



## Изменяются правила применения нулевой ставки НДС при международной транспортировке

### Коротко

17 апреля Совет Федерации одобрил законопроект с поправками в главу 21 НК РФ в части применения и порядка подтверждения ставки НДС 0% по услугам международной транспортировки. Ожидается, что в ближайшее время соответствующий закон будет подписан Президентом РФ и официально опубликован.

Коротко о том, что поменяется:

- С 1 июля 2024 года изменится порядок применения ставки НДС 0% при оказании услуг по международной перевозке товаров (а также транспортно-экспедиционных услуг) на «российском» участке перевозки: в определенных законом случаях вместо ставки 0% будет применяться ставка 20%, даже если товар является предметом международной перевозки.
- Новые правила, судя по всему, не будут применимы при организации перевозки на железнодорожном транспорте: для таких услуг остается ставка НДС 0%, даже если они оказаны в отношении перевозки между двумя пунктами в РФ.
- Начиная с 1 апреля 2025 года для подтверждения ставки НДС 0% при организации перевозки на железнодорожном транспорте нужно будет представлять не транспортные/товаросопроводительные документы (или их копии), а реестры в электронной форме со сведениями из таких (и некоторых иных) документов.
- Для некоторых видов услуг упрощается порядок подтверждения ставки НДС 0%: на транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документах, на основании которых товар был ввезен в РФ / вывезен из РФ, не требуется наличие отметок российских таможенных органов.

### В деталях

#### Как сейчас облагаются услуги по международной перевозке?

На основании текущих формулировок ст. 164 и ст. 165 НК РФ, услуги по международной перевозке товаров, а также транспортно-экспедиционные услуги при организации международной перевозки, облагаются НДС по ставке 0%, в том числе в случаях, когда такие услуги оказаны лишь на «российском» этапе перевозки (например, между двумя пунктами, расположенными в РФ). Такая трактовка положений НК РФ подтверждается некоторой судебной практикой и, в частности, упоминается в п. 18 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2013 № 33.

Однако, на практике многие перевозчики и компании, оказывающие транспортно-экспедиционные услуги, осуществляющие перевозку «по России», применяют к своим услугам ставку 20% (либо в связи со сложностью сбора документов, подтверждающих применение ставки НДС 0%, либо в связи с нежеланием тратить усилия на сбор документов и доказывание налоговым органам правомерности применения ставки НДС 0%). В таких случаях пострадавшими оказываются покупатели данных услуг: налоговые органы отказывают им в вычете НДС, указывая, что налоговая ставка является обязательным элементом налогообложения, в связи с чем налогоплательщик не может произвольно ее применять (изменить ее размер в большую или меньшую сторону).

В свете изложенного к настоящему моменту сложилась весьма обширная (и в большинстве случаев негативная для налогоплательщиков) судебная практика, в рамках которой покупателям указанных услуг отказывают в применении налоговых вычетов по таким услугам.

## Что изменится с 1 июля 2024 года?

Правки, внесенные в пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ, фактически отменяют ставку НДС 0% в отношении услуг по перевозке и транспортно-экспедиторских услуг, оказываемых в отношении товаров, являющихся предметом международной перевозки, если одновременно выполняются следующие условия:

- налогоплательщик осуществляет перевозку только между пунктами, находящимися на территории РФ;
- налогоплательщик не указан в транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документах, подтверждающих вывоз (вывоз) товаров из (в) РФ в качестве одного из перевозчиков.

Исходя из новых норм мы полагаем, что, например, услуги по автомобильной перевозке импортного груза из российского аэропорта в российский пункт назначения будут облагаться по ставке НДС 20%, и при этом покупатель услуг не должен сталкиваться с проблемами при заявлении вычетов такого НДС.

