

Как учитывать НДС при ремонте сданного в аренду имущества на территорию иностранного государства?

ВОПРОС

Организация сдает в аренду железнодорожные вагоны иностранной организации (Финляндия). Один из вагонов потребовал ремонта - замена детали. Ремонт был произведен:

1. На территории Финляндии.
2. На территории РФ.

Теперь российская организация берет на себя возмещение расходов финской стороне - агенту в рамках агентского договора.

Как будет выглядеть возмещение НДС? Будут ли перевыставленные документы включать НДС? Агентское вознаграждение также будет с НДС?

ОТВЕТ

Агентские услуги

Агентское вознаграждение финской компании (агента НДС в РФ) не облагается, так как местом реализации агентских услуг РФ не признается. Соответственно, у российской компании-принципала обязанности налогового агента по НДС в отношении таких доходов не возникает.

Ремонтные работы

Если ремонт оказывался на территории Финляндии, то местом реализации работ РФ не признается, у российской компании-принципала обязанности налогового агента по НДС в отношении таких доходов не возникает.

Если ремонт оказывался на территории РФ российской организацией, то местом реализации таких работ признается территория РФ. Соответственно, российская организация, которая выполняла ремонтные работы для финского заказчика, выставила ему документы с российским НДС 20%. Следовательно, при возмещении расходов на такой ремонт финскому агенту у российского принципала не возникает обязанности по повторной уплате НДС в российский бюджет.