



Обзор методов фискального регулирования сектора трансграничной интернет-торговли

Июнь 2017

[Проект]

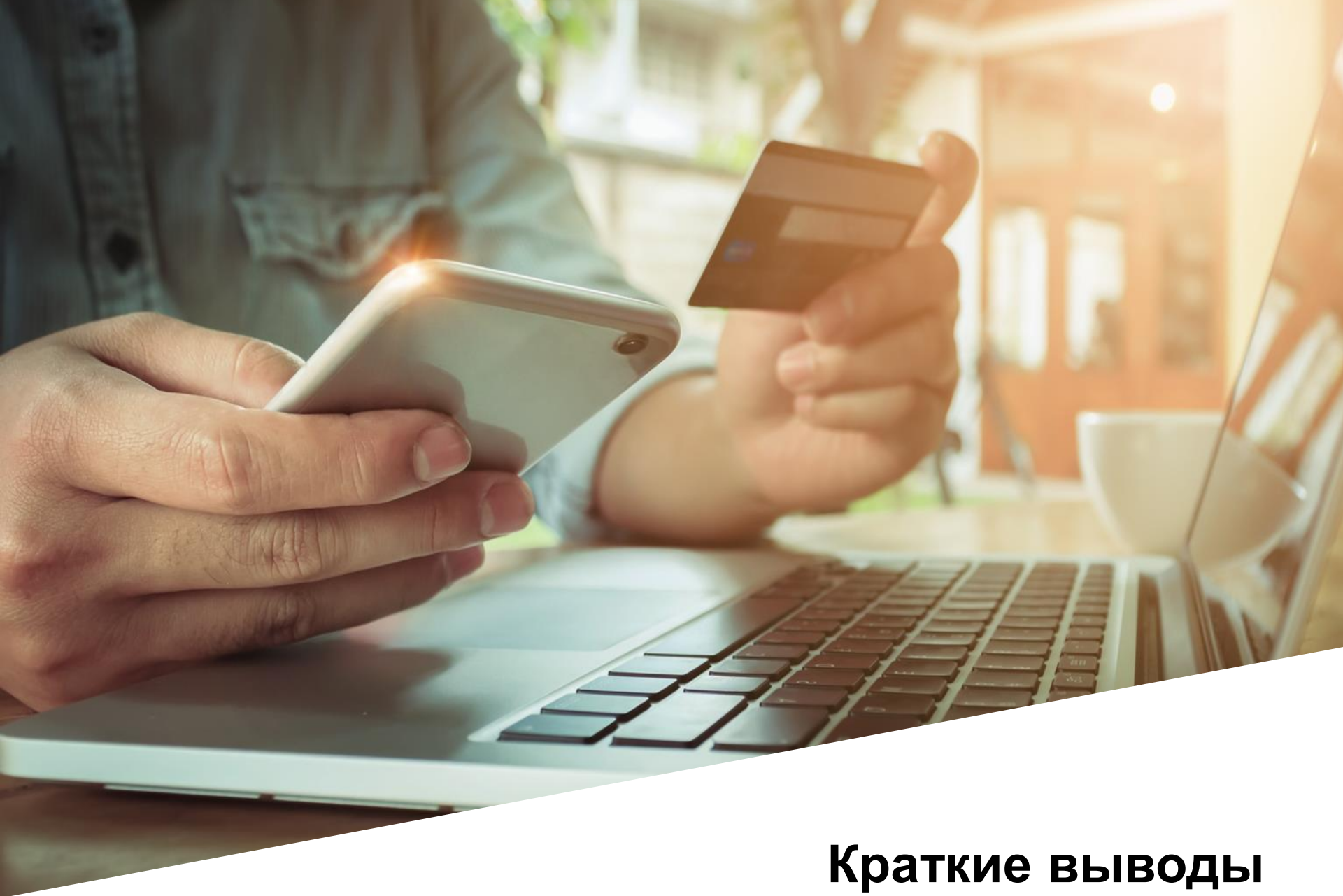


Содержание

▶ Вступление	3
▶ Краткие выводы	4
▶ Краткий обзор российского рынка интернет-торговли	7
▶ Международный опыт	11
▶ Потенциальные причины низкой собираемости НДС и таможенных пошлин	21
▶ Экономический эффект от обложения НДС МПО и экспресс-грузов из иностранных интернет-магазинов	28
▶ Практические аспекты введения НДС-регистрации	31
▶ Источники	34

Вступление

- ▶ Рынок интернет-торговли товарами (далее – «интернет-торговля») ежегодно растет и увеличивает свою долю в общем объеме розничной торговли. Вместе с этим растут объемы трансграничной интернет-торговли.
Некоторые страны рассматривают способы актуализации налогового и таможенного законодательства. Предполагается, что по такому пути должна пойти и Россия.
- ▶ Целью настоящего отчета является обзор методов фискального регулирования сектора трансграничной интернет-торговли и их анализ на основе публичных источников с целью выявления потенциальных сложностей их реализации в России.
- ▶ Для достижения поставленной цели мы предприняли следующее:
 - ▶ Проанализировали текущее состояние рынка интернет-торговли в России.
 - ▶ Изучили существующие и планируемые методы фискального регулирования трансграничной интернет-торговли в странах-членах ЕАЭС.
 - ▶ Проанализировали иной международный опыт фискального регулирования трансграничной интернет-торговли.
 - ▶ Оценили экономический эффект от обложения российским НДС международных почтовых отправлений (далее – «МПО») и экспресс-грузов из иностранных интернет-магазинов.
 - ▶ Выявили потенциальные причины низкой собираемости НДС и таможенных пошлин при возможном ужесточении фискального регулирования трансграничной интернет-торговли в России.
 - ▶ Выделили практические аспекты потенциального фискального регулирования интернет-торговли, которые требуют пристального внимания.
- ▶ Целью настоящего отчета не является определение или разработка эффективного механизма фискального регулирования сектора интернет-торговли в России.
- ▶ Данный отчет представляет собой результат объективного анализа фактов, ставших известными из публичных источников.
- ▶ При подготовке настоящего отчета использовалась информация из публично доступных источников.



Краткие выводы

Краткие выводы: международный опыт



Во многих государствах рассматривается проблема фискального регулирования сектора интернет-торговли. Данный вопрос остается нерешенным уже более пяти лет.

В настоящее время ни в одной из рассмотренных нами стран не реализован эффективный механизм взимания НДС (и таможенных пошлин) с МПО и экспресс-грузов с товарными вложениями. Основные проблемы, с которыми столкнулись фискальные органы в исследованных странах:

Потенциально **низкий уровень собираемости** в связи с отсутствием автоматизированной процедуры проверки таможенной стоимости пересылаемых товаров.

Значительные сложности изменения бизнес-процессов интернет-магазинов/торговых площадок и транспортных компаний в связи с введением НДС.

Доступность **альтернативных каналов** доставки товаров (беспошлинный ввоз через страны ЕАЭС).

Занижение таможенной стоимости товаров иностранными интернет-продавцами.

Отсутствие эффективного механизма контроля за соблюдением иностранными интернет-магазинами своих налоговых обязательств.

Возможный **уход с рынка иностранных торговых площадок** в случае введения НДС или снижения лимита беспошлинного ввоза.



Превышение затрат на администрирование **над доходами** бюджета (согласно прогнозам экспертов).

