

**Межпарламентская Ассамблея государств – участников
Содружества Независимых Государств**

**РЕКОМЕНДАЦИИ
по установлению льготных режимов торговли
для иностранных туристов и временных посетителей
по системе *tax free***

Настоящий рекомендательный акт направлен на интенсификацию развития торговых связей и формирование основ и гармонизацию правовых систем государств – участников СНГ в целях установления режима и процедур торговли товарами по системе *tax free* для иностранных туристов и временных посетителей – граждан государств, не входящих в СНГ, которые не проживают на территории стран СНГ постоянно или временно, не имеют вида на жительство и разрешения на временную работу, постоянного места осуществления предпринимательской деятельности на территории, и возмещения им налога на добавленную стоимость (НДС), уплаченного за купленные ими на территории страны временного пребывания товары, услуги и движимое имущество, предназначенные для личных, домашних, семейных и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, в пределах трех месяцев в рамках национального законодательства страны временного пребывания.

Настоящие Рекомендации, направленные на сближение и гармонизацию законодательства государств – участников СНГ в области правового обеспечения таможенных и торговых режимов для иностранных туристов и временных посетителей, имеют характер значительной общности, не подменяют норм национального таможенного и налогового законодательства и применяются государствами – участниками СНГ с учетом национального права, практики и традиций.

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

Основные понятия, термины и определения, используемые для целей толкования положений настоящих Рекомендаций:

tax free – режим торговли в туристской дестинации с возвратом (возмещением) суммы налога на добавленную стоимость по факту вывоза товаров с таможенной территории страны на границе; система торговли с возвратом покупателю суммы налога на добавленную стоимость по факту предъявления соответствующего чека в пункте возврата НДС или в уполномоченном банке. Иностранному туристу или временному посетителю НДС на покупки, предназначенные для личных, домашних, семейных и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, сделанные им в туристской дестинации, возвращается (возмещается) при обратном пересечении гра-

ницы той страны, в которой они были совершены (при вывозе с таможенной территории);

бизнес tax free – система возврата суммы налога на добавленную стоимость для юридических лиц с расходов на зарубежные деловые поездки; суммы возврата составляют от 8% до 20% от суммы расходов в зависимости от величины НДС в отдельно взятой стране;

возмещение НДС при вывозе товаров с таможенной территории туристской дестинации – предоставляется по заявлению плательщика налога. Государства – участники СНГ самостоятельно определяют процедуру подачи заявлений, учитывая ограничение во времени для этих действий, период, в течение которого заявления рассматриваются, должностных лиц, ответственных за прием и рассмотрение заявлений, и минимальные возмещаемые суммы; также они определяют процедуру самого возмещения, учитывая ограничение во времени для этих действий;

вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории государства принадлежности – подача таможенной декларации или совершение действий, непосредственно направленных на вывоз товаров и (или) транспортных средств, а также все последующие предусмотренные таможенным кодексом действия с товарами и (или) транспортными средствами до фактического пересечения ими таможенной границы;

декларант – иностранное физическое лицо, перемещающее товары через таможенную границу. Декларант выполняет все обязанности и несет в полном объеме ответственность, предусмотренную таможенным кодексом, независимо от того, является ли он лицом, перемещающим товары через таможенную границу, либо таможенным брокером. Декларирование может происходить в письменной форме. Декларирование перемещаемых через таможенную границу физическими лицами товаров (за исключением товаров, перемещаемых в несопровождаемом багаже, и пересылаемых товаров) производится в конклюдентной форме;

документы иностранного гражданина, удостоверяющие личность, – паспорт иностранного гражданина либо иной документ, установленный национальным законом или признаваемый в соответствии с международным договором в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина;

документы таможенные – документы, составляемые исключительно для таможенных целей;

документы транспортные (перевозочные) – коносамент, накладная или иные документы, подтверждающие наличие и содержание договора перевозки товаров и сопровождающие товары и транспортные средства при международных перевозках;

