

ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ОБОСНОВАННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СТАВКИ НДС В РАЗМЕРЕ 0% ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ЭКСПОРТИРУЕМЫХ ТРАНСПОРТНЫХ УСЛУГ

В соответствии с подпунктом 1.5 пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса Республики Беларусь (ред. от 30.12.2018) (далее – НК) экспортируемые транспортные услуги, в том числе услуги транспортной экспедиции, облагаются налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) по ставке 0%.

Экспортируемые транспортные услуги облагаются НДС по ставке в размере 0 % при оформлении их международными транспортными или товарно-транспортными документами либо иными международными документами.

С 01.01.2019 пунктом 2 статьи 126 НК изменен порядок подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при реализации экспортируемых транспортных услуг, в том числе услуг транспортной экспедиции.

В качестве основания для применения ставки НДС в размере 0% используется информация, указываемая плательщиком в ЭСЧФ, направляемых им на Портал.

При заполнении ЭСЧФ перевозчиком, выполнившим международную перевозку груза, указываются следующие обязательные сведения:

по строке 30 «Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав» (далее – строка 30):

- дата и номер договора, предусматривающего оказание экспортируемых транспортных услуг;
- дата и номер международного транспортного (товарно-транспортного документа) или иного международного документа.

Если заказчиком международной перевозки выступил резидент Республики Беларусь, то в поле «Вид документа» строки 30 ЭСЧФ дополнительно указывается «Акт выполненных работ»;

по строке 31 «Дополнительные сведения» (далее – строка 31) или графе 2 «Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав» раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» ЭСЧФ (далее – раздел 6) указывается маршрут перевозки груза. Это означает, что маршрут перевозки может быть указан либо в графе 2 раздела 6 либо в строке 31 ЭСЧФ (подпункт 26.1 пункта 26 Инструкции о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15 (далее – Инструкция № 15)).

В графе 3.2 «ОКЭД» раздела 6 ЭСЧФ указываются коды видов экономической деятельности общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденного постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 05.12.2011 № 85. Заполнение графы 3.2 обязательно при реализации на территории Республики Беларусь экспортируемых транспортных услуг, облагаемых НДС по ставке в размере 0% (подпункт 26.2.2 пункта 26 Инструкции № 15).

При заполнении ЭСЧФ (с указанием ставки НДС в размере 0 %) в графе 12 «Дополнительные данные» раздела 6 дополнительные признаки не указываются.

Заполнение исходного ЭСЧФ должно осуществляться в отношении каждой заявки.

При заполнении ЭСЧФ международным экспедитором по строке 30 указываются следующие обязательные сведения:

- дата и номер договора транспортной экспедиции;
- дата и номер международного транспортного (товарно-транспортного документа);
- дата и номер заявки (задания или иного документа).

В поле «Вид документа» строки 30 ЭСЧФ дополнительно указывается «Акт выполненных работ», если заказчиком услуг экспедитора выступил Резидент Республики Беларусь.

При реализации экспортируемых услуг транспортной экспедиции по строке 31 или графе 2 раздела 6 ЭСЧФ указывается маршрут экспедирования груза. Это означает, что маршрут экспедирования груза может быть указан либо в графе 2 раздела 6, либо в строке 31 «Дополнительные сведения» ЭСЧФ.

Заполнение графы 3.2 раздела 6 ЭСЧФ обязательно при реализации на территории Республики Беларусь экспортируемых транспортных услуг, облагаемых НДС по ставке 0%.

При заполнении экспедитором ЭСЧФ (с указанием ставки НДС в размере 0%) в графе 12 «Дополнительные данные» раздела 6 дополнительные признаки не указываются.

Заполнение исходного ЭСЧФ должно осуществляться в отношении каждой заявки на перевозку.

При оказании услуги по организации перевозки груза за пределы Республики Беларусь экспедитор должен направить на Портал только ЭСЧФ по своему вознаграждению.

Новый порядок подтверждения обоснованности применения ставки НДС в размере 0 % при реализации экспортируемых транспортных услуг применяется в отношении услуг, момент фактической реализации которых наступает с 01.01.2019 и соответственно обороты по реализации таких услуг отражаются в налоговой декларации за отчетные периоды 2019 года.

Днем оказания услуг при перевозке груза (грузов) автомобильным транспортом по одной заявке заказчика, по одному договору, заказу-поручению или другому аналогичному документу (по одному поручению экспедитору – в случае, если перевозчик также выполняет функции экспедитора) с доставкой груза (грузов) в:

- одно место разгрузки – признается дата получения груза (грузов) грузополучателем или иным уполномоченным на получение груза (грузов) лицом;
- несколько мест разгрузки – признается дата получения груза (грузов) грузополучателем или иным уполномоченным на получение груза (грузов) лицом в последнем (конечном) пункте разгрузки.

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району