

Предложения Ассоциации «БАМАП» по совершенствованию налогообложения транспортных организаций

1. Внесение изменений в статью 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь в части увеличения срока выставления (направления) электронного счет-фактуры по транспортно-экспедиционным услугам с 10-го до 15-20-го числа месяца, следующего за месяцем дня выполнения работ (оказания услуг).

Согласно Закону Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 100 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК РБ) момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется как приходящийся на отчетный период день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав независимо от даты проведения расчетов по ним, если иное не установлено главой 12 НК РБ. Днем выполнения работ (оказания услуг) признается дата передачи выполненных работ (оказанных услуг) в соответствии с оформленными документами (приемо-сдаточные акты и другие аналогичные документы). При не подписании заказчиком приемо-сдаточных актов и (или) других аналогичных документов за отчетный месяц (квартал) до 20-го числа (включительно) месяца (квартала), следующего за отчетным, днем выполнения работ (оказания услуг) признается день составления приемо-сдаточных актов и (или) других аналогичных документов.

С 1 июля 2016 г. в Республике Беларусь введены электронные счета-фактуры по НДС, которые стали обязательным электронным документом для всех плательщиков налога на добавленную стоимость.

Согласно статье 106-1 НК РБ в редакции, вступившей в силу с 01.01.2017г., электронный счет-фактура выставляется (направляется) не ранее дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, определяемого в соответствии с положениями статьи 100 НК РБ, и не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, если иное не установлено настоящим пунктом.

Несмотря на увеличение сроков выставления счетов-фактур с 5-го до 10-го числа месяца, на практике для организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность в сфере оказания транспортно-экспедиционных услуг, по причине удаленности клиентов и минимального срока возврата документов, подтверждающих оказание услуг, в течение двух недель, 10-е число месяца является недостаточным, и требования законодательства являются трудновыполнимыми.

В качестве примера в пункте 7 главы 35 «Счет-фактура» Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 26.07.2016 г.) установлено,

что «Если иное не предусмотрено настоящей статьей, счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота и не позднее: семи календарных дней после даты совершения оборота по реализации - в случае выписки на бумажном носителе; пятнадцати календарных дней после даты совершения оборота по реализации - в случае выписки в электронной форме. Платательщик налога на добавленную стоимость вправе выписывать счета-фактуры: при реализации электроэнергии, воды, газа, системных услуг, оказываемых системным оператором, услуг связи, коммунальных услуг, железнодорожных перевозок, транспортно-экспедиционных услуг, услуг оператора вагонов (контейнеров), услуг по перевозке грузов по системе магистральных трубопроводов, услуг по предоставлению кредита (займа, микрокредита), а также облагаемых налогом на добавленную стоимость банковских операций - по итогам календарного месяца не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого выписывается счет-фактура.

Дополнительно следует отметить, что в виду того, что при экспорте транспортных и экспедиционных услуг ставка НДС составляет 0% и с 1 января 2017 года плательщикам необходимо выставлять электронные счета-фактуры по данным услугам только на портал, следовательно, только с целью дальнейшей сверки с налоговой декларацией, предложения по продлению сроков выставления электронных счетов-фактур по данным операциям не создадут сложностей для контрагентов транспортно-экспедиционных предприятий.

Таким образом, с целью установления реальных для исполнения сроков по выполнению требований, установленных в статье 106-1 НК РБ плательщиками, и унификации законодательства с другими государствами-членами ЕАЭС, предлагается **увеличить срок выставления электронного счет-фактуры по транспортно-экспедиционным услугам до 15-20 числа месяца, следующего за месяцем дня выполнения работ (оказания услуг).**

2. Сокращение документооборота транспортных организаций, посредством отмены требования необходимости предоставления плательщиком в налоговый орган реестра международных транспортных или товарно-транспортных документов для подтверждения ставки в размере ноль (0) процентов по НДС.

В соответствии с действующим законодательством ставка НДС на услуги транспортных компаний, выполняющих международные автомобильные перевозки, установлена в размере ноль (0) процентов (пункт 1.1 статьи 102 НК РБ).

