

Основные вопросы международных договоров по реализации основных положений Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе

Алимкулов Р.С.

Комитет по контролю в сфере образования и науки МОН РК, Астана

Еуразиялық экономикалық қауымдастықтың Тауарларды экспорттау және импорттау, келендік одақтағы жұмыстар мен қызмет көрсету кезіндегі жанама салықтарды алу қағидалары туралы негізгі ережелерді жүзеге асыру бойынша халықаралық келісімдердің негізгі мәселелері жан-жақты ашылған. Сондай-ақ жанама салықтарды алу кезіндегі бақылаудың механизмі көрсетілген.

Functions of interstate council of the Euroasian economic community on realisation of substantive provisions of the agreement on principles of collection of indirect taxes are opened at export and import of the goods, performance of works, rendering of services to the customs union. The mechanism of the control of collection of indirect taxes is shown at export and import of the goods, performance of works, rendering of services.

Законодательством Республики Казахстан о международных договорах определяется круг вопросов, по которым ратифицируются международные договоры и которые можно также классифицировать по указанным в законе основаниям:

- 1) предметом которых являются права и свободы человека и гражданина;
- 2) выполнение которых требует изменения действующих или принятия новых законов, а также устанавливающих иные правила, чем предусмотрено законами Республики Казахстан;
- 3) о территориальном разграничении Республики Казахстан с другими государствами, включая международные договоры о прохождении государственной границы Республики Казахстан, а также о разграничении исключительной экономической зоны и континентального шельфа Республики Казахстан;
- 4) об основах межгосударственных отношений по вопросам разоружения или международного контроля над вооружениями, обеспечения международного мира и безопасности, а также мирные международные договоры и международные договоры о коллективной безопасности;
- 5) об участии Республики Казахстан в межгосударственных объединениях и международных организациях, если такие международные договоры предусматривают передачу им осуществления части суверенных прав Республики Казахстан или устанавливают юридическую обязательность решений их органов для Республики Казахстан;
- 6) о государственных займах;
- 7) об оказании Республикой Казахстан экономической и иной помощи, кроме гуманитарной;
- 8) при подписании которых участвовавшие в переговорах стороны условились об их последующей ратификации;
- 9) если международные договоры предусматривают, что такое согласие выражается ратификацией.

2009–2010 гг. характеризуются активизацией в ЕврАзЭС по вопросу создания Таможенного союза и последующего создания единого экономического пространства и, соответственно, принятием большого числа международных договоров.

Межгосударственный совет Евразийского экономического сообщества (высший орган Таможенного союза) Решением от 11 декабря 2009 г. «О международных договорах и иных нормативных актах по реализации основных положений Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 года» принял Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе; Протокол о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе; Протокол о внесении изменений в Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 г.

Правительства государств — членов Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества, признавая общепринятые нормы и правила международной торговли, руководствуясь ст. 4 Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении ра-

бот, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 г., должны исходить из взаимной заинтересованности в усилении контроля за экспортом и импортом товаров, своевременным и полным поступлением косвенных налогов в бюджеты государств — членов Таможенного союза.

Стоит задача принятия Протокола об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств — членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов с формой заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, Правилами его заполнения и Требованиями к составу и структуре информации в электронном виде об уплаченных суммах косвенных налогов в бюджеты государств — членов Таможенного союза.

Так, при экспорте товаров с территории одного государства — члена Таможенного союза на территорию другого государства — члена Таможенного союза налогоплательщиком (плательщиком) (далее — налогоплательщик) государства — члена Таможенного союза, с территории которого вывезены товары, применяются нулевая ставка налога на добавленную стоимость (далее — НДС) и (или) освобождение от уплаты акцизов при представлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи. При экспорте товаров с территории одного государства — члена Таможенного союза на территорию другого государства — члена Таможенного союза налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты (зачеты) в порядке, аналогичном предусмотренному законодательством государства — члена Таможенного союза, применяемому в отношении товаров, экспортированных с территории этого государства за пределы Таможенного союза. Место реализации товаров определяется в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза.

Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов налогоплательщиком государства — члена Таможенного союза, с территории которого вывезены товары, в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией представляются следующие документы (их копии):

1. Договоры (контракты) с учетом изменений, дополнений и приложений к ним (далее — договоры (контракты), на основании которых осуществляется экспорт товаров; в случае лизинга товаров или товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) — договоры (контракты) лизинга, договоры (контракты) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей); договоры (контракты) на изготовление товаров; договоры (контракты) на переработку давальческого сырья.

2. Выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных товаров на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства — члена Таможенного союза.

В случае, если договором (контрактом) предусмотрен расчет наличными денежными средствами и такой расчет не противоречит законодательству государства — члена Таможенного союза, с территории которого экспортируются товары, налогоплательщик представляет в налоговый орган выписку банка (копию выписки), подтверждающую внесение налогоплательщиком полученных сумм на его счет в банке, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающих фактическое поступление выручки от покупателя указанных товаров, если иное не предусмотрено законодательством государства — члена Таможенного союза, с территории которого экспортируются товары.