Краткие выводы: потенциальные проблемы в России



Потенциально невысокий объем налоговых поступлений в бюджет и сложности администрирования в связи с большим количеством посылок с низкой стоимостью: средний чек в России – \$13¹, более 60% заказов на сумму менее €22². Как при введении НДС, так и при снижении порогов беспошлинного ввоза фискальные органы могут столкнуться со следующими проблемами:

Увеличение спроса на нелегально ввезенные товары с более низкой стоимостью из-за повышения цены иностранных товаров на сумму НДС.

Возможность ввоза товаров без уплаты НДС и таможенных пошлин через страны-члены ЕАЭС из-за негармонизированного таможенного законодательства.

Возможность реализации нелегально ввезенных товаров без уплаты НДС при применении льготной системы налогообложения (6% вместо 18% НДС при применении УСН).

Высокая оценочная стоимость администрирования собираемости НДС и таможенных пошлин в России: 77.8 – 88.9 млрд рублей в год.

Отсутствие механизмов принуждения иностранных интернет-магазинов к постановке на налоговый учет и контроля за правильностью исчисления НДС, а также необходимость разработки правил налогообложения, которые будут учитывать разнообразные практические особенности интернет-торговли (мультивалютные расчеты, возврат/замена товара и т.д.).

Протяженность границ, затрудняющая возможность пресечения нелегального импорта товаров.



Краткий обзор российского рынка интернет-торговли

- ▶ При проведении анализа международного опыта фискального регулирования и возможности его применения в отношении России, необходимо оценить текущее состояние национального сектора интернет-торговли.
- ▶ При этом следует учитывать, что Россия является членом ЕАЭС, в пределах которого действует единое таможенное пространство. Тем не менее, в настоящее время в странах-членах ЕАЭС установлены различные лимиты беспошлинного ввоза товаров для личного пользования.
- ▶ Приведенные в настоящем разделе комментарии основаны на анализе публично доступной статистической информации (исследованиях) и нормативно-правовых актах.

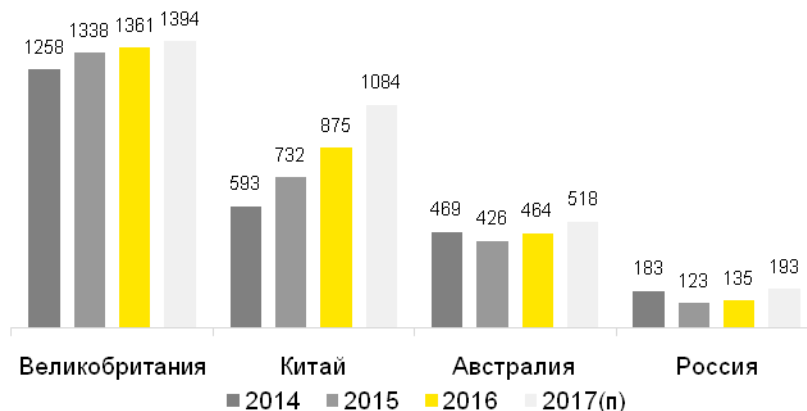
Краткий обзор российского рынка интернет-торговли

- ▶ Россия занимает 10 место в мире по объему рынка интернет-торговли: **\$14 млрд (920 млрд руб)**.³ По количеству интернет-пользователей Россия находится на 6 месте: 102 млн человек.⁴
- ▶ Российский рынок показывает высокие темпы роста: с 2013 года среднегодовой рост составляет около **20%**.⁵
- ▶ Средние затраты российских пользователей на приобретение товаров в интернете составили около **\$135 (9.000 руб)** в 2016 году.⁶
- ▶ Доля иностранных интернет-магазинов в общем объеме рынка практически не изменялась с 2013 года и составляет около **30%**.⁷
- ▶ В 2016 году средний чек на приобретение товаров в иностранных интернет-магазинах составил **\$13**. Всего **\$0.2 млрд (13 млрд руб)** было потрачено на товары стоимостью более \$160.⁸

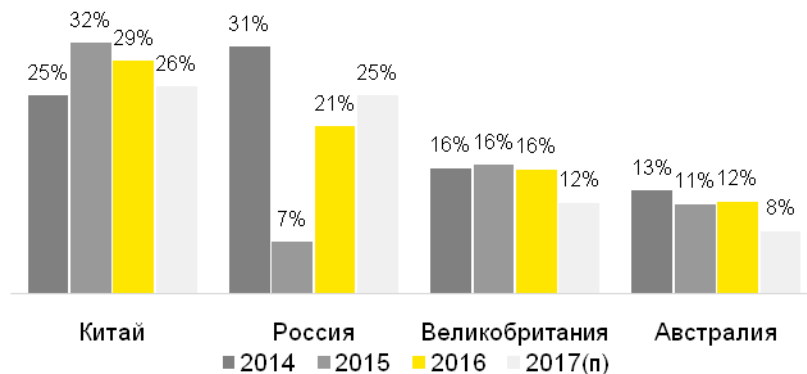


Несмотря на более высокий темп роста, по уровню потребления **российский рынок пока что отстает** от рынков Великобритании, Австралии и Китая, которые рассматривают меры, направленные на решение проблемы налогообложения товаров, реализуемых иностранными интернет-магазинами.

Средние затраты пользователей на приобретение товаров в интернете, \$/год³



Темы роста рынков интернет-торговли*³



*Темпы роста рассчитаны исходя из объема рынка, выраженного в национальной валюте

Порядок налогообложения товаров, приобретаемых в иностранных интернет-магазинах (1/2)

Текущий порядок

- Основными способами доставки товаров, приобретаемых российскими пользователями в иностранных интернет-магазинах, являются: (i) пересылка в МПО и (ii) пересылка с помощью экспресс-перевозчиков.
- Порядок взимания НДС и импортных пошлин с иностранных товаров при указанных способах доставки:⁹

Характеристики товаров (в месяц)	НДС	Импортная пошлина
Таможенная стоимость < €1000, и общий вес < 31 кг	Не уплачивается	Не уплачивается
Таможенная стоимость > €1000, и/или общий вес < 31 кг	30% от таможенной стоимости, но не менее €4 за 1 кг веса в части превышения лимита в €1000 и/или 31 кг	

- Подлежащие уплате в бюджет суммы взимаются таможенными органами в виде единого таможенного платежа без разделения на составляющие: НДС и таможенную пошлину.
- В странах ЕАЭС могут быть установлены иные лимиты беспошлинного ввоза экспресс-грузов и товаров, пересылаемых в МПО. Установленные лимиты по состоянию на май 2017 года:

Страна	Лимит
Белоруссия	Таможенная стоимость < €22, общий вес < 10 кг в месяц
Казахстан	Таможенная стоимость < €1000, общий вес < 31 кг в месяц
Армения	Таможенная стоимость < 200 тыс. драмов (~€370), общий вес < 30 кг в месяц ¹⁰
Кыргызстан	Таможенная стоимость < 3500 сомов (~€45) в неделю ¹¹

- 11.04.2017 страны-члены ЕАЭС подписали Договор о Таможенном кодексе ЕАЭС. Указанные выше правила являются актуальными до принятия Евразийской комиссией решения об ином порядке.¹²

Порядок налогообложения товаров, приобретаемых в иностранных интернет-магазинах (2/2)

Планируемые изменения

- ▶ В связи с вступлением в силу Таможенного кодекса ЕАЭС с 1.01.2018 вопрос определения норм беспошлинного ввоза товаров для личного пользования передан в ведение Евразийской экономической комиссии (ЕЭК).
- ▶ 3.06.2017 на сайте ЕАЭС завершились публичные обсуждения проекта решения ЕЭК, предусматривающего снижение лимитов беспошлинного ввоза товаров для личного пользования в МПО и экспресс-грузах:¹³

