУМЕНТ НА 90 ЛИСТАХ  
(ПОШАГОВАЯ ИНСТРУКЦИЯ ПО ОФОРМЛЕНИЮ  
РЕЕСТРА)**

**НДС при ввозе товаров из ЕАЭС должны российские посредники (новый п.4 ст.151 НК РФ с 01.01.2024 г.):**

4. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территорий государств - членов Евразийского экономического союза на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров обязанность по исчислению и уплате налога возлагается на организацию (индивидуального предпринимателя) - поверенного, комиссионера, агента. В этом случае уплата налога производится не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет поверенным, комиссионером, агентом импортированных товаров.

При ввозе на территорию РФ на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию товаров доверителя, комитента, принципала, положения п. 4 ст. 151 и абз. 3 п. 1 ст. 186 НК РФ применяются в отношении товаров, которые приняты на учет поверенным, комиссионером, агентом начиная с 1 января 2025 года (пп.9 п.6 ФЗ от 27 ноября 2023 г. N 539-ФЗ).

## **Информация Федеральной налоговой службы от 27 ноября 2023 г.**

### **"Уточнен порядок применения НДС при ввозе товаров из государств-членов ЕАЭС"**

Так, если российский покупатель заключил договор с российским комиссионером (поверенным, агентом), действующим в интересах покупателя, на приобретение товаров у иностранного поставщика из ЕАЭС, то уплата НДС в бюджет возлагается на российского комиссионера (поверенного, агента). При этом он производит ее не позднее 20 числа месяца, следующего за принятием им на учет товаров (п. 2 ст. 2 Федерального закона). **Данный порядок уплаты начнет применяться с 1 января 2024 года.**

Если же российский комиссионер (поверенный, агент) действует в интересах иностранного поставщика из ЕАЭС, реализующего ввезенные на территорию РФ товары, то новый порядок уплаты налога комиссионером (поверенным, агентом) применяется с 1 января 2025 года (п. 9 ст. 6 Федерального закона).







**1. Указывать в УПД реквизиты прослеживаемых товаров при выполнении работ и при реализации комплекта следует и в настоящее время**

СЧЕТ-ФАКТУРА № 502 от "20" октября 2023 г. (1)

Продавец ООО "Альфа" (2)

Адрес 117418, г. Москва, ул. Цюрупы, д. 12, корп. 9 (2а)

ИНН/КПП продавец 7727098760/772701001 (2б)

Грузоотправитель и его адр он же (3)

Грузополучатель и его адр ООО "Бета", 115573, г. Москва, ул. Красная Сосна, д. 5 (4)

Документ об отгрузке № г 1 № 408 от 20.10.2023 (5а)

Покупатель ООО "Бета" (6)

Адрес 115573, г. Москва, ул. Красная Сосна, д. 5 (6а)

ИНН/КПП покупатель 7716502558/771601001 (6б)

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

Страница 1

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13
1	Холодильник KitchenAid KCFMA 60150R	796	шт	10	90 000,00	900 000,00	без акциза	20%	180 000,00	1 080 000,00	380	Италия	10129000/120123/1230025/001	796	шт	10
Всего к оплате (9)						900 000,00	X		180 000,00	1 080 000,00						

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо Сергеев  
(подпись)

Сергеев А.А.  
(ф.и.о.)

***Письмо ФНС от 01.02.2022 № ЕА -4-26/1125@***

Таким образом,

При реализации ОС - комплекта, в состав которого входит прослеживаемый товар (например, если вы продаете автоматизированное рабочее место, в состав которого входит монитор), отразите указанные реквизиты в подстроках граф счета-фактуры по каждому прослеживаемому товару, включенному в комплект.

**Выставленный счет-фактуру** регистрируйте в книге продаж так же, как и другие счета-фактуры. При этом **реквизиты прослеживаемости и стоимость прослеживаемого товара без НДС** отразите в графах 20-23 (пп. «ш»- «ю» п.7 Правил ведения книги продаж).

Если вы продаете прослеживаемое ОС через посредника, который действует от своего имени, вам нужно оформить УПД, в котором будет указано, что ОС продается через посредника (пп. «е» п.13 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров).



***Письмо ФНС от 22.12.2021 № СД-4-15/17982@ «О формировании документа о выполнении работ в электронном виде при приобретении прослеживаемого товара по договору подряда и передаче его при выполнении работ».***

***ФНС рекомендует при выполнении работ и передаче прослеживаемого товара актом приема передачи при выполнении работ сформировать электронный УПД с указанием реквизитов прослеживаемости,***

***а именно, чтобы избежать необоснованных остатков товаров***

***рекомендуется сформировать электронный документ о выполнении работ с функцией "ДОП", формат которого утвержден приказом ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@ "Об утверждении формата счета-фактуры формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг) в электронной форме", с указанием реквизитов прослеживаемости.***

***Письмо ФНС России от 21.02.2023 N ЗГ-3-15/2580@ ПРЕДЛАГАЕТ ИНОЙ ВАРИАНТ***

***При этом в акте о приемке работ и справке об их стоимости реквизиты прослеживаемости можно не отражать.***

*Документ с функцией "СЧФДОП" состоит из двух файлов обмена, представляемых по следующим форматам:*

