

УДК 339

***ОСОБЕННОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНОСТРАННЫМ ГРАЖДАНАМ
ПРАВА НА ВОЗВРАТ НДС ПО ПОКУПКАМ, СОВЕРШЕННЫМ НА
ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

Веретина А.А.¹

Студент

Российский экономический университет им. Г.В.Плеханова,

Москва, Россия

Кондрашова Д.В.

Студент

Российский экономический университет им. Г.В.Плеханова,

Москва, Россия

Аннотация: целью исследования является рассмотрение нововведения в Налоговом Кодексе Российской Федерации, а именно появление так называемой системы tax free. Были выявлены преимущества и недостатки данной системы, а также отличие от tax free за рубежом.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, нерезиденты, товары, возврат налога, tax free, налоговый кодекс.

***FEATURES OF PROVISION TO FOREIGN CITIZENS OF THE RIGHT TO
THE VAT RETURN ON THE PURCHASES MADE IN THE TERRITORY OF
RUSSIAN FEDERATION***

Veretina A.A.

Student,

¹ Научный руководитель - ***Верников Виталий Александрович***, к.э.н., доцент,

Российский экономический университет им. Г.В.Плеханова, Москва, Россия

Plekhanov Russian University of Economics,

Moscow, Russia

Kondrashova D.V.

Student,

Plekhanov Russian University of Economics,

Moscow, Russia

Summary: a research purpose is consideration of an innovation in the Tax Code of the Russian Federation, namely emergence of the so-called tax free system. Benefits and shortcomings of this system and also difference from tax free abroad were revealed.

Keywords: value added tax, nonresidents, goods, tax return, tax free, tax code.

Сегодня россияне и граждане других стран все чаще отправляются в путешествие за границу с целью совершения покупок. В современном мире у каждого путешественника есть возможность осуществить выгодную операцию, получившую название возврат Tax free, то есть конкретной части налога на добавленную стоимость (далее – НДС). Впервые Tax free появился в 1960-х в Швеции. [3] С тех пор граждане многих стран активно пользуются столь привлекательной возможностью сэкономить денежные средства.

В ноябре 2017 года был подписан закон, предусматривающий введение системы tax free и в России, которая будет действовать для нерезидентов страны при вывозе ими приобретенных в РФ товаров. Соответствующие поправки предполагается внести в статью 88 и главу 21 Налогового кодекса РФ. Госдума в окончательном чтении одобрила введение системы tax free в России. Данный документ был опубликован на официальном интернет-портале правовой информации 27 ноября 2017 года. В силу эта норма вступит спустя месяц после опубликования, то есть 27 декабря. Однако согласно закону система полноценно начнет свою работу не ранее 1 января 2018 года, что в

России соответствует началу очередного налогового периода по НДС. Система tax free будет организована на основе бумажного документооборота (то есть нужно будет предъявить бумажный чек), а с 1 октября 2018 года предполагается ее реализация уже в электронной форме.

Так, системой tax free по закону могут пользоваться граждане государств, не входящих в Евразийский экономический союз. Они смогут рассчитывать на компенсацию равную сумме НДС в размере 18% за вычетом комиссии оператора tax free, при этом сумма покупки, как уточняется в документе, должна составлять не менее 10 тыс. руб. с учетом налога. Кроме того, tax free не будет распространяться на подакцизные товары и товары из специального перечня правительства РФ. [1]

Для получения компенсации необходимо предоставить чек tax free в налоговый орган.

Возмещение возможно получить двумя способами, представленными на рисунке 1.