Период действия	Лимит
С момента вступления в силу документа по 31.12.2018 включительно	Таможенная стоимость < €1000, общий вес < 31 кг
С 1.01.2019 по 31.12.2019 включительно	Таможенная стоимость < €500, общий вес < 31 кг
С 1.01.2020	Таможенная стоимость < €200, общий вес < 31 кг

- ▶ Неизменным планируется оставить лимит ввоза товаров для личного пользования в сопровождаемом багаже воздушным транспортом - Таможенная стоимость < €10.000, общий вес < 50 кг.
- ▶ Проект ЕЭК также предусматривает изменение ставок таможенных пошлин, налогов:

Период действия	Ставка таможенных пошлин, налога
С момента вступления в силу документа по 30.06.2019 включительно	30% от таможенной стоимости, но не менее €4 за 1 кг веса в части превышения лимита
С 1.07.2019	15% от таможенной стоимости, но не менее €2 за 1 кг веса в части превышения лимита



Международный опыт

- ▶ Проблема фискального регулирования этого сектора рассматривается официальными органами некоторых стран уже более пяти лет. Несмотря на это, ни в одной из исследованных нами стран не было найдено универсальное решение, которое бы обеспечивало высокую собираемость налогов и таможенных пошлин при оптимальных затратах на фискальное регулирование трансграничной интернет-торговли.
- ▶ Приведенный в данном разделе анализ опыта ЕС, Великобритании, Австралии, Китая и Белоруссии позволяет определить факторы, которые могут негативно повлиять на эффективность фискального регулирования трансграничной интернет-торговли в России.

Обобщение международного опыта



На данный момент ни в одном из исследованных государств не реализован эффективный механизм взимания НДС с иностранных интернет-магазинов или торговых площадок.



ОЭСР

2015 год: Опубликован BEPS (Action 1): предложено 4 решения. Рекомендации по выбору конкретного решения не указаны.¹⁴



Великобритания

2017 год: расследуются способы уклонения иностранных интернет-продавцов от уплаты НДС и изучаются принятые/планируемые меры предотвращения нарушений.



Китай

2015 год: пилотный запуск таможенных складов для интернет-магазинов. Эффективность системы складов до сих пор не оценена.



Европейский Союз (ЕС)

2016 год: Еврокомиссией предложено 6 вариантов решения. Ни один из предложенных вариантов до сих пор не реализован.



Австралия

2017 год: Комитет Сената рекомендовал отложить вступление закона о введении НДС-регистрации иностранных поставщиков.

2012 год: отказ от идеи снижения лимита беспошлинного ввоза.



Белоруссия

2016 год: Снижение лимита беспошлинного ввоза до €22. С целью оптимизации затрат на администрирование налогов и сборов рассматриваются иные механизмы фискального регулирования.

Предложения Еврокомиссии

В конце 2016 года Еврокомиссия опубликовала исследование возможных способов изменения налогового и таможенного законодательства в области трансграничной Интернет-торговли.¹⁵



Каждый из предложенных вариантов должен рассматриваться на предмет целесообразности и эффективности с учетом текущего этапа развития российского рынка.

Вариант 1

Обнуление лимита, при котором не уплачивается НДС при ввозе на территорию ЕС товаров из других стран.

Вариант 2

Вариант 1 плюс введение единого порога для постановки на учет для целей НДС продавцов из стран-членов ЕС при реализации услуг и товаров через интернет.

Вариант 4

Вариант 3 плюс упрощение в области корректировок налоговой базы, конвертации курсов валют, подачи уточненных налоговых деклараций (а также доработка системы MOSS, согласно которой продавцы из стран-членов ЕС будут исчислять и уплачивать НДС по правилам, установленным в их государстве).

Вариант 3

Вариант 2 плюс постановка на учет для целей НДС (через систему MOSS) продавцов из других стран-членов ЕС и продавцов из третьих стран, которые реализуют товары, чья таможенная стоимость не превышает лимит беспошлинного ввоза (150 евро).

Вариант 5

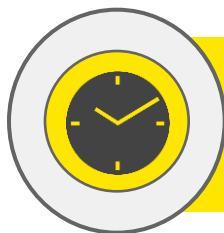
Вариант 4 без доработки системы MOSS.

Вариант 6*

Назначение банков, компаний-эмитентов платежных карт и других организаций, оказывающих платежные услуги, налоговыми агентами, ответственными за уплату НДС.

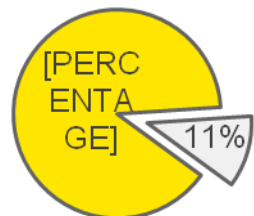
**Из-за практических сложностей внедрения Вариант 6 был признан несостоятельным.*

Опыт иностранных государств: Великобритания



Великобритания пытается разработать эффективный механизм взимания НДС с иностранных интернет-продавцов уже **более 5 лет**.

С 2012 года иностранные продавцы обязаны встать на налоговый учет, если товары реализуются со складов на территории Великобритании.¹⁶



Объем потерь бюджета Великобритании⁴

- Доходы бюджета (НДС) от рынка интернет-торговли
- Потери бюджета из-за иностранных продавцов

По состоянию на 24.05.2013 года на налоговый учет встало всего **612** иностранных интернет-продавцов.¹⁷

В 2015 году на налоговый учет встало только **700** иностранных интернет-продавцов.¹⁸



Потери бюджета из-за иностранных интернет-продавцов, не уплачивающих НДС, оцениваются в **~£1-1.5 млрд**.¹⁹

Принятые и планируемые изменения: (i) совместная ответственность торговой площадки и продавца, (ii) принудительное назначение налогового представителя и (iii) ответственность оператора склада за уплату НДС продавцами (с 2018 года).²⁰



Применимость опыта Великобритании

Соблюдение правил постановки на учет и обязанности по уплате НДС возможно только при наличии эффективных механизмов привлечения к ответственности.

Налоговые органы признают, что принимаемые меры недостаточно эффективны, и рассматривают другие механизмы сбора НДС.²¹



Опыт иностранных государств: Австралия (1/2)



- ▶ На рассмотрении Правительства находится законопроект о введении НДС-регистрации для иностранных поставщиков товаров стоимостью ниже AUD1.000, если их годовой оборот в Австралии превышает AUD75.000. Для целей НДС-регистрации поставщиками могут быть признаны торговые площадки и транспортные компании, организующие доставку товаров потребителям в Австралии.²²
- ▶ Изначально запланированная дата введения - 1.07.2017. Однако Комитет Сената по вопросам экономики рекомендовал отложить вступление закона в силу до 1.07.2018 в связи со сложностями его реализации.²³

Во время публичных слушаний законопроект подвергся критике на основе следующего:

- ▶ Не разработаны механизмы принуждения к НДС-регистрации и контроля за уплатой налога. Уровень несоблюдения закона оценивается в 70-75%.²⁴
- ▶ Торговые площадки несут ответственность за неуплату НДС продавцом.²⁵
- ▶ Значительные затраты на администрирование: оценочная стоимость в 2017-2020 - \$214.9 млн.²⁶

Помимо этого некоторые торговые площадки (Etsy, Alibaba, eBay) заявили о возможном отказе от работы с австралийскими покупателями в связи с обязательной НДС-регистрацией.²⁷