документы, удостоверяющие личность лица без гражданства, – документ, выданный иностранным государством и признаваемый в соответствии с международным договором государства принадлежности в качестве документа, удостоверяющего личность лица без гражданства; разрешение на временное проживание; вид на жительство; иные документы, предусмотренные нацио-

нальным законом или признаваемые в соответствии с международным договором государства принадлежности в качестве документов, удостоверяющих личность лица без гражданства;

иностранные граждане и лица без гражданства, временно пребывающие в туристской дестинации, – иностранные граждане и лица без гражданства, которые временно прибыли в государство – участник СНГ на основании визы или в порядке, не требующем ее получения, не имеют вида на жительство или разрешения на временное проживание. Срок их пребывания определяется длительностью выданной визы, а в случае, не требующем ее получения, не может превышать 90 суток (три месяца). По истечении указанного срока временно пребывающий обязан выехать из страны;

иностраннный гражданин – физическое лицо, не являющееся гражданином государства принадлежности и имеющее доказательства наличия гражданства (подданства) иностранного государства. Понятие «иностраннный гражданин» включает в себя понятие «лицо без гражданства», за исключением случаев, когда национальным законом для лиц без гражданства устанавливаются специальные правила, отличающиеся от правил, установленных для иностранных граждан;

иностраннный турист или временный посетитель – физическое лицо (нерезидент), имеющее гражданскую принадлежность (подданство) иностранного государства, не входящего в состав государств – участников СНГ, или лицо без гражданства, не имеющее законного разрешения (вида) на жительство, временно посещающее туристскую дестинацию на срок менее трех месяцев, являющееся покупателем товара;

лица – юридическое и физическое лица, не являющиеся гражданами государства принадлежности и имеющие доказательства наличия гражданства (подданства) иностранного государства, если иное не вытекает из таможенного кодекса;

лица заинтересованные – лица, интересы которых затрагиваются решениями, действиями (бездействием) таможенных органов в отношении товаров и (или) транспортных средств непосредственно и индивидуально, если из таможенного кодекса не вытекает иное;

лица, перемещающие товары, – лица, являющиеся собственниками товаров, их покупателями, владельцами либо выступающие в ином качестве, достаточном в соответствии с законодательством государства принадлежности для совершения с товарами действий, предусмотренных таможенным кодексом, от собственного имени;

льготы – преимущества, предоставляемые отдельным физическим лицам; осуществляются в форме снижения налогов, скидок с таможенных пошлин, освобождения от платежей, предоставления выгодных кредитов; предоставляются государством и носят адресный характер;

налог на добавленную стоимость – НДС (Value Added Tax – VAT) – косвенный налог, форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации;

перемещение через таможенную границу товаров в режиме tax free – перемещение через таможенную границу иностранными физическими лицами товаров, предназначенных для личных, домашних, семейных и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности; является экспортом и предусматривает полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, в том числе применение налоговой ставки 0% по налогу на добавленную стоимость;

перечень товаров (и услуг), на которые распространяются преференции торговли tax free, – перечень товаров, предназначенных для семейных, личных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, при вывозе которых за пределы таможенной территории государства принадлежности применяется налоговая ставка 0% по налогу на добавленную стоимость. Перечень населенных пунктов (городов, поселков) для организации торговли товарами для иностранных граждан, перечень таможенных постов на границе туристской дестинации с устройством пунктов возврата сумм налога, уполномоченных банков и налоговых агентов, а также перечень государств, на граждан которых при вывозе товаров через таможенную границу туристской дестинации распространяется таможенный режим tax free, определяются правительством государства принадлежности;

плательщики налога на добавленную стоимость – лица, перемещающие товары;

порядок обложения НДС – устанавливается национальным налоговым законодательством для операций по ввозу (вывозу) товаров на таможенную территорию (с таможенной территории) туристской дестинации; зависит от таможенного режима, под который по таможенному законодательству помещается товар;

