

В рамках проекта Пермской ТТП «20 минут с экспертом»

# ТОП-5 вопросов экспортёров и импортёров:

---

## ответы эксперта

Вебинар ведёт Гладышева Надежда Сергеевна

## **Вы узнаете:**

- **Как проверить благонадежность иностранного контрагента.**
- **Какие документы нужны для экспорта товаров.**
- **Какие документы нужны для импорта товаров.**
- **Как возместить НДС при экспорте, при импорте.**
- **Что такое и для чего применяется Инкотермс.**

# Проверка контрагента и минимизация рисков мошенничества

## Что важно проверить:

- Статус компании: действующая, официально зарегистрирована в иностранном реестре.
- Наименование компании на языке страны регистрации.
- Регистрационные коды, по которым можно идентифицировать компанию. Например, в Китае — единый код социальной кредитоспособности, в Узбекистане — ИНН.
- Должностные лица, имеющие право действовать от имени иностранного контрагента.
- Количество сотрудников, наличие офиса, размеры рабочих площадей.
- Юридический адрес, адрес офиса и других служебных помещений.
- Сфера деятельности. Например, китайские компании вправе заниматься только той деятельностью, которая указана в бизнес-лицензии.
- Наличие штрафов, судебных дел.

# Проверка контрагента и минимизация рисков мошенничества

## Способы и инструменты проверки иностранного контрагента:

- Запрашиваем **документы** у иностранного партнёра:
  - подтверждающие его правовой статус (устав, свидетельство о регистрации, лицензия на ведение коммерческой деятельности).
  - удостоверяющие личность и полномочия представителей (удостоверение личности, паспорт, доверенность).
  - **Налоговая отчётность**.

Желательно, что документы имели заверенный перевод на русский язык.

- Ищем компанию в **иностраннных электронных реестрах**. Многие государства имеют аналоги российских ЕГРЮЛ и ЕГРИП.

- Получаем **справку из торгово-промышленной палаты**, которая содержит основную деловую информацию из государственного реестра зарубежной страны и иных публичных источников по иностранной компании.

- Используем **Картотеку арбитражных дел**. Если компания ранее работала в России, там можно найти её участие в судебных делах.

- Можно обратиться в **Торговое представительство РФ** в стране контрагента — список доступен на сайте Минпромторга.

- Обращаемся в налоговый орган страны иностранного партнера.

- Используем **специальные сервисы**: Спарк Интерфакса, КонтурФокус, **Bloomberg L.P., Dow Jones & Company, Kompass, Europages, Creditreform**

# Как можно проверить благонадежность контрагента из Киргизии?

Денис Кива,  
руководитель пермского филиала ООО «ТРАСКО»

- Запросить учредительные документы с переводом на русский язык, нотариально заверенным.
- Проверить через базы юридических лиц:
  - Министерство юстиции КР  
<https://online.minjust.gov.kg/user/search?page=0&size=10>  
Здесь можно получить выписку и справку из Единого государственного реестра юридических лиц.
  - Реестр Государственной налоговой службы КР <https://sti.gov.kg/>
  - Портал «Открытый бюджет» Министерства финансов, <https://budget.okmot.kg/ru/income> Здесь можно посмотреть размер отчислений в бюджет по ИНН.
- Проверить через частные сервисы:
  - Сервис «ОсОО.KG» <https://www.osoo.kg/about/>
- Иные источники, указанные на стр. 2 презентации

# Документы для экспорта товаров

# Документы для импорта товаров

- **Контракт** и приложения к нему (спецификации), иной документ на основании которого осуществляется ВЭД-сделка.
- Уникальный номер контракта, ведомость банковского контроля, при сумме:
  - экспортного контракта  $\geq 10$  млн. руб.,
  - импортного контракта  $\geq 3$  млн. руб.
- **Документы на оплату товара:**
  - платежное поручение/заявление на перевод,
  - при оплате через агента: агентский договор, поручение агенту, платежный документ, акт (при импорте).
  - при оплате наличными ДС (в разрешенных случаях): акт приема-передачи наличных ДС, приходно-кассовый ордер, кассовый чек, ДТ на ввоз ДС.
  - и т.д. в зависимости от способа оплаты.
- **Инвойс /Счет-фактура / УПД.**
- **Упаковочный лист** (обычно при экспорте за пределы ЕАЭС).
- **Транспортная накладная (CMR /авианакладная/ж.д. накладная/коносамент, в зависимости от вида транспорта).**