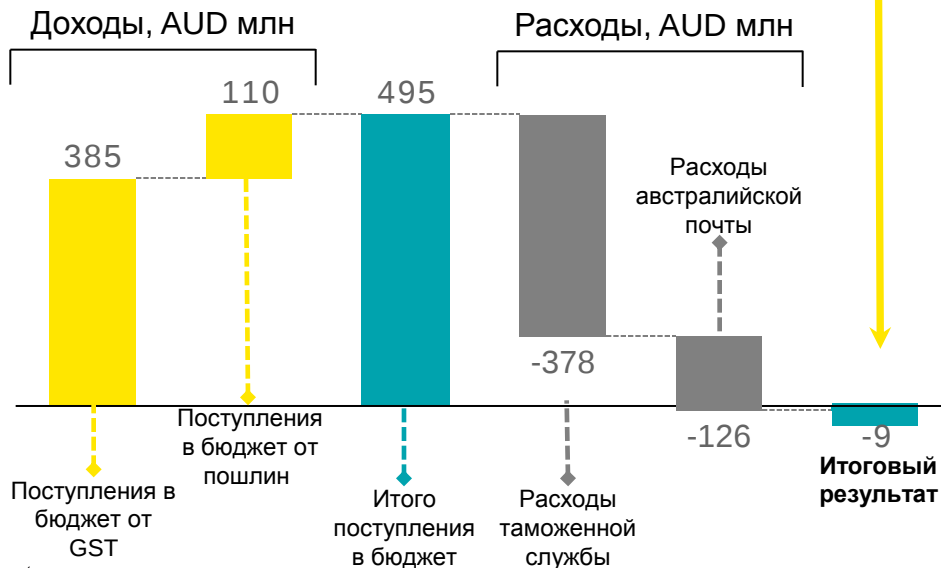
Применимость опыта Австралии

При разработке мер фискального регулирования следует: (i) тщательно проработать практические механизмы осуществления контроля, (ii) проанализировать общеэкономический эффект и учесть мнение участников рынка, (iii) оценить реальную возможность оперативного внедрения мер нового регулирования.

Опыт иностранных государств: Австралия (2/2)

Оценка Комиссии Производительности (2011 год)²⁸

Проведенный анализ экономического эффекта от снижения лимита беспошлинного ввоза с AUD1.000 до AUD100 подтвердил нецелесообразность такого маневра.

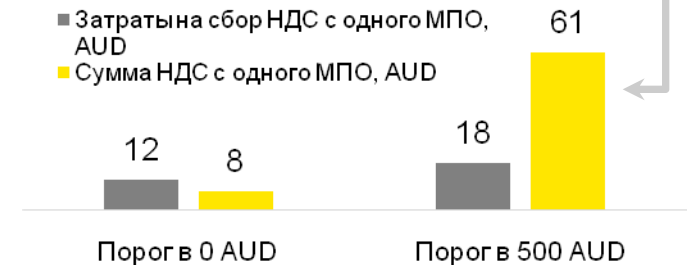


Применимость опыта Австралии

При резком снижении лимита беспошлинного ввоза возможна ситуация, когда затраты на администрирование будут превышать налоговые доходы бюджета.

Оценка Рабочей группы Правительства (2012 год)²⁹

- ▶ Рабочая группа, созданная после опубликования результатов анализа Комиссии, рассчитала, что целесообразным будет снижение лимита до AUD500.
- ▶ Оценочная стоимость реализации проекта - AUD23 млн.
- ▶ Проект так и не был внедрен. Рабочая группа продолжила разработку иных вариантов.



Опыт иностранных государств: Китай (1/2)



Иностранные продавцы поставляют на таможенные склады партии товаров, пользующихся широким спросом (модель B2B2C).

Таможенные склады расположены в 14 пилотных зонах в восточной части Китая, через которые проходит основной грузопоток (морские и речные порты).³⁰

Основное конкурентное преимущество складской системы – доставка товара покупателю в течение 2-3 дней в связи с физическим присутствием товара на территории страны.³¹



Применимость опыта Китая

Для сохранения конкурентного преимущества, предлагаемого моделью B2B2C, понадобится строительство большого количества складов для охвата всей территории страны.



Опыт иностранных государств: Китай (2/2)

Для приобретения товаров категории «люкс» китайские потребители пользуются услугами «daigou» - своих соотечественников за рубежом, которые покупают по заказу товар ввозят его в сопровождаемом багаже или отправляют по почте. Объем рынка «daigou» оценивается в \$6.6 млрд.³²

Товар, ввозимый «daigou» в сопровождаемом багаже, часто не декларируется. Налоги и сборы не уплачиваются.³³

Оплата за услуги «daigou» осуществляется через счета в иностранных банках, а об условиях оказания услуг договариваются через мобильные приложения, что ограничивает возможности контроля.



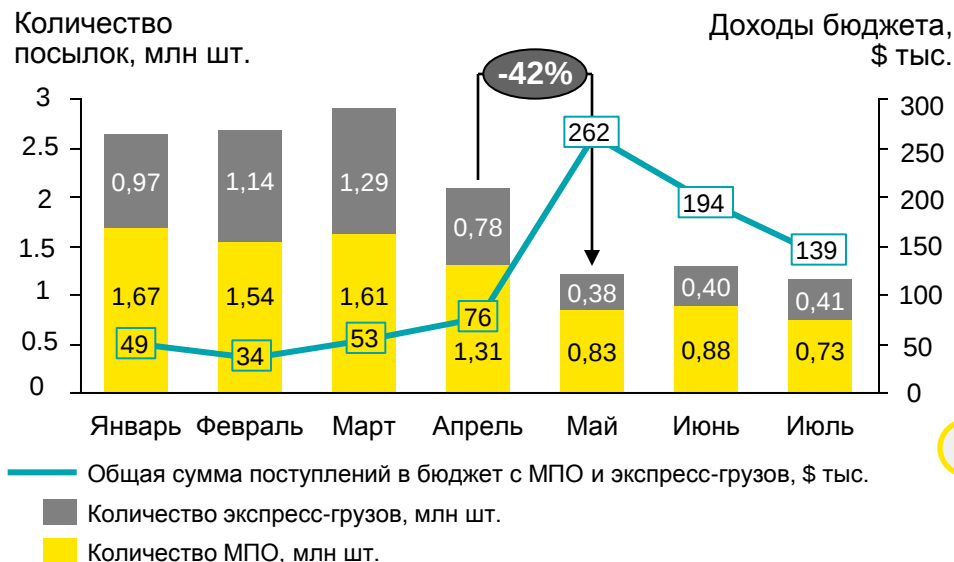
Применимость опыта Китая

Учитывая, что в России порог для сопровождаемого багажа составляет €10.000, не исключено, что при изменении режима ввоза МПО и экспресс-грузов российский покупатель может обратиться к схожей с «daigou» схеме.



Опыт иностранных государств: Белоруссия

Динамика объема МПО и экспресс-грузов после снижения лимита до €22 в 2016 году³⁴



- ▶ 14.04.2016 вступил в силу Указ Президента о снижении лимита беспошлинного ввоза до €22.
- ▶ В мае 2016 наблюдался рост доходов бюджета до \$262 тыс., поскольку рынок не успел среагировать на снижение лимита беспошлинного ввоза.³⁵
- ▶ Однако уже с июня поступления в бюджет резко снизились в связи с использованием альтернативных схем доставки товаров вместо МПО и экспресс-грузов.

1 После снижения лимита количество МПО и экспресс-грузов снизилось на 42%.

2 Для доставки товаров стали использоваться альтернативные схемы через страны ЕАЭС с высокими лимитами беспошлинного ввоза.

3 В связи с дополнительными временными и штатными затратами текущей модели Белоруссия ищет новые способы администрирования налогов и сборов.³⁶



Применимость опыта Белоруссии

Можно ожидать, что в среднесрочной перспективе в связи со снижением числа посылок налоговые поступления в бюджет окажутся ниже затрат на администрирование.

