

Российская компания заключила договор с белорусским перевозчиком: нужно ли уплачивать НДС?

Вопрос

Российская организация, применяющая УСН, заключила договор транспортной экспедиции с белорусским перевозчиком (не имеющим представительства в РФ) в отношении грузов, транспортируемых из Польши в город Москву. Обязана ли российская организация при оказании таких услуг исчислять и уплачивать НДС как налоговый агент?

Ответ

Российская организация не будет являться налоговым агентом по НДС и, соответственно, не должна исчислять и уплачивать НДС с вознаграждения перевозчика.

Обоснование

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ, если местом реализации услуг по перевозке признается территория Российской Федерации, у российской организации возникает объект налогообложения по НДС.

Местом реализации услуг по перевозке, оказываемых иностранным лицом, когда пункт назначения находится на территории РФ, а пункт отправления - за ее пределами, территория РФ не признается (пп. 5 п. 1.1 ст. 148 НК РФ).

Кроме того, согласно п. 2 ст. 72 Договора о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве-члене, территория которого признается местом реализации работ, услуг. Взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в соответствии с Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение N 18 к Договору о ЕАЭС). В соответствии с пп. 5 п. 29 разд. IV Протокола местом реализации работ, услуг признается территория государства-члена, если работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком этого государства-члена, если иное не предусмотрено пп. 1 - 4 п. 29 Протокола.

Поскольку пп. 1 - 4 п. 29 Протокола не предусмотрено определение места реализации услуг по перевозке, соответственно, при оказании таких услуг налогоплательщиком Республики Беларусь местом их реализации признается территория Республики Белоруссии и у российской организации не возникает обязанности налогового агента по НДС.

Таким образом, российская организация не будет являться налоговым агентом по НДС и, соответственно, не должна исчислять и уплачивать НДС с вознаграждения перевозчика.



На вопрос отвечала:

Ю.И. Кузнецова,

ведущий эксперт ИПЦ «Консультант+Аскон»
