

143420, Московская обл., Красногорский р-он
п/о Архангельское, 4-й км Ильинского ш., стр.8
5 этаж, офисы 503, 506

Тел.: +7 (495) 564-87-14
Факс: +7 (495) 564-87-12

info@trasko.ru
www.trasko.ru



Выставление НДС при оказании услуги по перевозке груза по территории РФ в рамках международной перевозки

В ноябре 2015 г. ООО «ТРАСКО» обратилось в Министерство финансов Российской Федерации за разъяснением вопроса, касающегося налогообложения международных перевозок на отдельных этапах доставки по территории РФ. Постановлением Пленума ВАС № 33 от 30.05.14 г. законодатель разъяснил, что в случае доставки груза по территории РФ в рамках международных перевозок применяется ставка НДС 0 %. Дополнительно вопрос освещен в письмах Минфина от 15.07.15 г. № 03-07-08/40497 и от 03.06.15 г. № 03-07-08/31993, в которых подтверждены определения ВАС с уточнением, что ставка НДС 0 % требует подтверждения.

Однако, после выхода Определения Верховного Суда РФ от 22.12.2014 г. № 305-КГ14-4881, в законодательстве возникла коллизия. Суд признал возможность применения НДС 18 % в случаях, когда организация не располагает документами для подтверждения и не было уточнения, за счет кого этот НДС должен быть уплачен – за счет поставщика, который не смог подтвердить НДС 0 %, или за счет заказчика по счету-фактуре с последующим правом для заказчика на возмещение НДС из бюджета.

Возникает вопрос: есть ли у нас право выставить клиенту ставку НДС 18% за перевозки по РФ, при которых погрузка или выгрузка груза происходила на территории таможенных складов временного хранения, аэропортов, ж/д вокзалов и морских портов, говорящих о международном характере доставки груза, если мы не уверены в сборе документов для подтверждения НДС 0 % и, главное, не появятся ли у клиентов проблемы с возмещением выставленного нами НДС из бюджета?

В письме № 03-07-08/68471 от 25.11.2015 г. Минфин ответил нам, что «в соответствии с пунктом 9 статьи 165 Кодекса в случае отсутствия документов, обосновывающих правомерность применения нулевой ставки, указанные услуги подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 18 процентов. При этом предъявление указанных сумм налога покупателю нормами Кодекса не предусмотрено».

То есть услуга по перевозке груза по территории РФ в рамках международной перевозки облагается НДС 0 %, и у поставщика нет права выставить НДС 18% клиенту, если даже он заранее знает, что не сможет ее подтвердить.

Мы призываем заказчиков подобных перевозок с особым вниманием отнестись к сообщению Минфина, так как НДС 18 %, который будет выставлен в счетах-фактурах в ваш адрес другими компаниями за подобные перевозки, не подлежит возврату из бюджета. **У организации отсутствует право требования зачета НДС, выставленного неправомерно** (Письмо Минфина от 17 июня 2009 г. № 03-07-08/134).