

О применении ставки НДС 0% при осуществлении международной перевозки несколькими перевозчиками

С 16 апреля 2022 года условия для применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость (НДС) в отношении услуг по международной перевозке грузов в части маршрута, начинающейся и заканчивающейся на территории Республики Беларусь, определены пунктом 1.5 Указа Президента Республики Беларусь от 24.08.2022 №298 «О налогообложении». Так, экспорт услуг подтверждается следующими обстоятельствами:

1. место принятия (доставки) груза расположено на территории Евросоюза либо маршрут следования груза проходит транзитом по его территории;
2. заявка заказчика, договор, заказ-поручение или другой аналогичный документ содержат указание маршрута международной перевозки груза и его соответствующей части по территории Республики Беларусь;
3. грузовой автомобиль или седельный тягач следовали в специально установленные места (из специально установленных мест), определенные (определенных) Советом Министров Республики Беларусь* для совершения грузовых операций и (или) перецепки этих транспортных средств
**определены постановлением Совмина от 22.04.2022 №247 «О перемещении транспортных средств»;*
4. услуга по международной перевозке груза в части перевозки груза по территории Республики Беларусь оказана юридическими лицами и (или) индивидуальными предпринимателями Республики Беларусь, имеющими в соответствии с законодательством право на выполнение международных автомобильных перевозок и попавшими под действие введенных Евросоюзом ограничений.
5. международная перевозка груза осуществлена последовательно несколькими перевозчиками и оформлена международным товарно-транспортным документом (CMR-накладной);
6. оформленная CMR-накладная (ее копия) содержит, в том числе реквизиты последующего перевозчика (графа 17 CMR-накладной), дату получения груза грузополучателем или иным уполномоченным на получение груза лицом, удостоверяемую им при завершении международной перевозки груза (графа 24 CMR-накладной).

При этом, если из сути договора такой перевозки, выполняемой белорусским перевозчиком, который несет ответственность за всю перевозку, не вытекает, что, помимо самой перевозки, осуществляются услуги, относимые к транспортно-экспедиционной деятельности, то налоговая база НДС, облагаемая по нулевой ставке, определяется как

стоимость всей перевозки в целом, расчеты за которую осуществляются белорусским перевозчиком с заказчиком.

Если же из сути договора такой перевозки вытекает, что, помимо перевозки, осуществляются услуги, относимые к транспортно-экспедиционной деятельности, то налоговая база НДС, облагаемая по нулевой ставке, определяется белорусским перевозчиком-экспедитором в порядке, установленном п.30 ст.120 Налогового кодекса, а именно, исходя из вознаграждения, определяемого как сумма, полученная (подлежащая к получению) от клиента за оказанные ему услуги за вычетом возмещаемых клиентом средств, перечисленных (подлежащих перечислению) иным субъектам договора. Определенная в таком порядке сумма налоговой базы не будет включать в себя стоимость услуг, оказанных привлеченным иностранным перевозчиком.

Такие подходы обозначены совместным письмом Минтранса и МНС от 06.06.2022 №03-01-03/4966/2-1-10/03406 и письмом МНС от 07.09.2022 №2-1-10/05274 (размещены 15.09.2022 на главной странице официального сайта МНС в разделе «Разъяснения и комментарии» <https://nalog.gov.by/clarifications/>).