право на возмещение НДС – объектом налогообложения признается реализация товаров и услуг на территории туристской дестинации, при этом положительная разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения, подлежит возмещению налогоплательщику. Порядок возмещения налога устанавливается налоговым законодательством туристской дестинации;

сопровождаемый багаж – товары для личного пользования, включая ручную кладь, непосредственно перемещаемые физическим лицом, пересекающим таможенную границу;

страна продажи – страна, на территории которой зарегистрировано или проживает лицо (независимо от его национальной принадлежности), продавшее товар;

таможенная территория – сухопутная территория государства, территориальные и внутренние воды и воздушное пространство над ними. Единая таможенная территория также включает в себя находящиеся в исключительной экономической зоне и на континентальном шельфе искусственные острова, установки и сооружения, над которыми государство осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством. На таможенной территории государство обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела. Это

означает, что на таможенной территории, как и на государственной территории, в правовом регулировании преобладающим является государственный суверенитет;

таможенный режим – таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов, запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством туристской дестинации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории туристской дестинации либо за ее пределами;

товары – любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также перемещаемые через таможенную границу отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства;

товары для личного пользования – (а) товары ввозятся (вывозятся) исключительно для пользования или потребления лицом, перемещающим товары, и использование товаров не связано с осуществлением предпринимательской деятельности физическими лицами; (б) временно ввозимые на территорию туристской дестинации или в страну временного пребывания новые или бывшие в употреблении товары, предназначенные для личного пользования и потребления лицом во время поездки и пребывания на территории туристской дестинации или в стране временного пребывания и соответствующие по характеру, виду, количеству продолжительности и цели поездки;

туризм въездной – туризм в пределах территории туристской дестинации лиц, не проживающих постоянно в этой туристской дестинации;

турист – лицо, посещающее страну (место) временного пребывания в лечебно-оздоровительных, рекреационных, познавательных, физкультурно-спортивных, профессионально-деловых, религиозных и иных целях без занятия деятельностью, связанной с получением дохода от источников в стране (месте) временного пребывания, на период от 24 часов до шести месяцев подряд или осуществляющее не менее одной ночевки в стране (месте) временного пребывания;

туристская дестинация – место назначения туристской поездки, место посещения гражданами, не проживающими постоянно в данной местности;

физические лица – (1) иностранные граждане и лица без гражданства. Физические лица при следовании через государственную границу государства принадлежности указывают сведения о наличии несопровождаемого багажа в соответствующей графе пассажирской таможенной декларации. Декларирование товаров, перемещаемых физическим лицом в несопровождаемом багаже, производится им путем подачи в таможенный орган заявления, форму и порядок заполнения которого устанавливает таможенный орган туристской дестинации, либо грузовой таможенной декларации в случае декларирования товаров иным лицом. Таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами в несопровождаемом багаже, завершается путем проставления должностным лицом таможенного органа в соответствии с принятым им решением

оттисков штампа и личной номерной печати в заявлении (грузовой таможенной декларации), транспортных и иных документах, представленных для таможенного оформления; (2) иностранные граждане, обладающие гражданской правоспособностью по законодательству иностранного государства, гражданами которого они являются, не имеющие двойного гражданства, одно из которых страны принадлежности туристской дестинации, а также вида на жительство или разрешения на работу в посещаемой туристской дестинации, законно находящиеся на этой территории не более 90 дней подряд;

экспорт товаров – вывоз товаров посетителем или туристом – физическим лицом за пределы таможенной территории государства принадлежности.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Въездной туризм (или прием иностранных туристов) в рамках государственного правового регулирования поддержки и развития этого вида деятельности составляет приоритет второго уровня. Это – важное направление туристской деятельности, обеспечивающее рациональное использование национальных туристских ресурсов, занятость местного населения, приток иностранной валюты, доходность бюджетов, развитие экспорта, а также достижение иных социально-экономических и политических целей.

Введение режима торговли tax free для иностранных туристов и временных посетителей в экономическом пространстве СНГ способствует повышению привлекательности туристских дестинаций и росту их экономик.

ЦЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ВВЕДЕНИЯ РЕЖИМА TAX FREE

Существенное место в туристском предложении региона или туристского центра занимают товары (в общем случае) туристского ассортимента, причем по своему характеру и виду такие товары не имеют активного спроса у местного населения, но привлекательны для иностранного покупателя (потребителя). Ассортимент существенным образом зависит от характерных черт, присущих запросу иностранных туристов и временных посетителей, а также от экономической трансграничной ситуации.

Привлекательность возможности покупок товаров определенного ассортимента с применением режима возврата НДС при вывозе с таможенной территории государства – существенная мотивация при выборе туристского направления и дестинации (страны) посещения для многих иностранных туристов и временных посетителей. Введение режима tax free для покупок в туристской дестинации и вывоза купленных товаров с таможенной территории позволит существенно интенсифицировать въездной туристский поток.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Основы прогрессивных режимов торговли для иностранных туристов

Покупка товаров за рубежом может быть выгодна вследствие разницы цен на различные виды товаров и льготного налогообложения вывоза товаров из страны, устанавливаемого для иностранных туристов и временных посетителей – граждан государств других экономических систем и блоков.

Режим торговли tax free распространяется на промышленные или продовольственные товары национального производства, а также некоторые виды услуг, приравнивается к экспорту и предусматривает возврат иностранному покупателю налога на добавленную стоимость (или налога с продаж) при вывозе купленного товара из страны.

Для режима торговли tax free устанавливаются следующие условия покупки:

1) покупатель – иностранный гражданин, турист или иной временный посетитель туристской дестинации – гражданин государства (не проживающий в туристской дестинации постоянно или временно, не имеющий вида на жительство и разрешения на временную работу), не входящего в СНГ (при покупке требуется предъявление загранпаспорта или документа, его заменяющего);

2) товары приобретаются в магазинах, входящих в систему Tax Free Shopping (на входной двери или на витрине должны быть надпись tax free for tourists и торговая марка);

3) определенное количество и (или) сумма стоимости покупаемого товара выше минимума, установленного для товара данного вида. Это может быть одна вещь или несколько вещей, одинаковых или разных по видам и свойствам, но все эти покупки должны быть оплачены единым чеком (если совершается покупка в супермаркете и покупаются одновременно продовольственные и непродовольственные товары, то сумма покупки и тех и других по отдельности должна быть не менее установленной, чек tax free в этом случае выписывается на каждую группу товаров);

4) вывоз товара за рубеж в трехмесячный срок со дня покупки;

5) неиспользование товара на территории туристской дестинации до вывоза за рубеж (обычно купленный товар упаковывают в специальную упаковочную бумагу, пакет или коробку);

6) выдача покупателю дополнительно к товарному чеку специального чека tax free (Tax Free Cheque). В этом чеке указываются: фамилия покупателя, страна проживания (гражданства), домашний адрес, номер загранпаспорта, список купленных товаров и их стоимость, размер уплаченного НДС (VAT), сумма, которую можно будет получить при выезде за пределы таможенной территории страны;

7) декларирование и отметка о вывозе товара производятся на контрольно-пропускном пункте таможни по принадлежности, покупатель должен предъявить на пограничной таможне купленные вещи и чек tax free, на котором таможенники поставят отметку, подтверждающую вывоз товара. До выезда из

страны товаром пользоваться нельзя, важно сохранить упаковку, все ярлыки и ценники. Без печати таможи возврат денежных средств невозможен. В аэропорту отметку таможи необходимо сделать еще до оформления багажа;

8) организация при границе пунктов возврата налога соответственно категории купленного товара, его количеству и стоимости (после отметки о вывозе);

9) организация процессинговой системы учета чеков и выданных средств;

10) организация соглашения с банками зарубежных стран о возврате уплаченных сумм налогов по чекам tax free за рубежом (для тех иностранных туристов или граждан, которые по каким-либо причинам не смогли сдать их при пересечении границы).