Вместе с тем, указанные изменения не затронут ситуации с организацией перевозки экспортируемых (реэкспортируемых) товаров между двумя российскими пунктами, если такая перевозка осуществляется железнодорожным транспортом. Для таких услуг остаются в силе нормы пп. 2.7 п. 1 ст. 164 НК РФ, а именно, может применяться ставка НДС 0% и при этом для подтверждения такой нулевой ставки начиная с 1 июля 2024 года не будет требоваться проставление отметок таможенных органов на перевозочных документах.

Отметим, что остается некоторая неясность касательно возможности применения ставки НДС 0% при организации перевозки импортируемых товаров железнодорожным транспортом по России от портов или пограничных станций, расположенных на территории РФ, до станции назначения (существуют некоторые противоречия в формулировках пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ). По совокупности норм ст. 164 и ст. 165 НК РФ мы склоняемся к выводу, что к таким услугам все еще будет возможно применение ставки НДС 0%, однако рекомендуем следить за разъяснениями и правоприменительной практикой по данному вопросу.

## Что изменится с 1 апреля 2025 года?

Начиная со 2 квартала 2025 года налогоплательщики, организующие международную перевозку на железнодорожном транспорте, будут подтверждать такую нулевую ставку в следующем порядке (пп. 3 п. 3.1, пп. 2 п. 3.7 ст. 165 НК РФ): вместо копий транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документах, на основании которых товар был ввезен в РФ / вывезен из РФ, налогоплательщики должны будут представить в налоговые органы реестры в электронной форме по установленному формату.

Обращаем внимание, что возможность подтверждения ставки НДС 0% с помощью реестров предусмотрена и сейчас (п. 15 ст. 165 НК РФ), однако такой вариант является опциональным (не обязательным): налогоплательщик не обязан формировать реестры, а может представить копии документов. Начиная со 2 квартала 2025 года вариант «подать копии документов» не предусмотрен для лиц, организующих перевозку на железнодорожном транспорте, то есть одновременно с налоговой декларацией, в которой отражена выручка от услуг, облагаемых по ставке 0%, необходимо будет представить именно реестры, а не документы.

Обращаем внимание, что обязанность по сбору и хранению документов, на основании которых формируются указанные реестры, не отменена: исходя из норм п. 15 ст. 165 НК РФ налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы, сведения из которых включены в реестры.

## О чем подумать уже сейчас?

Если ваша компания оказывает услуги, связанные с международной перевозкой товаров (не на железнодорожном транспорте), и при этом такие услуги (или некоторые из них) относятся только к «российскому» участку перевозки, целесообразно:

- пересмотреть методологию исчисления НДС, в частности, принять решение о том, применимы ли к вам новые нормы (выполняются или не выполняются оба условия для применения ставки 20%);
- перенастроить учетные системы (убедиться, что в них с 1 июля 2024 года будет применяться корректная ставка НДС);
- пересмотреть условия договоров с покупателями, например, уведомить покупателей и внести изменения в договоры (при необходимости) о том, что с 1 июля 2024 года к стоимости услуг будет добавлен НДС по ставке 20%;
- пересмотреть порядок ведения отдельного учета входного НДС (напомним, на основании п. 3 ст. 172 НК РФ по услугам, облагаемым НДС по ставке 0%, входной НДС вычитается «с отсрочкой» – не ранее момента документального подтверждения нулевой ставки НДС; по услугам, облагаемым НДС

по ставке 20%, отсрочка вычета входного НДС не предусмотрена).

Если ваша компания оказывает услуги, связанные с международной перевозкой товаров на железнодорожном транспорте, целесообразно:

- оценить возможности формирования реестров для подтверждения ставки 0%;
- принять решение о порядке формирования реестров (в учетной системе, в таблице excel, силами стороннего подрядчика и т.п.) и запустить указанный процесс, как только форматы реестров будут утверждены.

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь  
к Telegram-каналу  
по налогам и праву —

**TaxPro**



«Технологии Доверия» ([www.tedo.ru](http://www.tedo.ru)) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы помогаем нашим клиентам выстраивать и укреплять доверие к бизнесу благодаря нашему опыту и качеству оказываемых услуг.

© 2024 «Технологии Доверия». Все права защищены.