



АССОЦИАЦИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ АВТОМОБИЛЬНЫХ ПЕРЕВОЗЧИКОВ ASSOCIATION OF INTERNATIONAL ROAD CARRIERS

109147, Москва, ул. Марксистская, 34, стр. 9, тел. (495) 622-00-00, факс (495) 622-00-03
e-mail: asmap@asmap.ru, www.asmap.ru

АСМАП – 3 – 1641
«01» 09 2015 г.

Члену Правительственной комиссии по
экономической политике и интеграции -
Министру финансов Российской Федерации
А.Г. Силуанову

*Об устранении правовой коллизии в
порядке налогообложения услуг
при международной перевозке товаров*

Уважаемый Антон Германович!

Ассоциация международных автомобильных перевозчиков просит рассмотреть ситуацию, складывающуюся в вопросе применения налога на добавленную стоимость в отношении услуг по перевозке товаров автомобильным транспортом в международном сообщении, связанную с различными подходами в определении места реализации транспортных услуг в Налоговом кодексе Российской Федерации и Протоколе о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе).

В результате возникшей правовой коллизии налогообложение доходов российских автотранспортных компаний при осуществлении одной и той же перевозки в международном сообщении существенно отличается в зависимости от того, резидентом какой страны является заказчик транспортной услуги (справочная информация прилагается).

Данная ситуация приводит к многочисленным спорам между российскими международными автоперевозчиками и налоговыми органами, и существенно усложняет условия ведения предпринимательской деятельности.

Кроме того, в случае применения в отношении международной перевозки ставки НДС в размере 18 процентов российские компании оказываются в неравных конкурентных условиях по сравнению с перевозчиками из других стран – членов ЕАЭС, что противоречит основополагающим принципам создания Евразийского экономического союза.

С учетом изложенного, для устранения указанной правовой коллизии просим в рамках проводимой работы по гармонизации условий деятельности хозяйствующих субъектов стран – членов ЕАЭС в различных секторах экономики внести соответствующие изменения в нормативные акты, которые обеспечат применение единого порядка определения места реализации транспортных услуг для исчисления НДС, предусмотренного главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации.

Приложение: на 2 листах.

Генеральный директор

А.Н. Курушин

**Справочная информация о порядке определения места реализации
транспортных услуг для целей исчисления НДС, установленном нормативными
документами ЕАЭС и Налоговым кодексом
Российской Федерации**

Статьей 7 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) предусмотрен приоритет норм международных договоров над нормами национального законодательства.

Применение налога на добавленную стоимость в рамках Евразийского экономического союза регламентируется нормами Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. и приложением № 18.

В соответствии с пунктом 2 статьи 72 Договора взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве-члене, территория которого признается местом реализации работ, услуг.

При этом местом реализации услуг по перевозке или транспортировке товаров, оказываемых налогоплательщиком государства – члена ЕАЭС, признается территория этого государства (пп. 5 п. 29 приложения № 18 к Договору).

В действующих редакциях Налогового кодекса РФ (статья 148) и Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизма контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (п. 29, приложения № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе, далее – Протокол) содержатся различные подходы в порядке определения места реализации транспортных услуг для целей исчисления НДС:

<i>Налоговый кодекс РФ (статья 148)</i>	<i>Протокол</i>
<i>1. В целях настоящей главы местом реализации работ (услуг) признается территория Российской Федерации, если: ... 4.1) услуги по перевозке и (или) транспортировке, оказываются (выполняются) российскими организациями или индивидуальными предпринимателями в случае, если пункт отправления и (или) пункт назначения находятся <u>на территории Российской Федерации.</u></i>	<i>29. Местом реализации работ, услуг признается территория государства – члена, если: ... 5) работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком этого государства – члена, если иное не предусмотрено подпунктами 1 - 4 настоящего пункта.</i>

Следовательно, в случае экспорта своих транспортных услуг российская автотранспортная компания при выполнении перевозки с территории члена ЕАЭС на территорию иностранного государства будет иметь разное налогообложение в зависимости от резиденства заказчика данной перевозки:

- в случае, если заказчиком перевозки выступает российская компания или компания государства не члена ЕАЭС, применяются положения Налогового кодекса РФ и НДС не возникает (При оказании услуг по перевозке товаров, осуществляемых российской организацией, местом реализации которых не является территория Российской Федерации, например, за пределами территории Российской Федерации, такие услуги не

признаются объектом налогообложения НДС на территории России (разъяснения Минфина России от 3 ноября 2011 г. № 03-07-08/307, от 26 июля 2007 г. № 03-07-08/210);

- в случае, если заказчиком перевозки выступает резидент страны – члена ЕАЭС, применяются положения Протокола и соответственно такая перевозка облагается по ставке НДС 18% (В случаях, когда перевозка осуществляется между двумя пунктами, расположенными за пределами территории Российской Федерации, и местом реализации такой услуги будет признаваться территория РФ, то ставка 0 процентов по НДС, по мнению Минфина России, применяться не должна, и такая услуга подлежит налогообложению по общей ставке в размере 18 процентов (письмо Минфина России от 28 июля 2014 г. № 03-07-РЗ/36944).

При этом, например, автоперевозчики Республики Беларусь вправе применять ставку 0 процентов по НДС в отношении экспортируемых транспортных услуг, оказываемых, в том числе, за пределами Беларуси вне зависимости от места регистрации заказчика транспортных услуг.

Справочно:

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь ставка 0 процентов по НДС применяется, в том числе в отношении экспортируемых транспортных услуг (пп. 1.1.1. п. 1 статьи 102 НК РБ).

При этом к экспортируемым транспортным услугам относятся, в т.ч. услуги по перемещению грузов автомобильным транспортом за пределы либо за пределами Республики Беларусь, из-за ее пределов, а также транзитом через территорию Республики Беларусь (п. 4. статьи 102 НК РБ).