Опыт иностранных государств: Франция



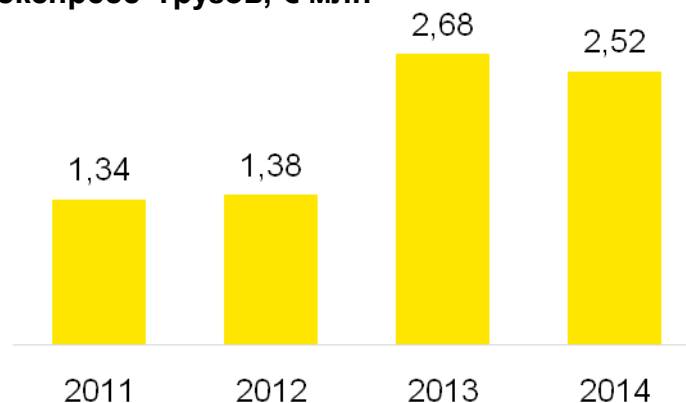
- ▶ Во Франции отсутствует лимит беспошлинного ввоза для почтовых отправок из иностранных интернет-магазинов.
- ▶ Несмотря на отсутствие лимита беспошлинного ввоза, например, с 37 млн МПО было собрано всего €80.000 (3.2% от общей суммы НДС и таможенных пошлин с посылок).³⁷

Основные причины низких сборов с МПО и экспресс-грузов:³⁸

- ▶ Несоблюдение отправителями норм таможенного и налогового законодательства, выражающееся в занижении таможенной стоимости товаров.
- ▶ Невозможность вручную проверять каждое МПО из-за ограниченной численности персонала.
- ▶ Отсутствие электронной системы передачи данных, содержащихся в декларации для МПО.

Дополнительные возможности для уклонения от уплаты налогов и сборов создает освобождение от НДС и таможенных пошлин почтовых отправок с отметкой «подарок», таможенная стоимость которых не превышает €45.

Налоги и сборы с МПО и экспресс-грузов, € млн³⁹



Применимость опыта Франции

В отсутствие эффективных механизмов проверки таможенной стоимости товаров уровень собираемости НДС и таможенных пошлин будет низким.



Ожидаемые причины низкой собираемости НДС и таможенных пошлин

- ▶ Для достижения положительного экономического эффекта от снижения лимитов беспошлинного ввоза или введения механизма НДС-регистрации иностранных интернет-магазинов необходимо оценить вероятную реакцию участников рынка трансграничной интернет-торговли на увеличение налогового бремени.
- ▶ При построении модели поведения каждой из сторон трансграничной интернет-торговли следует учитывать как опыт других стран, так и особенности российского рынка, а также налогового и таможенного законодательства.
- ▶ Приведенные в настоящем разделе прогнозы реакции потребителей и интернет-магазинов/торговых площадок на повышение фискальной нагрузки, а также потенциальные причины низкой собираемости НДС и таможенных пошлин основаны на ретроспективном анализе российского и международного опыта.

Ожидаемые причины низкой собираемости НДС и таможенных пошлин



Рост спроса на дешевые товары может обусловить рост нелегального импорта



Повышение цен на товары иностранных интернет-магазинов из-за введения НДС может заставить потребителей искать альтернативные варианты приобретения товаров по более низкой цене.

Согласно исследованию ЕУ для Еврокомиссии средняя эластичность спроса в странах ЕС на товары стоимостью €20, ввозимые из-за рубежа, составляет в среднем **-0,7**.⁴¹

Например, при росте цены импортного товара на 18% спрос в странах ЕС падает в среднем на 12.6%.

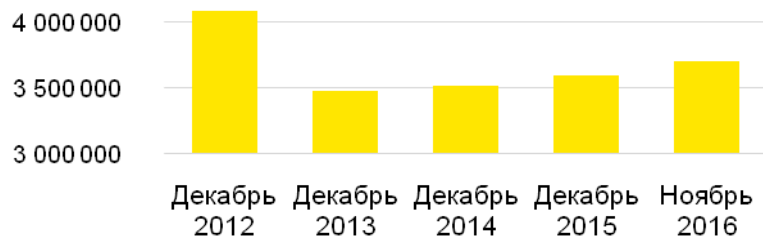
Увеличение страховых взносов в декабре 2012 года привело к снятию с учета более 400.000 индивидуальных предпринимателей за полгода, что не отразилось на уровне безработицы.⁴²

Этот факт может свидетельствовать об уходе малого бизнеса «в тень».

Рост спроса на дешевые товары может привести к ситуации, когда российский малый бизнес сформирует предложение таких товаров путем их нелегального ввоза на территорию России без уплаты НДС и таможенных пошлин.

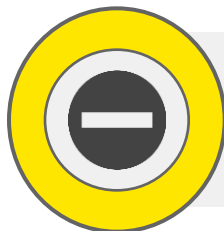
Примеры в прошлом подтверждают, что в случае резких негативных изменений законодательства некоторые представители малого бизнеса готовы уйти «в тень».

Количество ИП в России⁴³



Логично предположить, что стремление потребителей сэкономить на покупке товаров иностранного производства не уменьшится в зависимости от того, были ли уплачены налоги при ввозе этих товаров на территорию России.

Отсутствие механизмов контроля за ввозом товаров и уплатой НДС



В отличие от, например, Великобритании и Австралии, не имеющих сухопутных границ с другими странами, в России сложнее пресекать нелегальный импорт.

Лимит в 150 млн. рублей и налоговая ставка 6% (4% в Крыму) позволяет налогоплательщикам, применяющим упрощенный режим, реализовывать товары, ввезенные без уплаты НДС и таможенных пошлин, с минимальной налоговой нагрузкой.

Осуществление эффективного контроля импорта через 465 таможенных постов,⁴⁴ расположенных вдоль 61.000 км. границы, требует значительных финансовых вложений.

Недостаточная эффективность существующих механизмов контроля подтверждается, например, объемом нелегального импорта продукции легкой промышленности из Китая, который в 2016 году составил \$5 млрд.⁴⁵



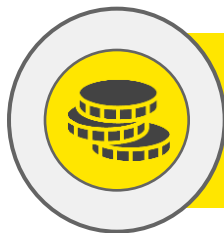
В отсутствие способов принуждения к постановке на учет и механизмов проверки правильности исчисления НДС, иностранные интернет-магазины подвержены, в основном, репутационным рискам.

Следует ожидать, что потребители будут приобретать товары в иностранных интернет-магазинах вне зависимости от того, выполняют ли последние свои налоговые обязательства.

Пример Великобритании (см. слайд № 14) подтверждает, что одно только наличие репутационного риска не обеспечивает исполнение иностранными интернет-магазинами своих налоговых обязательств.

Согласно опросу ВЦИОМ 64% россиян лояльно относятся к бизнесу, который не встает на учет или не платит налоги.⁴⁶

Занижение таможенной стоимости товаров



Покупатели просят иностранных продавцов занижать стоимость посылки по причине: (i) нежелания уплаты таможенных платежей и (ii) риска утраты дорогостоящей посылки во время доставки.⁴⁷



За 2016 год в Россию поступило 233 млн посылок из иностранных интернет-магазинов. С 2013 года среднегодовой темп роста количества отправок составляет 90%.⁴⁸

На 96% посылок указана стоимость менее €150.⁴⁹



Ни одной из исследованных нами стран не удалось обеспечить автоматическую проверку реальной стоимости товаров.

