

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Порядок применения НДС 0% при осуществлении транспортно-экспедиторских услуг в случае международной перевозки грузов.

Налогообложение транспортно-экспедиционных услуг

П.п. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации:

транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые на основании [договора транспортной экспедиции](#) при организации международной перевозки.

При этом к транспортно-экспедиционным услугам в данной ситуации относятся:

участие в переговорах по заключению контрактов купли-продажи товаров
оформление документов, прием и выдача грузов
завоз-вывоз грузов
погрузочно-разгрузочные и складские услуги
информационные услуги
подготовка и дополнительное оборудование транспортных средств
услуги по организации страхования грузов
платежно-финансовые услуги
услуги по таможенному оформлению грузов и транспортных средств
прочие услуги

Полную расшифровку услуг смотреть ниже.

В целях настоящей статьи под международными перевозками товаров понимаются перевозки товаров морскими, речными судами, судами смешанного (река - море) плавания, воздушными судами, железнодорожным транспортом и автотранспортными средствами, при которых пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории Российской Федерации.

Пункт 18 ПЛЕНУМ ВЫСШЕГО АРБИТРАЖНОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 30 мая 2014 г. N 33

На основании [подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164](#) НК РФ налоговая ставка 0 процентов применяется при реализации услуг по международной перевозке товаров, а также, в частности, транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки.

При толковании указанных норм судам необходимо учитывать, что оказание таких услуг несколькими лицами (множественность лиц на стороне исполнителя или привлечение основным исполнителем третьих лиц (субисполнителей)) само по себе не препятствует применению налоговой ставки 0 процентов всеми участвовавшими в оказании услуг лицами.

В связи с этим налоговую ставку 0 процентов применяют также перевозчики, оказывающие услуги по международной перевозке товаров на отдельных этапах перевозки (абзацы первый - второй подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса), лица, привлеченные экспедитором для оказания

отдельных транспортно-экспедиционных услуг (абзац пятый подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса).

При этом по смыслу положений данного подпункта его действие распространяется на транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые в отношении товаров, являющихся предметом международной перевозки, вне зависимости от того, выступает ли организатором международной перевозки сам экспедитор, либо заказчик транспортно-экспедиционных услуг, либо иное лицо.

Решение Арбитражного суда по г. СПб и ЛО от 8 июня 2016 г. по делу № А56-10908/2016

.....Во исполнение данных контрактов налогоплательщиком были заключены договоры на транспортно-экспедиционное обслуживание при перевозке грузов с ООО «_____», ООО «_____», ЗАО «_____», ООО «_____», по условиям которых экспедиторы обязались выполнить или организовать выполнение с привлечением третьих лиц (транспортных компаний, индивидуальных предпринимателей - перевозчиков) транспортно-экспедиционных услуг/работ, связанных с перевозкой грузов автомобильным транспортом на территории Российской Федерации по маршруту пгт Важины - Санкт-Петербург....

.....Суд, оценив в совокупности и взаимосвязи представленные в дело договоры на транспортно-экспедиционное обслуживание с дополнительными соглашениями, СМР, декларации на товары, заявки, поручения на перевозку грузов, акты выполненных работ, считает, что в рассматриваемом случае порт Санкт-Петербурга являлся промежуточным пунктом следования экспортных товаров при их международной перевозке с перегрузкой товара с одного вида транспорта на другой; пункт доставки товаров расположен за пределами Российской Федерации. В декларациях на товары стоят штампы Санкт-Петербургской и Балтийской таможен «выпуск разрешен» и «товар вывезен», свидетельствующие о вывозе товаров за пределы Российской Федерации.

Таким образом, представленные в дело документы подтверждают оказание Обществу транспортно-экспедиторских услуг при международной перевозке грузов, подлежащих обложению НДС по ставке 0 процентов.

Организация-экспедитор, оказывающая услуги по международной перевозке товаров, вправе выставлять клиентам счета-фактуры со ставкой НДС 18% только при оказании услуг, не перечисленных в пп. 2.1 п. 1 ст. 164 Налогового кодекса РФ, поскольку данный перечень является закрытым.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Президиума ВАС РФ от 25 февраля 2009 г. N 13893/08

..... Между тем налогоплательщик не вправе по своему усмотрению изменять предусмотренную налоговым законодательством ставку налога.

Следовательно, счета-фактуры, содержащие ненадлежащую налоговую ставку, не соответствуют требованиям подпункта 10 пункта 5 статьи 169 Кодекса.

Согласно пункту 2 статьи 169 Кодекса счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного пунктами 5 и 6 данной статьи, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

ПОЛНАЯ РАСШИФРОВКА УСЛУГ

3.1.1. Услуги по участию в переговорах по заключению контрактов купли-продажи товаров означают участие в переговорах экспедитора с целью выработать правильное решение грузовладельцем по выбору транспортных условий,

ООО «БИГ»

Юр. адрес: 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 83, кор.3, пом. 222-4

Почтовый адрес: 196158, г. Санкт-Петербург, Московское шоссе, д.23, к.2, лит.А. пом.№13Н

ИНН 7814574127, КПП 781401001

транспортных средств, условий поставки товаров при обеспечении сохранности товаров, своевременной и экономической доставки.

