

Какую ставку НДС применить при отгрузке товаров (работ, услуг) в ДНР, ЛНР, Херсонскую и Запорожскую области

Разберем в статье, какую ставку НДС применить при отгрузке товаров (работ, услуг) в ДНР, ЛНР, Херсонскую и Запорожскую области после присоединения (30.09.2022), а также оформление отгрузочных документов.

[Федеральным законом от 21.11.2022 № 443-ФЗ](#) «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» были изменены и дополнены статьи 148, 164 и 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

На основании данного Закона в [НК РФ](#) закрепили новые правила, когда по товарам и некоторым работам и услугам плательщики НДС должны применять ставку НДС 0%. Это касается ситуации, когда покупатель или заказчик находится в ЛНР, ДНР, Запорожской или Херсонской областях. Также прописали условия для применения такой ставки и особые правила для ее подтверждения. Действуют новые нормы задним числом.

Для работ (услуг), выполненных (оказанных) на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и (или) Херсонской областей, при определенных условиях может действовать порядок определения места реализации, действовавший на этих территориях до присоединения к РФ ([п. 2.2 ст. 148 НК РФ](#)).

В соответствии со [ст. 148 НК РФ](#) по операциям, совершаемым налогоплательщиками, сведения о которых внесены в ЕГРЮЛ/ЕГРИП до 05.10.2022 включительно, сохраняется режим, действовавший до присоединения новых территорий по следующим видам договоров:

1. Заключенные до 05.10.2022 государственные (муниципальные) контракты; соглашения с государственным органом, концерном, ГУП новых территорий РФ; договоры с юридическими лицами – получателями бюджетных средств; договоры с соисполнителями по указанным выше контрактам.
2. Заключенные до 31.12.2022 все остальные договоры при условии, что работы (услуги) выполнены до 31.12.2022 и оплата получена до 25.01.2023г.

Подтверждающими документами являются:

- документы, подтверждающие фактическое выполнение (оказание) работ (услуг);
- документы, подтверждающие получение оплаты (при наличии требования об оплате) ([ст. 2, Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#)).

Если данные условия не соблюдены, то выполненные (оказанные) работы (услуги) подлежат обложению по ставке НДС в общем порядке.

На основании [Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ пункт 1 статьи 164 Налогового Кодекса](#) дополнен подпунктами [20](#) и [21](#), предусматривающими порядок и условия применения налоговой ставки по налогу на добавленную стоимость 0 процентов налогоплательщиками при реализации ими товаров в пункт назначения, находящийся на территории ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей, а также при оказании услуг по перевозке товаров автотранспортными средствами, при

которых пункт отправления или пункт назначения товаров расположен на указанных территориях.

В соответствии со [ст. 164, 165 НК РФ](#) условия применения ставки 0% НДС по операциям, совершаемым налогоплательщиками, сведения о которых внесены в ЕГРЮЛ/ЕГРИП до 05.10.2022 включительно:

1. **При оказании услуг по транспортировке автотранспортными средствами** если перевозка осуществляется между новыми территориями и старыми территориями РФ; договор заключен и перевозка выполнена до 31.12.2022; оплата получена до 25.01.2023.
2. **При поставке товаров** со старых территорий на новые территории РФ; внутри новых территорий РФ.

Если:

- заключены до 05.10.2022 государственные (муниципальные) контракты; соглашения с государственным органом, концерном, ГУП новых территорий РФ.
- заключены до 31.12.2022 по договорам с покупателем с новых территорий РФ, иностранным лицом. При условии отгрузки таких товаров до 31 декабря 2022 года включительно и получения полной оплаты таких товаров на открытый в банке счет налогоплательщика до 25 января 2023 года включительно.

Следует учитывать, что, если договор на поставку товаров на территории ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей заключила организация, созданная после 5 октября 2022 г. (т.е. вновь созданная), то оснований для применения нулевой ставки НДС нет. В таком случае применяются ставки 10% или 20% как при реализации товаров на внутреннем рынке. Кроме того, нулевая ставка НДС не будет применяться при отгрузке товаров по коммерческому договору после 31.12.2022 или если контрагент не оплатит до 25 января 2023 года поставку товара, сделанную до 31 декабря 2022 г., или при заключении государственного (муниципального) контракта после 05 октября 2022 г.

Подтверждающими документами для применения ставки НДС 0% являются:

- контракт (соглашение, договор) на перевозку/поставку товаров
- копии транспортных, товаросопроводительных документов или иных подтверждающих документов
- документы, подтверждающие поступление оплаты за оказанные услуги/товары (при наличии требования об оплате).

Перечень документов, представляемых налогоплательщиками в налоговые органы для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при совершении операций, поименованных в [подпунктах 20, 21 пункта 1](#) статьи 164 Кодекса, предусмотрен [пунктами 15.4 и 15.5](#) статьи 165 Кодекса, соответственно.

Пакет документов, подтверждающих нулевую ставку НДС, необходимо будет представить одновременно с декларацией по НДС за квартал, в котором будет отражена отгрузка товаров на территории ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей. При этом внесенными изменениями в НК РФ не предусмотрено 180 дней для сбора пакета документов как при отгрузке товаров на экспорт ([п.10](#) и [п.15.4 ст.165 НК РФ](#)).

Вы вправе принять к вычету "входной" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, которые используете для таких операций, при соблюдении следующих условий ([п. 1 ст. 172 НК РФ](#)):

- вы приняли на учет соответствующие товары (работы, услуги), имущественные права;
- у вас имеются необходимые первичные учетные документы;
- у вас есть счет-фактура поставщика либо документы, подтверждающие уплату вами НДС при ввозе или в качестве налогового агента.

В соответствии с [п.3 ст.172 НК РФ](#) установлен особый порядок принятия к вычету НДС в отношении операций, облагаемых НДС по нулевой ставке. Так, вычет налога по приобретенным товарам (работам, услугам) производится на момент определения налоговой базы. При этом, в случае поставки товаров на территории ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей и применении нулевой ставки НДС,

налогоплательщику, возможно, придется вести отдельный учет входного НДС, относящегося к таким операциям ([п.10 ст.165 НК РФ](#)) и производить вычет входного НДС на дату отгрузки товаров. Неважно, какие товары поставляются сырьевые или несырьевые.

На сегодняшний день официальных разъяснений Минфина РФ и ФНС по данным вопросам в отношении таких операций не представлено. Поэтому в случае возникновения сомнений по их отражению в части налогообложения, рекомендуем обращаться за разъяснениями в ФНС России.

Еще по теме:

[Готовое решение: Как определить место реализации для целей НДС \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)