Без автоматизированного решения не удастся обеспечить эффективный контроль и высокий уровень собираемости налога.



Опыт ЕС (2014-2015 год)

В среднем в странах ЕС таможенная проверка не проводится в отношении **95%** посылок стоимостью менее €22.⁵⁰

Из-за низкой вероятности проверки, в отношении **65%** МПО и **2%** экспресс-грузов из иностранных интернет-магазинов не соблюдаются нормы законодательства об уплате НДС.⁵¹



Опыт Австралии (2011 год)

В среднем таможенная стоимость занижена в отношении **3.2%** МПО и **9%** экспресс-грузов.⁵²

Ввоз товара через страны-члены ЕАЭС с более высоким лимитом беспошлинного ввоза

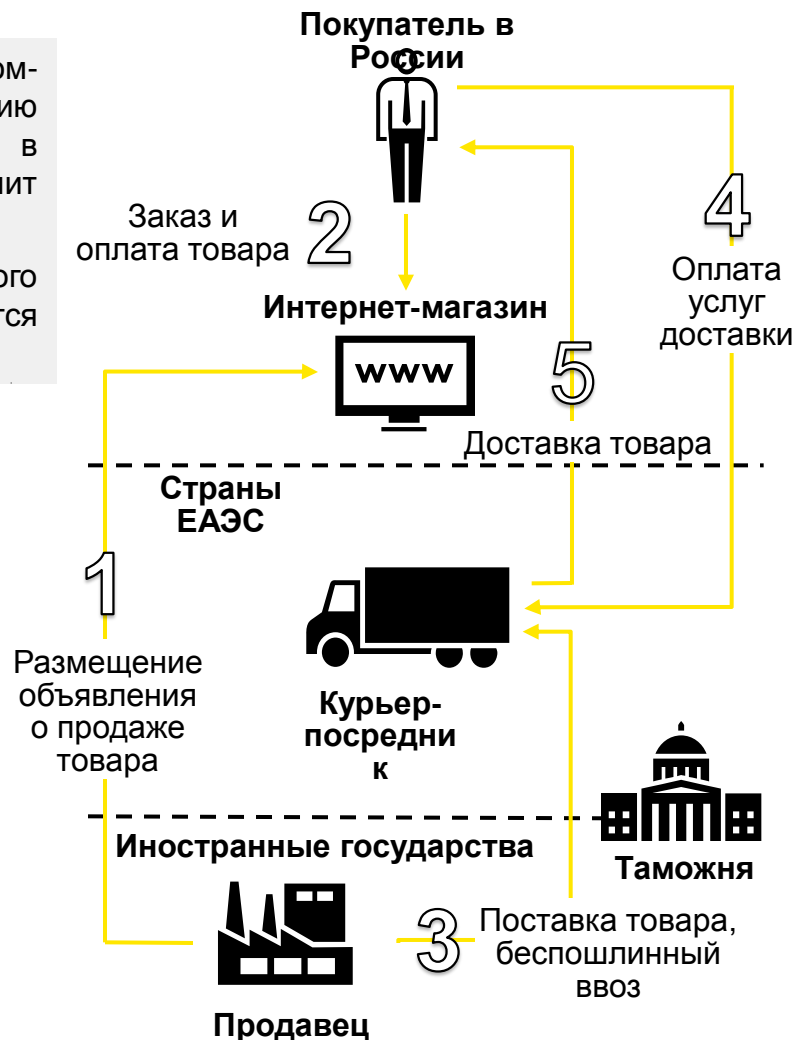


- ▶ По договору с иностранным курьером-посредником ввоз товара в Россию осуществляется через другие страны ЕАЭС, в которых установлен более высокий лимит беспошлинного ввоза.
- ▶ Товар доставляется на склад иностранного курьера-посредника, после чего отправляется покупателю в Россию.



- ▶ На практике аналогичная схема ввоза товаров через Россию стала активно использоваться белорусскими покупателями после установления лимита в €22.⁵³
- ▶ Можно ожидать, что схема иностранного курьера-посредника будет актуальна и для российских покупателей в случае введения НДС в России.

Дополнительно: статистическая информация от eBay по Смоленску/Москве/США.





Экономический эффект от обложения НДС МПО и экспресс-грузов из иностранных интернет-магазинов

- ▶ Одним из ключевых аспектов при выборе механизма фискального регулирования интернет-торговли является экономический эффект от планируемых изменений в налоговое и таможенное законодательство.
- ▶ Расчет потенциальных доходов и расходов бюджета на введение НДС в отношении МПО и экспресс-грузов из иностранных интернет-магазинов позволяет оценить экономический эффект от внесения изменений в законодательство.
- ▶ Приведенная в настоящем разделе оценка экономического эффекта от введения НДС на товары из иностранных интернет-магазинов основана на данных о стоимости администрирования НДС в ЕС и Австралии.

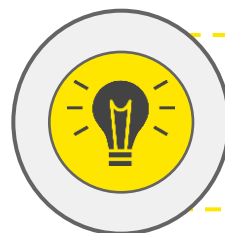
Администрирование сбора НДС



Большой объем трансграничных посылок не позволяет проверять таможенную стоимость всех товарных вложений. Незначительная доля таможенных проверок в ЕС (около 5%) связана с количеством времени, трудовых ресурсов и средств бюджета, которые требуются на их осуществление.

Страна	Стоимость администрирования 1 посылки, € ⁵⁵	Доля проверяемых посылок стоимостью менее €22 ⁵⁶
Чехия	15.8	5%
Финляндия	8.35	2%
Латвия	2	2%
Литва	0.4	8%
Люксембург	2.50	8%
Великобритания	20	3%
Нидерланды	0.13	2%

Согласно исследованию Еврокомиссии при обнулении лимита ввоза без уплаты НДС стоимость администрирования сбора налога вырастет в целом по ЕС на **€1 млрд.**⁵⁴



В случае обложения НДС операций по реализации товаров через иностранные интернет-магазины потребуется разработать механизм, позволяющий различать B2C и C2C отправления при проведении таможенного контроля. В противном случае может возникнуть ситуация, когда таможенные органы будут взимать НДС с таких категорий посылок, как, например, подарки.

Расчет экономического эффекта от введения НДС при ввозе товаров

Вариант 1

Формула расчета:

Стоимость администрирования = (Общее количество отправок с товарными вложениями) * (Стоимость администрирования одной посылки) * (Курс евро/рубль).

Допущения:

- Стоимость администрирования одной посылки – €5.63 (средняя стоимость из рассчитанных в ЕС).⁵⁷
- Курс евро/рубль – 60.



Расходы бюджета: 77.8 млрд руб.
Экономический эффект: 31.6
минус 77.8 = - **46.2** млрд руб.

Вариант 2

Формула расчета:

Стоимость администрирования = (Общее количество отправок с товарными вложениями) * (Стоимость администрирования одной посылки) * (Курс австралийский доллар/рубль).

Допущения

- Стоимость администрирования одной посылки (минимальная из рассчитанных для Австралии) – AUD11.93.⁵⁸
- Курс австралийский доллар/рубль – 32 (2012).



Расходы бюджета: 88.9 млрд руб.
Экономический эффект: 31.6
минус 88.9 = - **57.3** млрд руб.

*Для всех вариантов общее количество отправок с товарными вложениями равно 233 млн в год.