Сумма налоговой льготы зависит от вида товара и НДС (или налога с продаж) и возвращается в особых пунктах на границе или в уполномоченных банках страны принадлежности покупателя. Сумма возврата НДС варьируется от 7% до 21% в зависимости от страны и ее налогового законодательства. Возврат денежных средств возможен, только если покупка стоит дороже определенной суммы в зависимости от страны пребывания.

Выплаты по чекам tax free ограничены во времени или бессрочные в зависимости от страны пребывания.

В перечень товаров и услуг, попадающих под режим tax free, национальным законодательством могут быть отнесены некоторые виды услуг делового туризма, медицинских и образовательных услуг (например, кратковременное обучение или повышение квалификации), осуществляемых для иностранных граждан в туристской дестинации в срок не более трех месяцев.

Экспорт товаров личного (семейного) пользования

Вывоз товаров за рубеж является экспортной операцией (экспортом). В соответствии с внешнеэкономическим законодательством экспорт товаров определяется как таможенный режим, при котором товары вывозятся за пределы таможенной территории туристской дестинации без обязательства об их ввозе на эту территорию.

Экспорт товаров осуществляется при условии уплаты вывозных таможенных пошлин и внесения иных таможенных платежей, соблюдения мер экономической политики и выполнения других требований, предусмотренных законодательством по таможенному делу туристской дестинации. При экспорте товары освобождаются от налогов либо уплаченные суммы налогов подлежат возврату в соответствии с налоговым законодательством туристской дестинации.

НАЦИОНАЛЬНОЕ ТАМОЖЕННОЕ И НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Учет экспортных операций

Экспортная операция не является операцией, не подлежащей налогообложению, она облагается налогом по ставке 0%, что отличает ее от понятия экспортной льготы. Порядок учета при осуществлении экспортных операций не

предусмотрен законодательством, поэтому налогоплательщик самостоятельно разрабатывает его и закрепляет в учетной политике. Налогоплательщик обязан разработать методику ведения раздельного учета предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг) НДС, изложив четко и ясно условия определения подлежащей возмещению доли НДС по экспортным и внутренним операциям, и отразить это в своей учетной политике для целей налогообложения.

Налогоплательщику НДС, осуществляющему реализацию товаров (работ, услуг) как внутри страны, так и на экспорт, следует организовать учет так, чтобы имелась возможность правильного определения сумм НДС, приходящихся на товары (работы, услуги), фактически использованные при производстве и реализации товаров на экспорт.

Методика раздельного учета затрат должна предусматривать следующие направления:

1) по месту реализации:

– материальные ресурсы, предназначенные для производства экспортной продукции;

– материальные ресурсы, предназначенные для производства продукции, реализуемой внутри страны;

2) по факту подтверждения экспорта:

– материальные ресурсы, использованные для производства экспортной продукции, экспорт которой подтвержден;

– материальные ресурсы, использованные для производства экспортной продукции, экспорт которой не подтвержден.

Установление порядка налогообложения НДС товаров, вывозимых с таможенной территории государств – участников СНГ, находится в компетенции этих государств.

Товары, на которые не распространяется возврат НДС: подакцизные товары; определенные национальным законодательством виды и категории продовольственных товаров; лекарственные препараты и медицинские принадлежности; товары, представляющие культурно-историческую ценность страны, имеющие большое значение для сохранения культурного наследия; товары, продажа которых освобождена от НДС внутри страны; товары, для экспорта которых требуется лицензия; не оформленные в оправу, не обработанные или не сортированные драгоценные камни; ценные металлы в виде самородка; товары, вывозимые с территории туристской дестинации в несопровожаемом багаже; транспортные средства и их запасные части; товары, экспортируемые по почте или через интернет.

Лица, на которых не распространяется возврат НДС при вывозе товаров: иностранцы, которые получили разрешение на временное или постоянное проживание на территории туристской дестинации или разрешение для занятия оплачиваемой трудовой деятельностью; лица, являющиеся членами персонала воздушного транспорта, непосредственно исполняющие свои служебные обязанности; лица в возрасте до 14 лет.