# Документы для экспорта товаров

# Документы для импорта товаров

- **Техническая документация** (информация о назначении, области применения, технических характеристиках, физ. и хим. свойствах (для материалов)/ принципе работы, конструкции, комплекте поставки (для оборудования), паспорт/сертификат качества, фото товара, наименование производителя, страна происхождения, торговая марка).
- **Документы для соблюдения мер тарифного и нетарифного регулирования**, в зависимости от кода ТН ВЭД ЕАЭС:
  - сертификат о происхождении товара по форме СТ-1, иные документы по Постановлениям Правительства РФ № **311, 312, 313** от **09.03.2022**) (при экспорте).
  - фитосанитарный сертификат (Решением КТС № **318** от **18.06.2010**).
  - ветеринарный сертификат (Решение Комиссии ТС № **317** от **18.06.2010**).
  - идентификационное заключение (заключение по экспортному контролю и товарам двойного назначения).
  - лицензия ФСТЭК России (на товары, включенные в контрольные списки).
  - лицензия ФСВТС России (для продукции военного назначения).
  - разрешение Комиссии по экспортному контролю (КЭК) РФ.
  - регистрационное удостоверение (на медицинское изделие).
  - декларация о соответствии/сертификат соответствия ТР ТС (при импорте).
  - сертификата о происхождении товара для непреференциальных целей (при импорте).
  - сертификат о происхождении товара по форме СТ-1 (при импорте из стран СНГ).
- **Таможенная декларация** на товары.
- **Статистическая форма** учета перемещения товаров (при торговле со странами ЕАЭС, есть исключения).

# Возмещение НДС при экспорте товаров

## Условия и сроки:

- При экспорте из РФ компания, плательщик НДС, применяет НДС **0%** (пп. 1 п. 1 ст. **164** НК РФ).
- Компания, применяющая ставку НДС **20% (10%)**, имеет право принять к вычету «входящий» НДС за приобретенные товары и услуги, которые используются в экспортных операциях.
- Условия для вычета НДС (п. 1 ст. **172** НК РФ):
  - соответствующие товары (работы, услуги) приняты на учет;
  - имеются необходимые первичные учетные документы;
  - есть счет-фактура поставщика.
- Сроки для вычета НДС:
  - При экспорте **НЕСЫРЬЕВЫХ** товаров: в обычном порядке (п. 2 ст. **171** НК РФ), независимо от момента подтверждения права на применение ставки НДС **0%**, но не позднее **3** лет с даты принятия на учет товаров. Вести отдельный учет «входного» НДС не нужно.
  - При экспорте **СЫРЬЕВЫХ** товаров: на момент определения налоговой базы по НДС (п. 1, п. 9 ст. **167** НК РФ, п. 3 ст. **172** НК РФ) - на последнее число квартала, в котором собраны документы, для подтверждения НДС **0%** или на последнее число квартала, в котором истек срок для подтверждения НДС **0%**. Для корректного определения суммы вычета необходимо вести отдельный учет «входного» НДС.

# Возмещение НДС при экспорте товаров

## Условия и сроки:

### Пример:

В РФ ООО «Ромашка» продает пластины из полиамида по цене **120** руб., в т.ч. НДС **20%** - **20** руб.

Для производства пластин ООО «Ромашка» закупает полиамид по цене **60** руб., в т.ч. НДС **20%** - **10** руб.

Налог к уплате: **20 - 10 = 10** руб.

За рубеж ООО «Ромашка» продает пластины из полиамида по цене **120** руб., в т.ч. НДС **0%** - **0** руб.

Для производства пластин ООО «Ромашка» закупает полиамид по цене **60** руб., в т.ч. НДС **20%** - **10** руб.

Налог к вычету: **0-10= 10** руб.

