АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 28.03.2024

НДС при смешанном договоре: поставка, монтаж за пределами РФ, международная перевозка третьими лицами с отдельно выделенной стоимостью каждой составляющей

ВОПРОС

Договор с российской организацией, мы отгружаем им рекламную продукцию, но доставку осуществлять будем с помощью посредников за рубеж. Наши сотрудники также поедут туда, но отдельно от товара. Облагается ли НДС? Киргизия, Узбекистан, Азербайджан - будет ли эта перевозка считаться международной? Договор смешанный, содержит элементы договора поставки, услуг международной перевозки и договора подряда.

ОТВЕТ

Судя из вопроса, речь идет о смешанном договоре, который предусматривает поставку продукции, выполнение работ по ее монтажу за пределами РФ, а также оказание услуг международной перевозки с привлечением третьих лиц, в котором отдельно выделена стоимость каждой из этих составляющих.

Следовательно, в отношении каждой части договора (каждого вида обязательства) должны применяться соответствующие условия налогообложения.

1. Поставка товара:

   В связи с тем, что договор заключен между двумя российскими организациями и отгрузка осуществляется не зарубежному филиалу такой организации, то к данной поставке применяется базовая ставка НДС 20%. Оформляется счет-фактура, реализация товара отражается в 3 разделе декларации по НДС.

2. Работы по монтажу:

   Место реализации работ по монтажу товара за пределами РФ определяется по месту фактического проведения таких работ, то есть в Киргизии, Узбекистане, Азербайджане. Соответственно, работы по монтажу НДС в РФ не облагается. Счет-фактура не оформляется, реализация монтажных работ отражается в 7 разделе декларации по НДС.

3. Услуга международной перевозки:

   Облагается НДС по нулевой ставке, которая подтверждается документально в течение 180 дней с даты отметки, проставленной таможенными органами, на транспортных документах при перевозке товара в Узбекистан, Азербайджан. А в случаях вывоза товаров с территории РФ в страну ЕАЭС ˇˇˇ Киргизию ˇˇˇ с даты оформления транспортных документов с указанием места разгрузки (станции назначения), находящегося на территории другого государства (Киргизии).

Однозначно реализация такого смешанного договора потребует ведения раздельного учета входящего НДС, по крайней мере, в отношении поставки товара и международной перевозки.