Оформление продажи товаров в магазинах со стикером tax free

В пункте оплаты продавец сообщает покупателю о том, что тот имеет право вернуть уплаченный им НДС за купленные товары. В случае согласия покупателя продавец на основе данных паспорта покупателя составляет в разделе tax free интернет-портала налогового органа туристской дестинации налоговый счет-фактуру, в котором отражаются нижеуказанные сведения, передаваемые в единую информационную базу в режиме реального времени:

- серия, номер, дата налогового счета-фактуры;
- имя, фамилия, адрес хозяйственного субъекта и ИНН продавца;
- имя и фамилия покупателя;
- серия и номер паспорта покупателя;
- название страны, гражданином которой является покупатель (название страны, куда прибыло лицо, не имеющее гражданства);
- название, количество, стоимость единицы проданного товара и сумма уплаченного НДС в составе этой стоимости;
- окончательная дата возврата НДС, уплаченного за товар, который получен по налоговому счету-фактуре (на английском и русском языках);
- реквизиты банковской карты или счета покупателя – по желанию покупателя;
- контактные данные и реквизиты оператора и уполномоченного банка.

Форма налогового счета-фактуры печатается в двух экземплярах с указанием штрих-кода, и оба экземпляра с подписью продавца передаются покупателю.

В центре формы налогового счета-фактуры ставится печать, имеющая удостоверяющую запись (tax free) относительно осуществления данных операций с условием возврата НДС.

В передаваемом покупателю налоговом счете-фактуре наряду с другими сведениями указывается сумма уплаченного НДС и окончательная дата возврата НДС за приобретенный товар.

Налоговый счет-фактура является бланком строгой отчетности. В случае если в пункте продажи будет невозможным составление и печатание налогового счета-фактуры из-за технической неисправности, покупателю предоставляется документ, напечатанный в типографии. Продавец составляет его в трех экземплярах и подтверждает подписью и печатью в вышеуказанном порядке. Один экземпляр остается у продавца, другие выдаются покупателю. Сразу после устранения технической неисправности продавец передает сведения по проведенным операциям в единую информационную базу в режиме реального времени.

Возврат НДС при обращении в уполномоченный банк

Покупатель после прохождения через пропускной пункт государственной границы представляет уполномоченному банку налоговый счет-фактуру, подтвержденный печатью таможенного органа.

Уполномоченный банк возвращает покупателю подлежащую возврату сумму НДС по желанию покупателя в иностранной или национальной валюте. В порядке наличной оплаты (только в национальной валюте) – сразу после

представления банку соответствующего налогового счета-фактуры. Для перечисления в иностранной или национальной валюте покупатель указывает реквизиты своей банковской карты (или счета) в налоговом счете-фактуре, подтвержденном печатью таможенного органа, и один его экземпляр опускает в специальный ящик, а уполномоченный банк не позднее чем через 10 рабочих дней перечисляет на банковскую карту (или на счет) покупателя подлежащую возврату сумму в иностранной или национальной валюте.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Введение режима торговли tax free будет способствовать формированию в мировом сообществе образа государств – участников СНГ как стран, благоприятных для въездного туризма, интенсифицировать торговлю (покупки иностранными гражданами) и приток валюты, активизировать местное производство и формирование экспортного потока товаров за рубеж, содействовать увеличению мощности и равномерности въездного туристского потока в целом и по сезонам.

Для реализации режима торговли tax free необходимо ввести в национальные налоговый и таможенный кодексы ряд положений, направленных на признание физического лица – иностранного гражданина, временно находящегося на территории туристской дестинации и осуществляющего перемещение товаров (вывоз товаров) через таможенную границу, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, – налогоплательщиком НДС, установить налоговую ставку 0% по налогу на добавленную стоимость и определить порядок возврата суммы налога на добавленную стоимость, ранее уплаченного, по факту вывоза (перемещения) товаров через границу государства – участника СНГ.