Практические аспекты введения НДС-регистрации

- ▶ При разработке механизма фискального регулирования трансграничной интернет-торговли следует проанализировать возможные последствия изменения законодательства для обеспечения соблюдения равных условий осуществления предпринимательской деятельности.
- ▶ Приведенные в данном разделе практические аспекты введения НДС-регистрации необходимо проработать, чтобы избежать излишней налоговой нагрузки на иностранных интернет-магазинов и дополнительных расходов российских потребителей.

Практические аспекты, требующие дополнительного внимания (1/2)

Определение налоговой базы

При НДС-регистрации объектом налогообложения будет являться реализация товаров интернет – магазинами. Логично предположить, что налоговой базой будет являться цена товара.

Иногда цена товара на сайте включает в себя стоимость доставки и иных сопутствующих услуг (например, страховки).

Таким образом, у иностранных интернет-магазинов возникают:

- ▶ Риски переплаты налога на величину включенной в цену стоимости сопутствующих услуг.
- ▶ Возможности занижения сумм НДС к уплате путем перераспределения цены товара между его стоимостью, доставкой и иными услугами.

Налоговые ставки

При реализации некоторых видов товаров подлежит применению пониженная ставка НДС или освобождение от уплаты налога.

Отсутствие у иностранных интернет-магазинов возможности применять пониженную ставку/освобождение при реализации таких товаров будет являться дискриминацией и нарушать принцип равенства налогообложения.

При этом возможность применения различных налоговых ставок может привести к необходимости осуществления дополнительного контроля и коммуникации налогового органа с иностранным продавцом.

Двойное налогообложение

В случае введения НДС-регистрации одна операция по продаже товара может быть обложена НДС дважды, если при ввозе товара будут превышены лимиты беспошлинного ввоза.

Для решения этой проблемы потребуется:

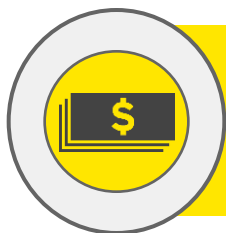
- ▶ Предусмотреть возможность возмещения НДС, либо
- ▶ Внести соответствующие изменения в таможенное законодательство.

Практические аспекты, требующие дополнительного внимания (2/2)



Возврат товара покупателем

- ▶ Российский покупатель может оформить возврат товара и потребовать: (i) возврата уплаченных денежных средств, или (ii) обмена на иной товар, в том числе другой стоимости.
- ▶ В связи с этим необходимо предусмотреть возможность: (i) возмещения продавцу сумм уплаченного НДС в случае возврата товара, (ii) частичного возмещения или частичной доплаты НДС при замене на товар другой стоимости.
- ▶ Реализация этих возможностей потребует дополнительных административных издержек, например, для отслеживания вывоза конкретного товара и ввоза нового товара на замену.

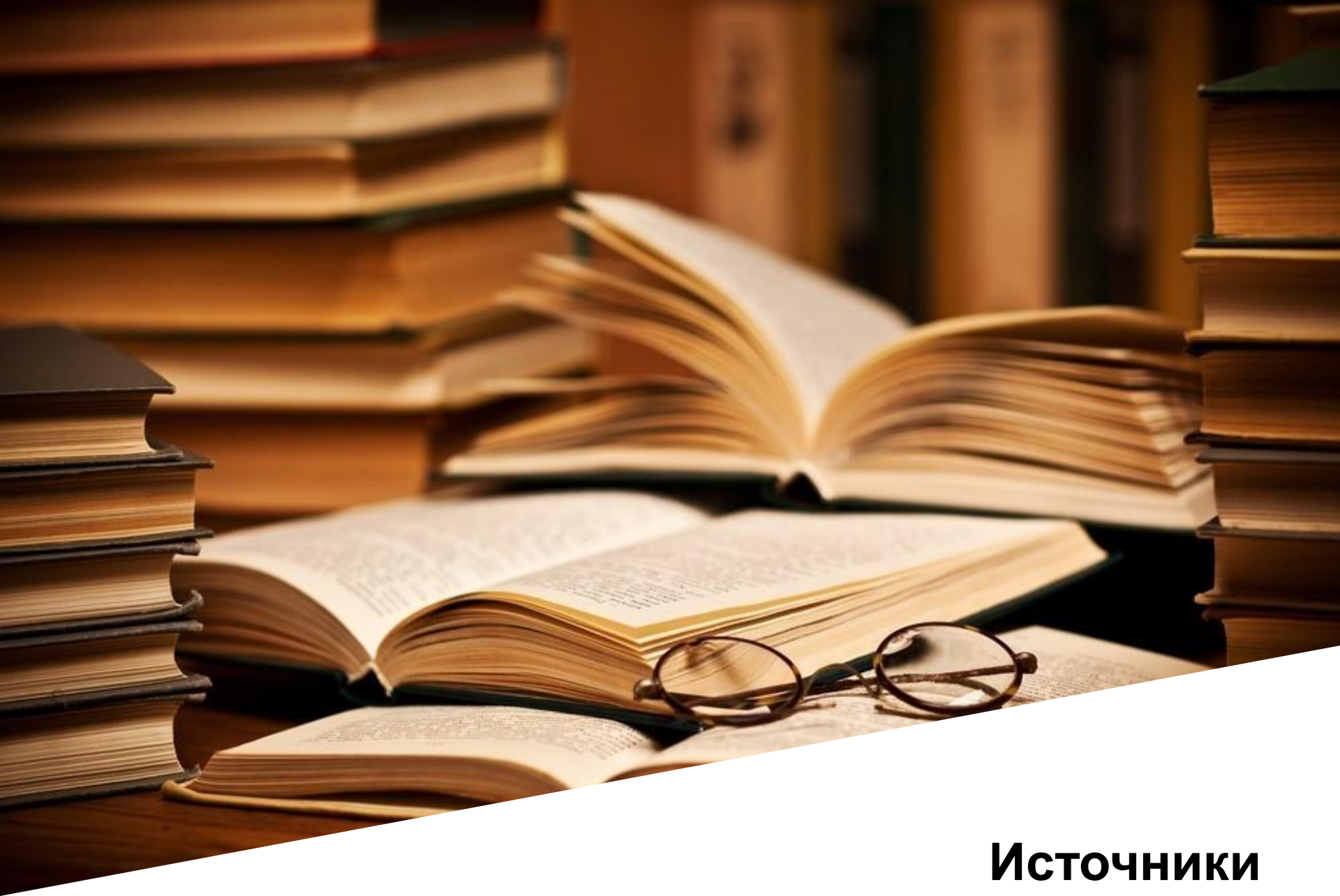


Валютный риск продавца

Если для определения налоговой базы будет использоваться курс иностранной валюты к рублю на какую-либо определенную дату налогового периода, то иностранный интернет-магазин будет нести валютный риск.



Пример валютного риска продавца



Источники

Источники (1/4)

Краткие выводы

1. Отчет о ходе выполнения пункта 2 Перечня поручений Президента Российской Федерации от 29.01.2016 № Пр-168 на № А8-12547-2 от 28.11.2016 [CONFIDENTIAL]

2. Отчет АКИТ: Рынок интернет-торговли в России. Результаты 2016:

<https://goo.gl/2ebQ5w>

Краткий обзор российского рынка интернет-торговли

3,5,7. Отчет АКИТ: Рынок интернет-торговли в России. Результаты 2016:

<https://goo.gl/2ebQ5w>

4. Internet Users by Country

<http://www.internetlivestats.com/internet-users-by-country/>

6. Анализ и расчеты ЕУ. Статистическая информация из открытых источников:

<https://www.statista.com/>; <http://www.stats.gov.cn/english/>; <http://www.canadianforex.ca/forex-tools/historical-rate-tools/yearly-average-rates>;
<http://business.nab.com.au/nab-online-retail-sales-index-in-depth-report-december-2015-15244/>; <https://goo.gl/2ebQ5w>.