В случае вывоза товаров по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, налогоплательщик представляет в налоговый орган выписку банка (копию выписки), подтверждающую фактическое поступление лизингового платежа (в части возмещения первоначальной стоимости товаров (предметов лизинга) на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства — члена Таможенного союза.

В случае осуществления внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций, предоставления товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) налогоплательщик-экспортер представляет в налоговый орган документы, подтверждающие импорт товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных (приобретенных) им по указанным операциям.

3. Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное по форме Приложения 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств — членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов, с отметкой налогового органа государства — члена Таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств) (далее — Заявление) (в оригинале или в копии по усмотрению налоговых органов государств — членов Таможенного союза).

4. Транспортные (товаросопроводительные) документы, предусмотренные законодательством государства — члена Таможенного союза, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства — члена Таможенного союза на территорию другого государства — члена Таможенного союза. Указанные документы не представляются в случае, если для отдельных видов перемещения товаров оформление таких документов не предусмотрено законодательством государства — члена Таможенного союза.

5. Иные документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, предусмотренные законодательством государства — члена Таможенного союза, с территории которого экспортированы товары.

Документы 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 Таможенного союза, с правом на вычет (зачет) соответствующих сумм НДС согласно законодательству государства — члена Таможенного союза, 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 Таможенного союза для налогоплательщика НДС.

В целях исчисления акцизов по подакцизным товарам, произведенным из собственного сырья, датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, оформленного на покупателя (получателя) товаров; по подакцизным товарам, произведенным из давальческого сырья, датой отгрузки признается дата подписания акта приема — передачи подакцизных товаров, если иное не предусмотрено законодательством государства — члена Таможенного союза, на территории которого произведены подакцизные товары.

В случае неуплаты, неполной уплаты косвенных налогов, уплаты таких налогов с нарушением срока, установленного настоящим пунктом, налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, установленном законодательством государства — члена Таможенного союза, с территории которого экспортированы товары, а также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пеней и меры ответственности, установленные законодательством этого государства.

Объем товаров, ставки акцизов, действующие на дату отгрузки вывозимых в государства — члены Таможенного союза подакцизных товаров, а также суммы акцизов подлежат отражению в соответствующей налоговой декларации по акцизам. Налоговый орган проверяет обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, налоговых вычетов (зачетов) по указанным налогам, а также принимает (выносит) соответствующее решение согласно законодательству государства — члена Таможенного союза, с территории которого экспортированы товары.

Если представленные налогоплательщиком сведения о перемещении товаров и уплате косвенных налогов не соответствуют данным, полученным в рамках установленного между налоговыми органами государств — членов Таможенного союза обмена информацией, налоговый орган взыскивает косвенные налоги и пени в порядке и размере, предусмотренном законодательством государства — члена Таможенного союза, с территории которого экспортированы товары, а также применяет способы обеспечения исполнения обязательств по уплате косвенных налогов, пеней и меры ответственности, установленные законодательством этого государства.

Указанные положения в части НДС применяются также в отношении товаров, являющихся результатом выполнения работ по договорам (контрактам) об их изготовлении, вывозимых с территории государства — члена Таможенного союза, на территории которого выполнялись работы по их изготовлению, на территорию другого государства — члена Таможенного союза. К указанным товарам не относятся товары, являющиеся результатом выполнения работ по переработке давальческого сырья.

Налоговая база для обложения акцизами товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) о переработке давальческого сырья, определяется как объем, количество (иные показатели) подакцизных товаров, выработанных из давальческого сырья, в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, либо как стоимость подакцизных товаров, выработанных из давальческого сырья, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

При вывозе товаров (предметов лизинга) с территории одного государства — члена Таможенного союза на территорию другого государства — члена Таможенного союза по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, по договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей), по договору (контракту) об изготовлении товаров применяется нулевая ставка НДС и (или) освобождение от уплаты акцизов (если такая операция подлежит обложению акцизами в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза) при представлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

Налоговая база по НДС при вывозе с территории одного государства — члена Таможенного союза на территорию другого государства — члена Таможенного союза товаров (предметов лизинга) по договору (контракту) лизинга определяется на дату получения каждого лизингового платежа в размере части первоначальной стоимости товаров (предметов лизинга), предусмотренной договором (контрактом) лизинга, но не более суммы фактически полученного платежа.

Налоговые вычеты (зачеты) производятся в порядке, предусмотренном законодательством государства — члена Таможенного союза, в части, приходящейся на стоимость товаров (предметов лизинга) по полученному лизинговому платежу.