В соответствии с пунктом 4 статьи 102 НК РБ основанием для применения ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов при реализации экспортируемых транспортных услуг является представление плательщиком в налоговый орган по месту постановки на учет реестра международных транспортных или товарно-транспортных документов, экспедитором - реестра заявок (заданий или иных документов) с указанием номеров международных транспортных или товарно-транспортных

документов, подтверждающих оказание экспортируемых транспортных услуг. Форма реестра международных транспортных или товарно-транспортных документов и заявок (заданий или иных документов) и порядок его заполнения утверждаются Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

Так согласно, постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24.12.2014 №42 «О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы» в реестре международных транспортных или товарно-транспортных документов и заявок (заданий или иных документов) указывается следующая информация:

- дата и номер договоров, предусматривающих оказание экспортируемых транспортных услуг;
- дата и номер заявок (заданий или иных документов);
- дата и номер международных транспортных или товарно-транспортных документов;
- маршрут следования;
- момент фактической реализации;
- сумма оборота (руб).

В тоже время в связи с тем, что с 1 июля 2016 г. вступили в силу нормы статьи 106-1 НК РБ «Электронный счет-фактура», международные автомобильные перевозчики, оформляют ЭСЧФ и отправляют на Портал электронных счетов-фактур Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, указывая при этом в ЭСЧФ фактически аналогичную информацию, отражаемой в реестре (исключение для международных перевозчиков составляет лишь информация о маршруте следования, который в ЭСЧФ не указывается, а для транспортно-экспедиционных предприятий – информация о датах и номерах заявок).

Таким образом, на практике происходит дублирование информации, направляемой в налоговые органы, при этом у плательщика возникает необходимость сверки между собой трех видов документов: ЭСЧФ, налоговой декларации и реестра. При этом проверка данных документов является достаточно трудоемкой, потому как, например, налоговая декларация транспортной компании, в парке которой насчитывается порядка 90 автотранспортных средств, оформляется ежемесячно на 30-ти листах, а реестр – на 20-ти листах.

Что касается информации о маршрутах следования – при налоговой проверке организации, предприятие всегда сможет эти данные предоставить (договора, СМР-накладные), а касательно заявок – с учетом того, что формы их законодательно не установлены, то и смысловой нагрузки, интересующей налоговые органы, они могут и не содержать.

С целью снижения административной нагрузки на бизнес, а также с учетом положений, предусмотренных Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016-2020 годы, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 15.12.2016 г. № 466, согласно которой, задача пятилетки состоит в сокращении издержек бизнеса, связанных с предоставлением всех видов отчетности, а работа по оптимизации отчетности

должна вестись на ежегодной основе и должна быть направлена на сокращение ее количества, перечня показателей, периодичности предоставления, времени на ее заполнение и предоставление в государственные органы (организации), предлагается исключить в статье 102 НК РБ из оснований для применения ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов при реализации экспортируемых транспортных услуг для транспортно-экспедиционных предприятий необходимость представления плательщиком в налоговый орган по месту постановки на учет реестра международных транспортных или товарно-транспортных документов, экспедитором - реестра заявок (заданий или иных документов) с указанием номеров международных транспортных или товарно-транспортных документов, подтверждающих оказание экспортируемых транспортных услуг.

3. Внесение изменений в статью 221 Налогового Кодекса Республики Беларусь с исключением из числа автомобильных транспортных средств иностранных государств автомобильных транспортных средств, приобретенных юридическими лицами Республики Беларусь в собственность и ввозимых на территорию Республики Беларусь своим ходом.

С 1 января 2002 года Законом Республики Беларусь от 29.12.2001 г. N73-3 «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О дорожных фондах в Республике Беларусь» введен сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь, а с 2010 года порядок уплаты сбора за проезд регламентирован НК РБ.

Согласно пункту 1 статьи 221 НК РБ, плательщиками сбора за проезд признаются организации и физические лица - владельцы (пользователи) автомобильных транспортных средств иностранных государств, использующие автомобильные дороги общего пользования Республики Беларусь.

Согласно пункту 3 статьи 221 НК РБ к автомобильным транспортным средствам иностранных государств приравниваются автомобильные транспортные средства с временными (транзитными) регистрационными знаками, выданными в иностранном государстве, за исключением автомобильных транспортных средств, приобретенных гражданами Республики Беларусь в собственность и ввозимых на территорию Республики Беларусь своим ходом.

Порядок исчисления и уплаты сбора за проезд, сроки его уплаты определены статьей 225 НК РБ.

