

УДК 336.225.673

Попловец О.В.

Студент

4 курс, Институт экономики, управления и природопользования

Сибирский федеральный университет

Россия, г. Красноярск

РОЛЬ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РФ

Аннотация: Статья посвящена рассмотрению роли налогового контроля экспортных операций, выявлению его особенностей, оценке его эффективности и результативности, а также изучению нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый контроль экспортных операций.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговое регулирование, налогообложение экспорта, экспортные операции, экспорт, эффективность, результативность.

Poplovets O.V.

Student

4 course, School of Economics, Management and Environmental Studies

Siberian Federal University

Russia, Krasnoyarsk

ROLE OF TAX CONTROL OF EXPORT OPERATIONS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Annotation: The article is devoted to considering the role of tax control of export operations, identifying its features, assessing its effectiveness and efficiency, as well as studying the regulatory framework governing tax control of export operations.

Key words: tax control, tax regulation, export taxation, export operations, export, efficiency, effectiveness.

В настоящее время, когда сформировались все условия усиленного процесса вовлечения России в мировую экономику налоговый контроль приобретает особое значение. В данном случае речь идет о налоговом контроле внешнеэкономических связей, где ключевой составляющей является экспорт и, как следствие, - экспортные операции. Достаточно всего один раз посмотреть на структуру экспорта России в 2018-2019 годах, для того, чтобы ясно понять серьезную зависимость экономики от поставок энергетических ресурсов за границу. Помимо прочего экспорт обеспечивает поступление валютной выручки, которая в дальнейшем нужна для импортных закупок, а на уровне отдельного предприятия он предоставляет доступ на внешнеторговые рынки, и как следствие - возможность дальнейшего долгосрочного развития компании.

Сам экспорт (слово произошло от латинского «exporto» – вывожу) подразумевает под собой вывоз за границу товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности с таможенной территории страны без какого-либо обязательства об обратном ввозе для реализации их на внешнем рынке.

На сегодняшний день Россия находится на третьем месте по превышению экспорта над импортом (после Китая и Германии соответственно). То есть, мы показываем всему миру свои возможности за счет того, что являемся поставщиками товаров и услуг на международный рынок, и, тем самым, проявляем себя как надёжного партнера, с которым хотят выстраивать долгосрочные доверительные отношения другие государства. Исходя из этого, можно прийти к тому, что налоговое регулирование экспорта играет очень важную роль, обеспечивая и поддерживая баланс соотношения между вывозом товаров, валютными

доходами и расходами на территории Российской Федерации, а также условия для вступления национальной экономики в мировую.

Отличием налогового контроля экспортных операций является сложность в его проведении, по сравнению с аналогичными операциями внутри страны, в связи с тем, что:

- в законодательстве о налогах и сборах отсутствуют как таковые конкретные понятия налогообложения экспорта и налогового контроля экспортных операций;
- во внешнеторговой сделке помимо российского продавца и иностранного покупателя могут принимать участие посредники обеих сторон, при чем их количество вовсе ничем не ограничено;
- немаловажную роль играет и место регистрации участников экспортной операции, другими словами, применение особых экономических зон, специальных экономических зон и оффшоров;
- экспортёры могут использовать векселя, договоры цессии (уступки права) для различных сложных схем расчетов с импортерами;
- регулирование налогообложения экспортных сделок помимо Налогового кодекса регулируется также Таможенным кодексом и Международными договорами Российской Федерации [5].

В силу вышеперечисленного действительно можно отметить, что налоговый контроль экспорта в целом представляется особой довольно сложным звеном в общей системе налогового контроля страны. А подтвердить это можно еще и другими особенностями налогообложения в рассматриваемой сфере. Например, тем, что когда происходит реализация экспорта - предусматривается освобождение от уплаты экспортёрами внутренних косвенных налогов, применяется нулевая процентная ставка по налогу на добавленную стоимость при совершении различных операций с экспортом и предоставляется право последующего возмещения налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении товаров, работ,

услуг у поставщиков в пределах страны в целях экспорта продукции. Всё это, непосредственно, должны контролировать налоговые органы, поэтому хотелось бы обратить внимание на перечисленные особенности более подробно.