Налоговой базой по НДС при вывозе с территории одного государства — члена Таможенного союза на территорию другого государства — члена Таможенного союза товаров по договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) является стоимость передаваемых (предоставляемых) товаров, предусмотренная договором (контрактом), при отсутствии стоимости в договоре (контракте) — стоимость, указанная в товаросопроводительных документах, при отсутствии стоимости в договоре (контракте) и товаросопроводительных документах — стоимость товаров, отраженная в бухгалтерском учете.

Для обеспечения полноты уплаты косвенных налогов может применяться законодательство государства — члена Таможенного союза, регулирующее принципы определения цены в целях налогообложения.

Взимание косвенных налогов по товарам, импортируемым на территорию одного государства — члена Таможенного союза с территории другого государства — члена Таможенного союза, если иное не установлено настоящим Протоколом, осуществляется налоговым органом государства — члена Таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков — собственников товаров, включая налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения, с учетом следующих особенностей.

Если товары приобретаются на основании договора (контракта) между налогоплательщиком одного государства — члена Таможенного союза и налогоплательщиком другого государства — члена Таможенного союза, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства — члена Таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, — собственником товаров, либо, если это предусмотрено законодательством государства — члена Таможенного союза, комиссионером, поверенным или агентом.

Для целей уплаты НДС налоговая база определяется на дату принятия на учет у налогоплательщика импортированных товаров (но не позднее срока, установленного законодательством государства — члена Таможенного союза, на территорию которого импортируются товары) на основе стоимости приобретенных товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении), а также товаров, полученных по договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей), товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, и акцизов, подлежащих уплате по подакцизным товарам.

Стоимостью приобретенных товаров, в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении, является цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары (работы, услуги), согласно условиям договора (контракта).

Стоимостью товаров, полученных по товарообменному (бартерному) договору (контракту), а также договору (контракту) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей), является стоимость товаров, предусмотренная договором (контрактом), при отсутствии стоимости в договоре (контракте) — стоимость, указанная в товаросопроводительных документах, при отсутствии стоимости в договоре (контракте) и товаросопроводительных документах — стоимость товаров, отраженная в бухгалтерском учете.

Налоговая база при ввозе продуктов переработки на территорию одного государства — члена Таможенного союза с территории другого государства — члена Таможенного союза определяется как стоимость работ по переработке давальческого сырья.

Налоговая база при ввозе товаров (предметов лизинга) на территорию одного государства — члена Таможенного союза с территории другого государства — члена Таможенного союза по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, определяется в размере части стоимости товаров (предметов лизинга), предусмотренной на дату ее оплаты договором (контрактом) лизинга (независимо от фактического размера и даты осуществления платежа). Лизинговый платеж в иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту по курсу центрального (национального) банка государства — члена Таможенного союза на дату, соответствующую моменту (дате) определения налоговой базы.

Налоговой базой для обложения акцизами является объем, количество (иные показатели) импортированных подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, либо стоимость импортированных подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

Налоговая база для исчисления акцизов определяется на дату принятия на учет налогоплательщиком импортированных подакцизных товаров (но не позднее срока, установленного законодательством государства — члена Таможенного союза, на территорию которого импортированы подакцизные товары).

Суммы косвенных налогов, подлежащие уплате по товарам, импортированным на территорию одного государства — члена Таможенного союза с территории другого государства — члена Таможенного союза, исчисляются налогоплательщиком по налоговым ставкам, установленным законодательством государства — члена Таможенного союза, на территорию которого импортированы товары.

Споры и разногласия между Сторонами, связанные с толкованием и (или) применением принятого Протокола, разрешаются путем консультаций или переговоров заинтересованных Сторон. В случае недостижения согласия в течение шести месяцев с даты начала таких консультаций или переговоров спор передается по инициативе любой из заинтересованных Сторон на рассмотрение в Суд Евразийского экономического сообщества.

УДК 347.264 (73)

Институт помощников судей в США

Омрали Ж.О.

Университет им. Кунаева, Алматы

Мақалада АҚШ соттарындағы сот көмекшілері институты жайлы мәселелер қарастырылған. Сот көмекшілері институтының АҚШ және басқа шет мемлекеттерде даму кезеңдері көрсетілген.

The institute of judicial assistant in the court of USA is considered in this article. The periods of development of institute of judicial assistant in the USA and other countries are shown on the given issue. The issue of implementation of the above-mentioned institute in the courts is also considered.

В Америке вплоть до XX в. судьи принимали решения без участия каких-либо лиц. Конечно, существовали судебные клерки, служащие, в задачу которых входила канцелярская работа и содержание дел в порядке; судьи пользовались также услугами секретарей, машинисток и других технических работников. При этом судья первой инстанции сам проводил анализ юридических вопросов и самостоятельно принимал по ним решения. При необходимости сам писал решения и проверял точность приводимых фактов.

Фактически в США институт помощников судей существует более ста лет. В 1881 г. судья Верховного суда США Х. Грей ввел в практику нанимать на должности «личного секретаря» или «юридических клерков» выпускников — отличников юридического факультета Гарвардского уни-