С учетом специфики деятельности у организаций, выполняющих международные автомобильные перевозки, основным средством производства являются транспортные средства. Для создания преимуществ на международном рынке транспортных услуг и повышения эффективности деятельности обновление парка транспортных средств белорусских транспортных компаний должно вестись преимущественно за счет приобретения транспортных средств высоких экологических характеристик.

В связи с необходимостью быть в равных конкурентных условиях с перевозчиками других стран, транспортным компаниям Беларуси необходимо приобретать новые транспортные средства импортного производства, в том числе у нерезидентов Республики Беларусь.

Зачастую договора купли - продажи заключаются на условиях поставки FCA и право собственности на приобретенный транспорт переходит к белорусскому покупателю на иностранной территории.

Фактически транспорт следует с завода изготовителя в Беларусь своим ходом на транзитных регистрационных знаках, выданных в иностранном государстве, в то время как регистрация и постановка транспортных средств на учет в Республике Беларусь возможна только после их прибытия по местонахождению покупателя.

Следовательно, транспортные средства, принадлежащие белорусскому предприятию на праве собственности, при пересечении государственной границы Республики Беларусь по формальному признаку относятся к транспортным средствам иностранных государств.

Отдельно следует отметить размер штрафных санкций за нарушение норм законодательства по данному вопросу, когда в соответствии с пунктом 3 статьи 225 НК РБ при нахождении автомобильного транспортного средства иностранного государства за пределами расчетного сегмента, а также в случаях установленных пунктом 5 статьи 221 НК РБ, уплата сбора должна быть произведена с превышением действующей ставки в 20 раз, а в соответствии со статьей 13.6 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее – КоАП РБ), неуплата плательщиком, иным обязанным лицом суммы налога, сбора (пошлины) влечет наложение штрафа на юридическое лицо в размере двадцати процентов от неуплаченной суммы налога, сбора (пошлины), но не менее десяти базовых величин.

Наравне с физическими лицами предлагается **внести соответствующие изменения в статью 221 НК РБ и освободить юридических лиц-резидентов Республики Беларусь от уплаты сбора за проезд автомобильных транспортных средств с временными (транзитными) регистрационными знаками, выданными в иностранном государстве, приобретенных такими юридическими лицами в собственность и ввозимых на территорию Республики Беларусь своим ходом.**

4. Изменение налогового периода для исчисления, срока представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и упрощение администрирования посредством упрощения налоговой декларации.

В настоящее время законодательством установлено, что юридические лица и индивидуальные предприниматели, начисляющие и (или) выплачивающие доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (налоговые агенты), представляют декларацию не позднее 20-го числа месяца, следующего за календарным месяцем, на который приходится дата возникновения

обязательства по уплате налога на доходы (согласно пунктам 1,5 статьи 150 НК РБ).

Тем не менее на практике согласно заключенным договорам, например, на получение кредита (займа) как периодичность, так и сроки уплаты основного долга и процентов по кредиту являются вопросом договоренности двух сторон и могут осуществляться и раз в квартал и раз в год. Помимо этого, в период действия договорных отношений по соглашению сторон плательщику может быть предоставлена отсрочка платежа (как без изменения так и с изменением процентных ставок).

Таким образом, расчеты производимые ежемесячно налоговыми агентами являются приблизительными и не всегда могут соответствовать фактически производимым платежам, ввиду чего плательщикам впоследствии необходимо осуществлять корректировки по налогу на доходы.

С целью снижения непроизводственных трудозатрат, связанных с проведением ежемесячных расчетов и их последующими корректировками, а также принимая во внимание существующую практику самостоятельного выбора плательщиком отчетного периода (согласно норм статьи 108 НК РБ касательно налога на добавленную стоимость), предлагается наделить плательщиков налога на доходы иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, правом выбора отчетного периода (календарный месяц или квартал).

Также с целью упрощения администрирования налога на доходы, предлагается внести изменения в форму налоговой декларации (расчет) по налогу на доходы иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, установленную согласно Приложению 18 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24.12.2014 N 42 «О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы» с предоставлением ее без разбивки по каждой сумме и дате начисления дохода, ограничиваясь суммой оборота по конкретному виду дохода для каждого конкретного нерезидента Республики Беларусь.