Законом нашей страны, а именно пунктом 1 и пунктом 6 статьи 164 Налогового кодекса, установлено, что при продаже товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, можно применять ставку налога на добавленную стоимость в размере ноль процентов, но при обязательном условии, что налогоплательщик-экспортер предоставит в налоговые органы определенный необходимый список документов, включая и отдельную налоговую декларацию. Размер налога по операциям, связанным с реализацией товаров, облагаемых по налоговой ставке ноль процентов, исчисляется отдельно по каждой операции в соответствии с пунктом 6 статьи 166 [2].

Для того, чтобы получить возмещение по налогу на добавленную стоимость налогоплательщику необходимо выполнить определенные условия:

- во-первых, он должен предоставить доказательства, которые смогут подтвердить право применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость (другими словами, доказать, что все товары были действительно перемещены через таможенную границу Российской Федерации);
- во-вторых, предоставить факты и доказательства наличия налогового вычета и его размера.

Для получения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость необходимо иметь ряд документов, перечень которых строго определен. Очень важно, чтобы все документы были составлены корректно и отражали достоверную информацию. Подтверждающие документы при экспортных операциях для налога на добавленную

стоимость могут быть предоставлены и в электронном формате. В их число входят:

- выписка банка (или ее копия), подтверждающая факт того, что выручка действительно поступила от иностранного покупателя указанного товара на счет налогоплательщика в российском банке;
- контракт (или его копия) налогоплательщика-экспортера с иностранным покупателем на поставку товара за пределы таможенной территории страны;
- грузовая таможенная декларация (или ее копия), в которой российские таможенные органы оставляют свои отметки, то есть орган, который осуществил выпуск товаров в режиме экспорта, и орган, в чьем регионе находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы страны;
- копии транспортных, товаросопроводительных или других документов, в которых ставятся отметки пограничных таможенных органов, тем самым подтверждая вывоз товаров за пределы территории страны [4].

Основная цель представления такого большого массива документов - это своевременное предупреждение и пресечение различного рода искажений действительности, направленных на уход от налогообложения в интересах личной выгоды налогоплательщиков. Поэтому указанные документы предоставляются в то же время, что и налоговая декларацией по налогу на добавленную стоимость, и, соответственно, являются предметом камеральной налоговой проверки.

Помимо доказательств обоснованности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость, налогоплательщику-экспортеру необходимо доказать факт того, что он действительно приобрел товары (работы, услуги) для указанных целей на территории России, а также факт уплаты налога на добавленную стоимость по соответствующим сделкам

(другими словами, факт уплаты продавцу цены товара, увеличенной на сумму налога на добавленную стоимость).

Для этого налогоплательщик должен предоставить счета-фактуры, в которых в обязательном порядке нужно указать наименование, количество и стоимость товара (без учета налога), размер налога, название, юридический адрес, ИНН покупателя и продавца, порядковый номер, а также дату выписки счёта-фактуры и некоторые другие данные. В качестве доказательства наличия и суммы вычета также возможно предоставление договоров с поставщиками, платежных поручений и других документов [6].

Еще одной особенностью экспортных операций является то, что с 2018 года нулевая ставка налога на добавленную стоимость при экспорте стала уже не обязанностью, а просто правом плательщиков. То есть, теперь у них есть возможность официально не пользоваться льготами при экспортных сделках. Плательщикам это право необходимо в том случае, если они, например, хотят принять налог к вычету, выставленный по ставкам 10% или 20% теми поставщиками, которые, имеют право на нулевую ставку, но не хотят ее подтверждать, выделять в результате в счетах-фактурах обычный налог [9]. Ведь, как было упомянуто ранее, для применения этой льготы организация должна собирать целый пакет документов для ее подтверждения и предоставлять в налоговые органы.

Получается, что до принятия такого нововведения Федеральная налоговая служба пристально относилась к налогоплательщикам, которые кто постоянно «забывали» собрать нужные документы. Организациям же в этом случае приходилось хитрить и проводить часть операций по обычной ставке 10% или 20%, и хотя бы что-то оформлять под ноль. Теперь же, прибегать к таким сложностям больше не нужно.

