



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008
факс: +7 (495) 625-08-89

ФНС России

ул. Неглинная, 23, Москва
127381

24.03.2016 № 03-07-03/16526

ФТС России

ул. Новозаводская, 11/5, Москва
121087

На № _____

В соответствии с пунктом 11.2.1 раздела II плана мероприятий («дорожной карты») «Поддержка доступа на рынки зарубежных стран и поддержка экспорта», утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 г. № 1128-р, предусматривающим определение объема сведений, необходимых для указания в таможенной декларации формы CN 23, для обеспечения возможности на основании такой декларации претендовать на подтверждение правомерности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость в отношении операций по реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта и пересылаемых в международных почтовых отправлениях, сообщаем.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по нулевой ставке при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 Налогового кодекса.

Пунктом 1 статьи 165 Налогового кодекса установлен перечень документов, представляемых в налоговые органы для обоснования правомерности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость.

В данный перечень включена, в том числе копия таможенной декларации с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации.

Порядок декларирования товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях (далее – МПО), определен статьей 314 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – Таможенный кодекс).

Пунктом 2 статьи 314 Таможенного кодекса установлено, что таможенное декларирование товаров, пересылаемых в МПО, производится с использованием предусмотренных актами Всемирного почтового союза документов, сопровождающих МПО, либо декларации на товары. При этом в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 314 Таможенного кодекса товары, пересылаемые в МПО, фактический вывоз которых с таможенной территории Таможенного союза должен быть подтвержден отправителем товаров таможенному и (или) налоговому органу, подлежат таможенному декларированию с использованием декларации на товары.

Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 310 утверждена Инструкция о порядке использования документов, предусмотренных актами Всемирного почтового союза, в качестве таможенной декларации. На основании положений пункта 4 данной Инструкции использование таможенной декларации CN 23, форма которой утверждена Регламентом Всемирного почтового союза от 11 ноября 2008 года, в качестве декларации на товары, пересылаемые в МПО, фактический вывоз которых с таможенной территории Таможенного союза должен быть подтвержден отправителем товаров таможенному и (или) налоговому органу, не предусмотрено.

Таким образом, до внесения соответствующих изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие порядок таможенного декларирования товаров, пересылаемых в МПО, в целях подтверждения обоснованности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость в отношении операций по реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта и пересылаемых в МПО, в налоговый орган следует представлять копию таможенной декларации по форме, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций», с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск указанных товаров в таможенной процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации.

После принятия и вступления в силу нормативных правовых актов, регламентирующих порядок таможенного декларирования товаров, пересылаемых в МПО, и предусматривающих применение при таможенном

декларировании товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта и пересылаемых в МПО, в качестве декларации на товары таможенной декларации CN 23, а также определяющих особенности документального подтверждения правомерности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость при экспорте товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, для обоснования правомерности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость в налоговые органы может представляться таможенная декларация CN 23 (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, производивших таможенные операции в отношении товаров, пересылаемых в МПО, содержащая следующие сведения:

- для организаций – полное или сокращенное (если имеется) наименование, место нахождения (краткое название страны в соответствии с классификатором стран мира и адрес);

- для индивидуальных предпринимателей – фамилия, имя, отчество, место жительства (адрес, по которому индивидуальный предприниматель зарегистрирован по месту жительства, в том числе краткое название страны в соответствии с классификатором стран мира);

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и для юридического лица через знак разделителя «/» код причины постановки на учет (КПП). Если от имени юридического лица выступает обособленное подразделение юридического лица, проставляется КПП, присвоенный по месту нахождения обособленного подразделения;

для покупателя (получателя) - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - фамилия, имя, отчество, место жительства (краткое название страны в соответствии с классификатором стран мира и адрес).

Кроме того, необходимо заполнить показатели разделов 1-5, 7, 8, 10 и 15, предусмотренных таможенной декларацией CN 23.

Показатель раздела 1 «Подробное описание вложения» должен содержать информацию о наименовании (торговом, коммерческом или ином традиционном наименовании) вложения, товарных знаках, марках, моделях, артикулах, сортах, стандартных и иных технических и коммерческих характеристиках.

Если декларирование товаров различных наименований производится с указанием одного классификационного кода ТН ВЭД, то показатели разделов 1-3, 5 и 8 таможенной декларации CN 23 должны содержать сведения обо всех наименованиях товаров и количестве каждого товара.

 И.В.Трунин