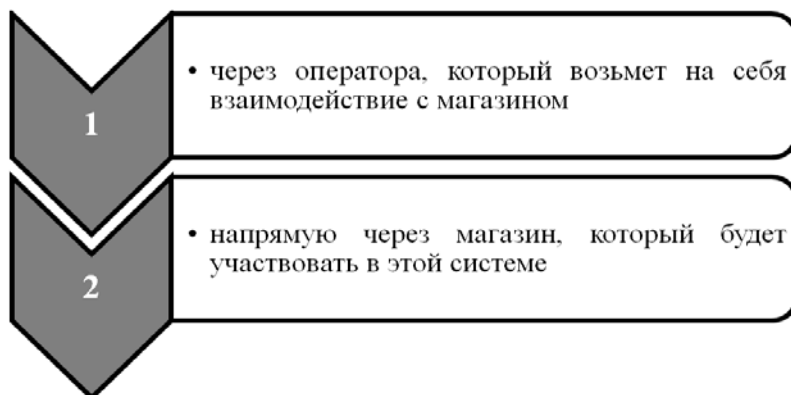


Рис. 1 - Способы возмещения НДС

Стоит отметить, что первый замруководителя фракции "Единая Россия" Виктор Пинский пояснил, что магазины, которые станут участниками новой системы, будут особым образом маркироваться. К этим предприятиям, кроме того, будет применяться льгота - тоже по НДС. Чек будет выдаваться в одном экземпляре по требованию покупателя при продаже ему в течение одного дня товаров, как было сказано ранее, на сумму не менее 10 тыс. рублей. Чек на выплату налога будет выдаваться на основании кассовых чеков, отпечатанных в

течение одного дня с применением контрольно-кассовой техники, место установки которой соответствует месту нахождения магазина, включенного в перечень. Информация, обязательная для указания в чеке представлена на рисунке 2.

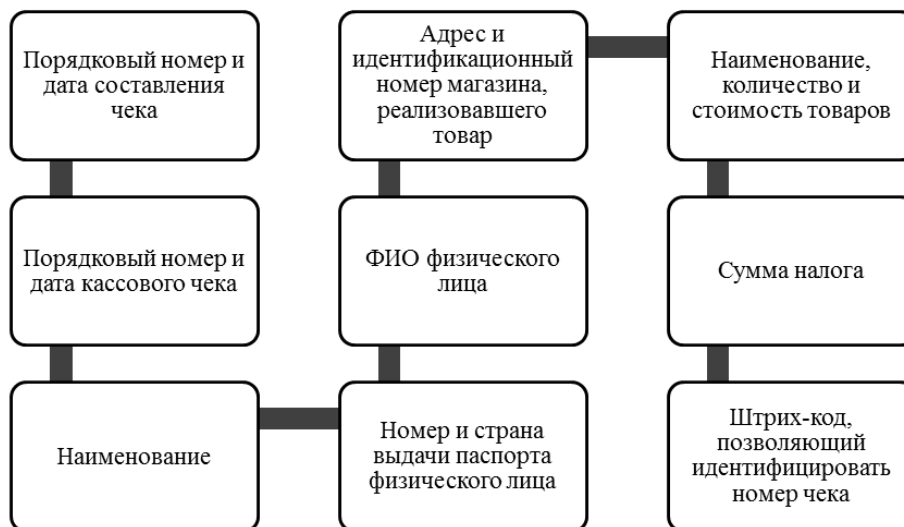


Рис. 2 - Информация, указываемая в чеке

Обратиться за возвратом налога покупатель сможет в течение одного года с момента покупки. При этом вывезти товар за рубеж он должен в течение трех месяцев со дня приобретения. Самый удобный способ вернуть деньги - переводом на банковскую карту покупателя.

Первыми городами, в которых заработает tax free, станут Москва, Санкт-Петербург и Сочи.

Министерство финансов оценило дополнительные расходы федерального бюджета по возмещению НДС иностранным гражданам в 150-200 млн рублей в год. Расходы Федеральной таможенной службы на введение tax free составят около 50 млн рублей, Федеральной налоговой службы - 213,15 млн рублей одновременно и 94,22 млн рублей ежегодно. При этом компенсировать расходы бюджета предполагается за счет увеличения туристического потока и роста объема розничного товарооборота. Такие затраты обоснованы стремительным увеличением денежных средств от туристов. По данным платежной системы Mastercard, за 2016 год в Москве иностранные туристы

потратили порядка 1 млрд долларов. Большая часть пришлась на туристов из Китая. По итогам 2016 года в России побывали 1,2 млн туристов из КНР. В 2017 году данный показатель увеличился еще на 20%. Система tax free станет "дополнительным пряником» для туристов, а заодно улучшит репутацию страны в глазах иностранцев. Также данное нововведение является актуальным в преддверии Чемпионатом мира по футболу в 2018 году, поскольку воспользоваться tax free смогут болельщики.

В зарубежных странах данная система успешно применяется уже долгое время. [2] Механизм tax free стал неотъемлемой частью международных стандартов гостеприимства. При этом минимально возможная "скидка" от налоговиков в Лихтенштейне составляет 7,6%, а максимальная, в Венгрии, 27%.