3.1.2. К услугам по оформлению документов, приему и выдаче грузов относят:

- оформление товаросопроводительной, товаротранспортной, фитосанитарной, карантинной, консульской и т.п. документации и комплекта перевозочных документов;
- оформление переадресовки грузов;
- оформление коммерческих актов о недостатке, излишках, порче, повреждениях и утрате груза и тары;
- предъявление грузов к перевозке в местах общего и необщего пользования на станциях (в портах) отправления;
- выдачу грузов на станциях (в портах) назначения.

3.1.3. Услуги по завозу-вывозу грузов представляют собой услуги по доставке грузов от склада грузоотправителя до станции (порта) и от станции (порта) до склада грузополучателя автомобильным транспортом экспедитора или других организаций, выполняющих указанные услуги на основе договора.

3.1.4. К погрузочно-разгрузочным и складским услугам относят:

- погрузку и выгрузку транспортных средств, в том числе автомобильного транспорта, соответственно на станциях (в портах) отправления и назначения, на складах грузоотправителей и грузополучателей;
- сортировку грузов;
- хранение, подработку и перевалку грузов;
- комплектование мелких партий товаров в поездные отправки и укрупнение грузовых единиц;
- разукрупнение поездных отправок для доставки грузополучателям;
- формирование и расформирование пакетов;
- прием и выдачу товаров, проверку количества мест, веса, внешнего вида груза, состояния тары и упаковки;
- погрузку грузов в контейнеры и выгрузку из них;
- маркировку грузов;
- упаковку, увязку, обшивку грузов;
- ремонт транспортной тары и упаковки.

3.1.5. К информационным услугам относят:

- уведомление грузополучателя об отправке грузов по его адресу;
- уведомление грузополучателя о продвижении груза и подходе к станции (порту) назначения;
- слежение за продвижением груза от станции (порта) отправления до станции (порта) назначения;
- уведомление грузополучателя или грузоотправителя о подходе груженого или порожнего автотранспорта;
- уведомление грузоотправителя о выдаче груза грузополучателю;
- уведомление о пересечении грузом Государственной границы;
- уведомление грузополучателя или грузоотправителя о прибытии груза на станцию (в порт) назначения;
- уведомление о погрузке груза на подвижной состав (борт судна) и прибытии к месту назначения.

3.1.6. К услугам по подготовке и дополнительному оборудованию транспортных средств относят:

- очистку вагонов, трюмов судов, кузовов автомобилей и контейнеров от остатков грузов и их промывку;
- обеспечение грузоотправителей средствами пакетирования;
- оборудование вагонов, судов, автомобилей устройствами и материалами, необходимыми для погрузки и перевозки грузов;
- предоставление запорно-пломбировочных устройств.

3.1.7. К услугам по страхованию грузов относят:

- подготовку и заключение договора страхования;
- оплату страховых взносов;
- оформление документов при наступлении страхового случая и получение страхового возмещения.

3.1.8. К платежно-финансовым услугам относят:

- оформление и оплату провозных платежей, сборов и штрафов;
- проведение расчетных операций за перевозку и перевалку грузов с отдельными станциями, портами и пристанями, за проведение погрузочно-разгрузочных, складских и иных работ, выполняемых в начальных, перевалочных и конечных пунктах.

3.1.9. К услугам по таможенному оформлению грузов и транспортных средств относят:

- декларирование грузов в таможенных органах;
- консультации грузоотправителя и грузополучателя по вопросам, связанным с декларированием груза и иного имущества;
- оформление грузовой таможенной декларации (ГТД) и сопутствующих документов на отправляемый (прибывший) груз;
- выполнение платежей по таможенным сборам.

3.1.10. К прочим транспортно-экспедиторским услугам относят:

- разработку и согласование технических условий погрузки и крепления грузов;
- розыск груза после истечения срока доставки;

- контроль за соблюдением комплектной отгрузки оборудования;
- перемаркировку грузов;
- обслуживание и ремонт универсальных контейнеров грузоотправителей;
- обслуживание рефрижераторных контейнеров;
- сдачу в аренду вагонов, контейнеров, складов, погрузочно-разгрузочных площадок, земельных участков, предназначенных для оказания транспортно-экспедиторских услуг;
- хранение грузов в складских помещениях экспедитора;
- другие услуги по требованию заказчика.

ООО «БИГ»

Юр. адрес: 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 83, кор.3, пом. 222-4
Почтовый адрес: 196158, г. Санкт-Петербург, Московское шоссе, д.23, к.2, лит.А. пом.№13Н
ИНН 7814574127, КПП 781401001