Парламентарам государств – участников СНГ рекомендуется интегрировать в действующее национальное законодательство правовую позицию о введении режима tax free для иностранных граждан, временно находящихся на таможенной территории, с применением налоговой ставки 0% по налогу на добавленную стоимость и последующим возвратом суммы ранее уплаченного налога на добавленную стоимость при вывозе товаров, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, за пределы таможенной территории данного государства и признании этих действий экспортом товаров.

Для практической реализации настоящих Рекомендаций правительствам государств – участников СНГ необходимо утвердить:

1) перечень стран, на граждан которых распространяются таможенные преференции, в том числе применяется налоговая ставка 0% по налогу на добавленную стоимость при вывозе товаров, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, за пределы таможенной территории;

2) порядок вывоза товаров, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, за пределы таможенной территории;

3) порядок торговли товарами установленного ассортимента в режиме tax free;

4) перечень городов, портов и туристских центров дестинации, где может осуществляться торговля в режиме tax free;

5) перечень (ассортимент) товаров, количественные и частотные ограничения для режима tax free;

6) перечень пунктов пропуска через границу туристской дестинации, при вывозе через которые и соответствующей отметке таможен можно получить право на возврат НДС по чекам tax free. Также следует дать поручение таможенной службе внести надлежащие изменения и дополнения в инструктивные материалы, регламентирующие экспорт (вывоз) иностранными физическими лицами товаров для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

7) перечень уполномоченных банков и налоговых агентов, осуществляющих возврат (возмещение) НДС при торговле в режиме tax free;

8) перечень государств, на граждан которых при вывозе товаров через таможенную границу туристской дестинации распространяется режим tax free, порядок процедур и оформления документации для возмещения НДС, а также вид валюты для возврата сумм налога.

Для обмена и возмещения чеков tax free, выданных в государстве – участнике СНГ, рекомендуется заключить соглашение с системой Global Refund (Швеция) или иной.

Организацию торговли в режиме tax free государства – участники СНГ добровольно разрешают в установленном государством принадлежности порядке. Режим торговли tax free и его ограничения распространяются на граждан всех государств СНГ.

Установление размера возмещения ставки НДС на вывоз товаров с таможенной территории и классификации товарных групп – прерогатива конкретного государства и указывается в налоговом и таможенном кодексах. Возмещение НДС за услуги по установленному перечню (деловых, конгрессно-выставочных, медицинских и образовательных услуг) рассматривается дополнительно.

Государства – участники СНГ принимают соответствующие законы, подзаконные и административные акты, необходимые для реализации настоящих Рекомендаций.

Общая система налогообложения НДС, даже в случае если ставки и освобождения не гармонизированы полностью, влечет за собой нейтралитет в конкуренции, что выражается в одинаковых налоговых обязательствах для подобных товаров и услуг в пределах территории каждого государства – участника СНГ независимо от длины цепочки производства и распределения.

Возмещение НДС подлежит гармонизации таким образом, чтобы применение налога к налогооблагаемым сделкам по ставке 0% привело к сравнимым результатам во всех государствах – участниках СНГ.

Во избежание злоупотреблений заявителей на возмещение НДС рекомендуется вводить ограничения по частоте операций и количественным показателям товарных сделок (покупок).

Настоящие Рекомендации применяются исключительно к физическим лицам и касаются возмещения налога на добавленную стоимость, уплаченного за приобретение товаров и услуг, за которые произведен расчет. В целях укрепления недискриминационной природы налога термин «налогооблагаемое лицо» должен быть определен таким образом, чтобы государства – участники СНГ могли использовать его для определения лиц, которые не на постоянной основе (от случая к случаю) осуществляют определенные виды сделок.

Приняты на сорок восьмом
пленарном заседании
Межпарламентской Ассамблеи
государств — участников СНГ
(постановление № 48-13 от 29 ноября 2018 года)