8. Отчет о ходе выполнения пункта 2 Перечня поручений Президента Российской Федерации от 29.01.2016 № Пр-168 на № А8-12547-2 от 28.11.2016 [CONFIDENTIAL]

9. Приложение №3 к Соглашению «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» от 18 июня 2010 г.

10. Процедуры экспорта и импорта товаров, перевозимых физическими лицами через таможенную границу Республики Армения: Официальный сайт таможенной службы Республики Армения

<http://www.customs.am/Content.aspx?itn=csCIGuidelinesForPhysicalPersons>

11. Перемещение товаров физическими лицами: Официальный сайт таможенной службы Кыргызской Республики:

<http://www.customs.kg/index.php/matfizlic/336-pertovvizlic#fz3.5>

12. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза:

https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01413569/itia_12042017

13. Проект решения Совета ЕЭК «О применении таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования»

https://docs.eaeunion.org/pd/ru-ru/0101663/pd_04052017

Международный опыт

14. BEPS Action 1 (Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy):

<http://www.oecd.org/tax/addressing-the-tax-challenges-of-the-digital-economy-action-1-2015-final-report-9789264241046-en.htm>

Источники (2/4)

15. . EU Commission working document: Modernizing VAT for cross-border B2C e-Commerce
https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/swd_2016_379.pdf
16. VAT Notice 700/1: should I be registered for VAT?:
<https://www.gov.uk/government/publications/vat-notice-7001-should-i-be-registered-for-vat/vat-notice-7001-supplement--2#para1-2>
17. Public Accounts Committee (Written evidence from HM Revenue and Customs):
<https://www.publications.parliament.uk/pa/cm201314/cmselect/cmpubacc/112/112we04.htm>
- 18,21. Alternative method of VAT collection (Call for evidence):
https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/601027/Alternative_method_of_VAT_collection_-_Call_for_evidence.pdf
19. Investigation into overseas sellers failing to charge VAT on online sales:
<https://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2017/04/Investigation-into-overseas-sellers-failing-to-charge-VAT-on-online-sales.pdf>
20. VAT: representatives for overseas businesses and joint and several liability for online marketplaces:
<https://goo.gl/Xfyprk>
- 22,23. Report of the Senate commission on economics: Treasury Laws Amendment (GST Low Value Goods) Bill 2017 [Provisions]
<https://goo.gl/HcALkm>
- 24,25,27. Amazon, Alibaba, eBay and Etsy may block Australian users if controversial online GST changes go ahead:
<https://goo.gl/cNMMeS>
26. 2016-2017 Budget paper No.2 – Revenue measures:
http://www.budget.gov.au/2016-17/content/bp2/download/BP2_consolidated.pdf
28. Economic structure and performance of the Australian retail industry:
<http://www.pc.gov.au/inquiries/completed/retail-industry/report/retail-industry.pdf>
29. Low value parcel processing taskforce: final report
<https://goo.gl/qK17zi>
30. **Understanding China's Lifted Regulation for e-Commerce WFOEs Operating in Free Trade Zones:**
<http://www.china-briefing.com/news/2017/02/16/e-commerce-wfoes-operating-china-free-trade-zones.html>
31. **China cross-border e-commerce:**
<https://www.rvo.nl/sites/default/files/2017/03/Cross-Border%20E-Commere%20Guidebook%20FINAL%20FINAL.PDF>
32. Minland' China's luxury spending continued its decline in 2015, however, emerging signs signal a reversal 2016:
<http://www.bain.com/about/press/press-releases/China-Luxury-Report-2016-press-release.aspx>
33. 'Daigou' Agents Help Chinese Get Luxury Goods for Less:
<https://www.businessoffashion.com/articles/global-currents/daigou-agents-help-chinese-consumers-get-luxury-goods-less>

Источники (3/4)

34, 35,36. О результатах анализа практики регулирования вопросов, связанных с установлением различных норм ввоза товаров для личного пользования с освобождением от уплаты таможенных платежей, пересылаемых в международных почтовых отправлениях и доставляемых перевозчиком в адрес физического лица, с учетом изменения законодательства Республики Беларусь [Информация предоставлена eBay; CONFIDENTIAL?]

37, 38,39. Le e-commerce : propositions pour une TVA payée à la source:

<https://www.senat.fr/rap/r14-691/r14-6911.pdf>

Потенциальные причины низкой собираемости НДС и таможенных пошлин

40. Расследование РБК: как ввозили контрабанду через петербургскую таможню:

<http://www.rbc.ru/business/25/07/2016/5780e7819a7947ddcaae48a9>

41. Assessment of the application and impact of the VAT exemption for importation of small consignments: final report:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/lvcr-study.pdf

42. Федеральный портал малого и среднего предпринимательства:

<http://smb.gov.ru/mediacenter/businessnews/13115.html>

43. Статистика индивидуальных предпринимателей:

http://www.kartoteka.ru/info_ip/?tab=statAll

44. Территориально-структурное деление таможенных органов Российской Федерации

http://www.customs.ru/index.php?option=com_centstruct&view=struct&Itemid=1826

45. Нелегальный импорт продукции легпрома из Китая в Россию составляет \$5 млрд:

<https://ria.ru/economy/20161122/1481933342.html>

46. Ежедневный опрос «ВЦИОМ-Спутник»

<https://wciom.ru/index.php?id=238&uid=116118>

47. The eBay Community:

<https://goo.gl/WsyTHh>; <https://goo.gl/kRK8S5>; <https://goo.gl/dAk7G6>; <https://goo.gl/rslKog>

48,49 Отчет АКИТ: Рынок интернет-торговли в России. Результаты 2016:

<https://goo.gl/2ebQ5w>

50. Assessment of the application and impact of the VAT exemption for importation of small consignments: final report:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/lvcr-study.pdf

51. E-commerce imports into Europe: VAT and customs treatment

https://www.copenhageneconomics.com/dyn/resources/Publication/publicationPDF/8/348/1462798608/e-commerce-imports-into-europe_vat-and-customs-treatment.pdf

Источники (4/4)

52. Low value import threshold enhanced compliance campaign report: January – March 2011

<https://www.border.gov.au/Dutyratesandtaxes/Documents/lowvalueimportthresholdenhancedcampaignreport-published14jun11.pdf>

53. Интернет-сайты, предлагающие услуги «дроппинга» белорусским пользователям и обсуждения пользователей:

<https://shopfans.ru/obzory/kak-oboiti-tamozhennyj-limit-22-evro/>; <https://blc.by/>; <https://qwintry.com/ru>.

<https://goo.gl/iORIJJ>; <https://goo.gl/ONvCNs>; <https://goo.gl/1882GR>

Экономический эффект от обложения НДС МПО и экспресс-грузов из иностранных интернет-магазинов

54. EU Commission staff working document: Modernizing VAT for cross-border B2C e-Commerce:

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52016SC0379&from=EN>

55,56. Assessment of the application and impact of the VAT exemption for importation of small consignments: final report:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/lvcr-study.pdf

57. Assessment of the application and impact of the VAT exemption for importation of small consignments: final report:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/lvcr-study.pdf

58. Low value parcel processing taskforce: final report

<https://www.treasury.gov.au/~media/Treasury/Publications%20and%20Media/Publications/2012/Low%20Value%20Parcel%20Processing/Downloads/PDF/LVPP.ashx>

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 21 офисе нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Ростове-на-Дону, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 4800 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.