- Право на вычеты «входного» НДС по товарам (работам и услугам), относящимся к экспортным операциям, у налогоплательщиков УСН, применяющих ставку НДС **5%** или **7%**, отсутствует. В этом случае «входной» НДС включается в стоимость покупок и учитывается в расходах для УСН по мере учета в расходах стоимости покупок (п. 17 Методических рекомендаций для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, которые с **1** января **2025** года признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, направленных Письмом ФНС РФ от **17.10.2024 N СД-4-3/11815@**).

# Возмещение НДС при импорте товаров

## Условия и сроки:

- Все компании уплачивают НДС при ввозе товара в РФ, если он предусмотрен в зависимости от товара.
- Компания, применяющая ставку НДС **20% (10%)**, имеет право принять к вычету НДС, уплаченный с импортных товаров (**п. 1 ст. 171 НК РФ**).
- Условия для вычета ввозного НДС (**п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ**):
  - ввоз товаров на территорию РФ;
  - приобретение товаров для операций, облагаемых НДС;
  - товары приняты к учету;
  - уплата налога;
  - выпущенная таможенная декларация / заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа, декларация по косвенным налогам (при импорте из стран ЕАЭС).
- Сроки для вычета ввозного НДС: в пределах трех лет после принятия на учет импортных товаров (**п. 1.1 ст. 172 НК РФ**).
- Организации, применяющие НДС **5%** или **7%**, или освобожденные от уплаты НДС по ст. **145** НК РФ, должны включить сумму налога в стоимость ввезенного товара (**п. 2 ст. 170 НК РФ**).

# Возмещение НДС при экспорте и импорте товаров

## Заявительный порядок:

- Возместить НДС можно в заявительном порядке (**ст. 176.1 НК РФ**).
- Право на заявительный порядок возмещения НДС имеет налогоплательщик:
  - не находящийся в процессе реорганизации или ликвидации;
  - в отношении которого не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве)
- Заявление о применении заявительного порядка возмещения налога подается одновременно или в течение **5** дней после представления декларации.
- Сумма НДС, заявленная к возмещению, не превышает совокупной сумму налогов и страховых взносов (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента), уплаченную за предыдущий календарный год. На сумму превышения потребуются действующая банковская гарантия или поручительство.
- Максимальный срок на возмещение НДС - **11** рабочих дней со дня подачи заявления.
- Камеральная проверка продолжается.

# Правила Инкотермс (Incoterms)

Первая редакция в **1936** г. Последующие редакции в **1953, 1967, 1976, 1980, 1990, 2000, 2010, 2020** гг.

Новая редакция не отменяет предыдущую,  
не требуется переоформление действующего контракта, в котором применяется предыдущая редакция.

Правила Инкотермс носят рекомендательный характер, **не заменяют внешнеторговый контракт.**

Правила Инкотермс **определяют:**

- **обязанности и расходы** сторон, например, по перевозке, погрузке/разгрузке, страхованию товара, таможенным формальностям;
- риски** — момент перехода рисков утраты или повреждения товара от продавца на покупателя