Также хотелось бы обратить внимание на порядок возмещения налога на добавленную стоимость. Возмещение должно производиться

строго не позднее трёх месяцев, считая со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации и остальных необходимых документов. В этот период налоговый орган организует проверку обоснованности применения нулевой налоговой ставки и налоговых вычетов, и уже исходя из этой проверки решит - возместить налог путём зачёта или возврата либо же отказать в возмещении, в силу определенных нарушений.

Нельзя не отметить и тот факт, что с 1 июля 2019 года вступила в действие нулевая ставка в отношении даже тех работ и услуг, которые были реализованы не на территории нашей страны [3]. То есть, теперь налогоплательщики-экспортеры, реализующие работы и услуги вне Российской Федерации, также имеют полное право получить вычет по налогу на добавленную стоимость по своим операциям. Налог они могут возмещать при этом в полном объеме [10].

Новое правило не распространяется на операции, освобожденные от налогообложения согласно статье 149 НК РФ. Налог на добавленную стоимость по которым необходимо, как и ранее, списывать в расходы [2].

Очевидно, что нулевая ставка налога на добавленную стоимость и, как следствие, право на вычет позволяет повышать конкурентоспособность российских организаций различного спектра отраслей на международных рынках. Более того, все новые изменения, которые несут выгоду налогоплательщику, упрощают его деятельность и даже повышают привлекательность российской юрисдикции.

В заключении хотелось бы отметить, что сейчас, с улучшением внешнеэкономических отношений России, значительно выросла доля экспорта. А проведение экспортных операций во внешнеэкономической деятельности несомненно отличается своими особенностями, требуя при этом наличия правильно оформленных документов. Налоговое регулирование таких операций играет очень значимую роль для

государства. Ведь с одной стороны, применяя нулевую ставку к экспортным операциям, которая является объективной необходимостью, достигается обеспечение справедливых принципов конкуренции в сфере торговли на международном уровне, также становится проще и стимулируется экспорт отечественных товаров нашей страны. А с другой стороны, когда при экспортных операциях применяется нулевая ставка – сразу же порождаются различного рода нарушения законодательства, направленные, в свою очередь, на уклонение от налогов за счет вывода крупных активов из-под налогообложения.

Исходя из вышесказанного напрашивается вывод о том, что наиболее рациональным вариантом налогового регулирования экспортных операций является установление эффективной системы контроля налоговых органов, которая позволит по максимуму минимизировать риск потери бюджетных средств в результате налоговых правонарушений. Как раз на достижение этой цели в первую очередь направлены все изменения, которые произошли в налоговом законодательстве, в том числе в части регулирования порядка получения возмещения налога на добавленную стоимость по экспортным операциям.

Использованные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. и доп., вступ. в силу 29.10.2019). URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 10.05.2020).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. и доп., вступ. в силу 01.11.2019). URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 10.05.2020).

3. Федеральный закон от 15 апреля 2019 года N 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 10.05.2020).

4. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс]: Астана 29.05.2014 (ред. от 15.03.2018) (приложение № 18) URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 12.05.2020).

5. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учеб.-метод. пособие / сост.: Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза: Изд-во ПГУ, 2015. – 224 с.

6. Бодрова Т.В, Титова Н.Н. Документирование экспортных операций в рамках внутреннего налогового контроля – 2015 – №5 – стр. 62-69

7. Бобряшова Е.Д. Методика проведения внутреннего контроля таможенных платежей предприятия –экспортера – 2019 – №3(38) – стр. 37-38

8. Вестник. Основные тенденции внешней торговли России, 04.04.2019 [Электронный ресурс]. URL: <https://credinform.ru/ru-Ru/Publications/Herald/1cd9aba33e52> (дата обращения: 15.05.2020).

9. Дидух Ю.А. НДС при экспорте в 2019 году. 10.01.2019 [Электронный ресурс]. URL: <https://yandex.ru/turbo?text=https%3A%2F%2Fppt.ru%2Fnalogi%2Fnds%2Fpreiexporte> (дата обращения 15.05.2020).

10. Изменения расчета НДС при «экспорте» услуг с 1 июля 2019 г. «Правовест Аудит», 2019 [Электронный ресурс]. URL: <https://pravovestaudit.ru> (дата обращения: 15.05.2020)