*формат представления **счета-фактуры с дополнительной информацией (информации продавца)**, состоящий из сведений, предусмотренных для счетов-фактур статьей 169 НК РФ и Постановлением N 1137, **а также дополнительных сведений передающей стороны об участвующих в сделке экономических субъектах, предмете сделки и иных существенных обстоятельствах оформляемой сделки (информация продавца)**.*

***Файл подписывается лицом, уполномоченным на подписание счетов-фактур, и лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни со стороны передающего экономического субъекта;***

*формат представления **дополнительной к счету-фактуре информации**, состоящей из сведений принимающей стороны в отношении оформляемой сделки (**информация покупателя**), подписанный электронной подписью лица, ответственного за оформление факта хозяйственной жизни со стороны принимающего экономического субъекта.*

***Письмо ФНС от 03.02.2021 № ЕА -4-15/12526@ «Об отражении в книге покупок стоимости входящих в состав комплекта товаров, подлежащих прослеживаемости, и отнесении составной части комплекта к прослеживаемым товарам.***

***В случае когда в полученном счете-фактуре отражен комплект товаров, составной частью которого является товар, подлежащий прослеживаемости, при заполнении графы 19 "Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС в рублях" книги покупок указывается среднерыночная стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, не превышающая стоимость всего комплекта.***

***По вопросу определения критериев отнесения составной части комплекта к прослеживаемым товарам, **если в первичных учетных документах и счетах - фактурах указаны наименование комплекта в целом и коды единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее - ТН ВЭД ЕАЭС) / коды Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (далее - ОКПД 2) комплекта не соответствуют кодам ТН ВЭД ЕАЭС / ОКПД2 товаров, подлежащих прослеживаемости,** необходимо осуществить проверку, подлежат ли прослеживаемости товары, включенные в комплект, с применением размещенного на официальном сайте ФНС России [nalog.gov.ru/rn77/service/traceability/](http://nalog.gov.ru/rn77/service/traceability/) специального сервиса "Проверка прослеживаемости товаров", который разбит по реквизитам поиска - по наименованию товара, по номеру декларации на товары, по коду ТН ВЭД, по коду ОКПД 2.***

## *Прослеживаемые товары*





## ПИЛОТНОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ С ЕАЭС

Пилотный проект продлен до 30.09.2024

Товар участвующий в обмене: Холодильники бытовые  
(по 11 кодам ТН ВЭД ЕАЭС)

Участники пилотного проекта:



Сведения по которым происходит обмен:

- Сведения о товарах и связанных с ними операциях;
- Корректировочные сведения о товарах и связанных с ними операциях;
- Сведения об операциях, предшествующих перемещению товаров с территории одного государства-члена ЕАЭС на территорию другого государства-члена ЕАЭС.

- Сведения о количестве (уменьшение/увеличение) + цепочка прохождения товара до его реализации на территорию РФ (т.е. до ввоза на территорию РФ);
- Связь налажена по холодильникам бытовым;
- С 06.03.2023 холодильники бытовые исключены из системы прослеживаемости товаров, а именно, холодильники, которые произведены и ввезены из Белоруссии. В отношении них отсутствует обязанность предоставлять РНПТ;
- Если белорусский холодильник ввезен из другой страны, то он является прослеживаемым.



## **ИЗМЕНЕНИЯ В НСП в 2023 году**

**Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 № 1110**

**(Постановление Правительства РФ от 04.03.2023 №345, изменения вступили в силу с 06.03.2023)**

В позиции, классифицируемой кодом 8418 ТНВЭД (бытовые холодильники и морозильники), не подлежат прослеживаемости товары, которые ввезены с территории РБ и произведены на территории РБ

**УВЕДОМЛЕНИЕ О ВВОЗЕ**

**ПО ИМЕЮЩИМСЯ ОСТАТКАМ: НИЧЕГО НЕ ДЕЛАЕМ**

**В ОТЧЕТЕ ОТОБРАЖАЮТСЯ ОПЕРАЦИИ ДО 06.03.2023**



## ИЗМЕНЕНИЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ 0% ПРИ ЭКСПОРТЕ

### Текущие условия подтверждения ставки 0 %

### Новации № 549-ФЗ от 19.12.2022

Выбор способов представления: **документы** на бумажном носителе **либо реестр** (перечень заявлений) в электронном виде



Реестр (перечень заявлений) в электронном виде в т.ч. по ТКС

Обязательное представление **контракта**



Контракт представлять не требуется (№ и дата контракта отражена в реестре)

**Различны условия** определения налоговой базы:

- на последнюю дату месяца квартала, в котором заявляется ставка 0 процентов (до 180 дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта)
- по дате оформления первого перевозочного документа (свыше 180 дней)



Единый момент определения налоговой базы (по подтвержденному и неподтвержденному экспорту)

**Срок вступления в силу: 01.01.2024 (I квартал 2024 года)**

**i** По всем вопросам обращайтесь к специалистам 1С:Апрель Софт

**globe** [aprsoft.ru](http://aprsoft.ru)

**envelope** [aprsoft@aprilnn.ru](mailto:aprsoft@aprilnn.ru)

**phone** **+7 (831) 202-15-15**

**1С®**  
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ



**ЦЕНТР  
РЕАЛЬНОЙ  
АВТОМАТИЗАЦИИ**

**1С★**  
ЦЕНТР  
РАЗРАБОТКИ