Однако существуют некоторые различия. К примеру, делая покупки за границей, возвращение НДС возможно только в случае *личного* вывоза приобретенных товаров. Налог не возвращается на товары, приобретенные по Интернету, доставленные при помощи курьерской службы или почтой. В некоторых странах также есть ограничение в отношении отдельных товаров, в частности, продуктов питания, книг, журналов.

Также в разных странах установлена различная минимальная сумма покупки. В Великобритании это, к примеру, 30 фунтов, в Германии - 25 евро, на Кипре - 100 долларов. Для возврата налога помимо товарного чека требуется получить чек tax free (tax free cheque), который выдает продавец при предъявлении загранпаспорта, подтверждающего иностранное гражданство. Данный чек содержит следующие данные:

- данные паспорта,
- сумма покупки,
- размер НДС и сумма возврата.

Для получения денег по tax free в аэропорту или на вокзале, необходимо предъявить работнику таможни чеки, паспорт, посадочный билет и покупки в ненарушенной упаковке. После этого проставляется штамп в tax free cheque,

и, соответственно выдаются деньги. Офисы возврата tax free обозначаются надписями "Cash refund" или "Tax refund". Получить возмещение можно наличными, банковским чеком или переводом на кредитную карту. Также, вернувшись домой из поездки, возможность вернуть tax free сохраняется, только не стоит забывать о том, что сами чеки необходимо проштамповать на границе. Пункты возврата существуют в ряде крупных российских городов.

Однако при всех плюсах системы к закону есть ряд вопросов, которые касаются его реализации на практике. Первый вопрос касается понятия «несоответствия отраженных в налоговой декларации сведений о налоговых вычетах сведениям, имеющимся у налогового органа». Законопроект предусматривает при наличии такого «несоответствия» право налогового органа истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие правомерность применения налоговых вычетов. Однако, как всегда с подобными инструментами в России, возникает правовая неопределенность — понятие несоответствия не раскрывается. На практике это может привести к излишним «придишкам» налоговых органов, что сильно сократит весь положительный эффект от введения tax free. Также остается неясным стоимость услуги за оформление возмещения налога, так как в соответствии с п. 3 ст. 169.1. НК РФ: «Сумма налога, компенсируемая гражданину иностранного государства, определяется как сумма налога, исчисленная организацией розничной торговли при реализации товаров этому физическому лицу, уменьшенная на стоимость услуги по компенсации суммы налога». К указанному определению возникает вопрос, но пока он остается открытым, хотя уже сейчас понятно, что чрезмерная стоимость оформления услуги сократит количество желающих ею воспользоваться.

Более того, перечень учреждений розничной торговли и требования будут утверждаться Правительством РФ и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области развития внешней и внутренней торговли. Однако появление

утвержденного перечня и требований в сроки вызывают сомнения. Может получиться так, что закон уже начнет действовать, а требования так и не будут одобрены.

Таким опасениям способствует то, что законопроект перед принятием очень долго обсуждался, и было немало споров по поводу его конечной редакции. Также стоит учитывать и то, что в случае не подтверждения правомерности применения ставки 0% суммы НДС будут возмещаться за счет торговых организаций. Это приведет к значительным убыткам, которые на фоне сложной экономической ситуации могут серьезно ударить по бизнесу.

Таким образом, не смотря на множество преимуществ, вышеперечисленные спорные моменты могут оказаться следствием экспериментального характера запуска системы в России. Ведь действительно возникновение подобной системы упрощения налогообложения во многом поспособствует развитию экономики РФ. Здесь скорее вопрос к тому, насколько серьезно власти рассматривают tax free в качестве постоянно действующего механизма.

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 27.11.2017 N 341-ФЗ "О внесении изменений в статью 88 части первой и главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" // Официальный интернет-портал правовой информации Государственная система правовой информации. Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/> Дата обращения (20.12.2017).

2. Мытарева Л.А. Мировой опыт tax free как специфический элемент косвенного налогообложения населения / Л.А. Мытарева // Актуальные проблемы теории и практики налогообложения: материалы III Международной научно-практической конференции Н.В. Горшкова / ФГАОУ ВО ВолГУ – Волгоград, 2015. – С. 151-162.

3. Колочун А.Ю. Есть ли будущее у Tax free в России: перспективы и возможности / А.Ю.Колочун // Современные научные исследования и

инновации - 2015. - № 5. - Ч. 3 [Электронный ресурс]. URL:
<http://web.snauka.ru/issues/2015/05/47667/> Дата обращения (16.12.2017).