Правила Инкотермс

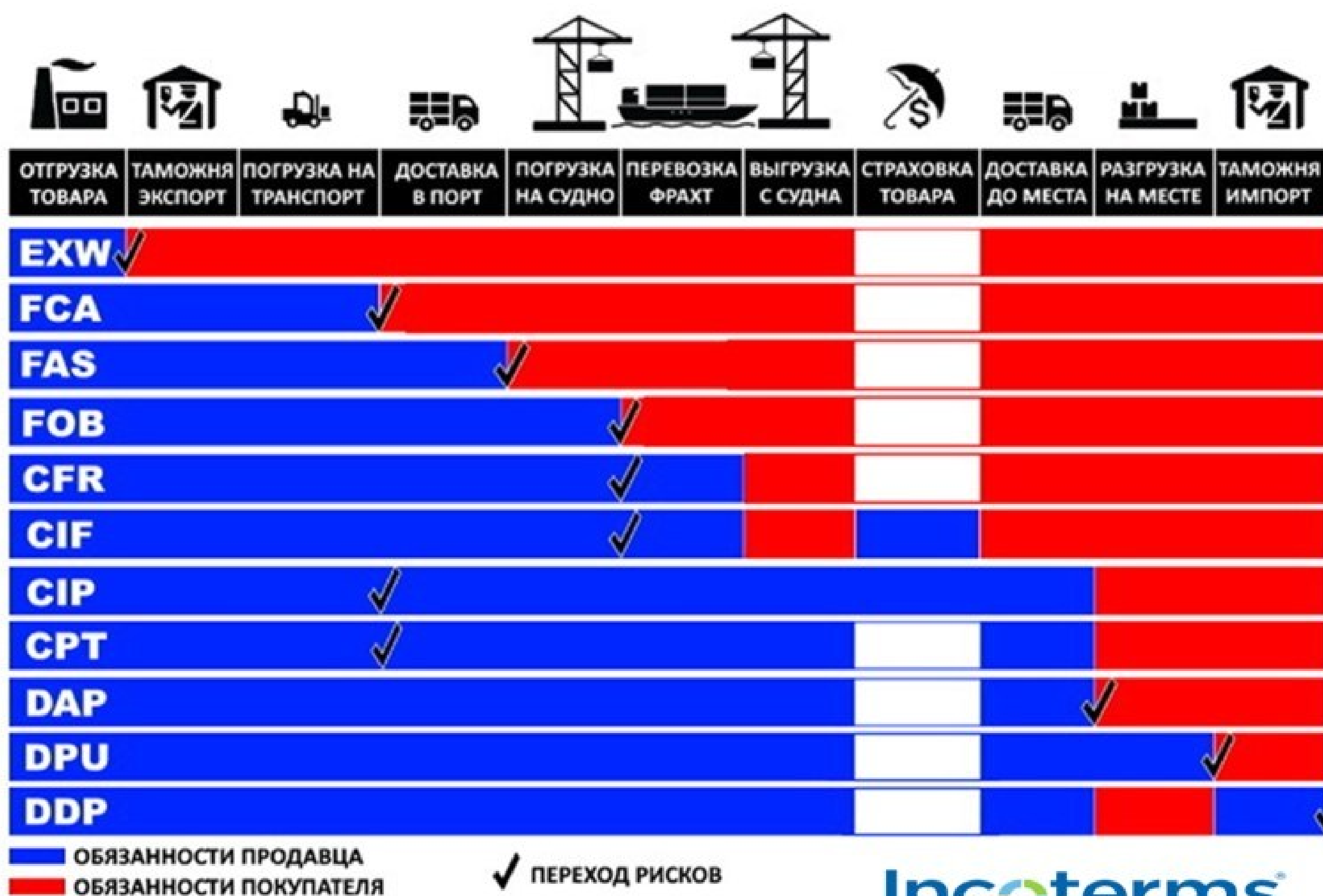
- **НЕ регулируют** переход право собственности на товар от продавца к покупателю,
- **Не указывают** подлежащую уплате цену товара или способ оплаты.

Включение в контракт: **FCA** г. Пермь, ул. Ленина, д. **68**, Российская Федерация Инкотермс **2020**

При изменении условий выбранного термина, следует полностью изложить и зафиксировать такие изменения в самом контракте.

Рекомендуется использовать Инкотермс и при экспорта в страны ЕАЭС.

# Incoterms® 2020



**Incoterms®**  
2020 by the International  
Chamber of Commerce (ICC)

Правила **ICC** по использованию национальных и международных торговых терминов.

Каждый термин представляет собой аббревиатуру из трех букв, первая из которых указывает на момент перехода обязанностей по поставке от продавца к покупателю.

- Группа **E** – Отгрузка (франко-завод) ...
- Группа **F** – Основная перевозка НЕ оплачена
- Группа **C** – Основная перевозка оплачена ДО ...
- Группа **D** – Поставка в месте назначения



# Контактная информация

**Тел.: 8-950-45-40-446**

**Telegram: +7-919-49-409-25**



**ТГ-канал**

**Эл. почта: Glad2022@yandex.ru**

**Сайт: <https://www.nadezhdagladysheva.ru>**

