

О налогообложении НДС услуг по предоставлению (подаче) железнодорожного подвижного состава под погрузку в ТЭД

Управление по работе с плательщиками по Буда-Кошелевскому району инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Жлобинскому по вопросу правомерности применения с 01.01.2021 ставки НДС в размере ноль (0) процентов при оказании (организации оказания) услуг по предоставлению (подаче) железнодорожного подвижного состава под погрузку на основании договора транспортной экспедиции сообщает следующее.

С учетом изменений, внесенных с 01.01.2021 в Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – Кодекс), к экспортируемым транспортным услугам, облагаемым НДС по ставке в размере ноль (0) процентов, относятся, в том числе, транспортно-экспедиционные услуги, которые обязуется выполнить и (или) организовать выполнение экспедитор на основании договора транспортной экспедиции с клиентом, **если такие услуги связаны с организацией и (или) обеспечением международной перевозки грузов** одним или несколькими видами транспорта по установленным Кодексом маршрутам (пункт 2 статьи 126 Кодекса).

Услуги, относимые к транспортно-экспедиционным, перечислены в статье 8 Закона Республики Беларусь от 13 июня 2006 г. № 124-З «О транспортно-экспедиционной деятельности», среди которых не поименованы услуги по предоставлению (подаче) железнодорожного подвижного состава под погрузку. Вместе с тем, данный перечень не является закрытым и включает в себя «иные услуги, связанные с перевозкой грузов».

Применение нулевой ставки НДС подпунктом 1.7 пункта 1 статьи 122 Кодекса установлено только для государственного объединения «Белорусская железная дорога» при предоставлении в пользование грузовых вагонов, контейнеров, тележек, рефрижераторных вагонов организациям железнодорожного транспорта общего пользования иностранных государств.

При оказании услуг по подаче (предоставлению) под погрузку железнодорожного подвижного состава:

вагоны предоставляются под конкретный груз в целях перевозки по определенному маршруту. Номера вагонов указываются в железнодорожных накладных;

клиент не получает во владение вагоны, ему лишь предоставляется право загрузить в них грузы для перевозки в пункт назначения;

срок предоставления вагона завершается одновременно с завершением договора перевозки, а плата за предоставление устанавливается исходя из условий конкретной перевозки (например, в процентах от провозной платы);

осуществляется диспетчерский контроль за продвижением и возвратом железнодорожного подвижного состава, то есть транспортного средства, а не грузов.

Учитывая изложенное и принимая во внимание технологические особенности организации перевозок грузов железнодорожным транспортом, полагаем правомерным (при выполнении иных условий, установленных пунктом 2 статьи 126 Кодекса) применение нулевой ставки НДС при оказании (организации оказания) услуг по подаче (предоставлению) под погрузку железнодорожного подвижного состава в целях осуществления международной перевозки грузов, если такие услуги оказываются экспедиторами **в комплексе экспортируемых транспортно- экспедиционных услуг по договору транспортной экспедиции**, то есть если исходя из заявки клиента наравне с услугами по подаче (предоставлению) под погрузку железнодорожного подвижного состава экспедиторами фактически оказываются также и иные транспортно-экспедиционные услуги (организовывается также оказание иных услуг), в том числе осуществление расчетов с участниками транспортно-экспедиционной деятельности (уплата провозных платежей по маршруту экспедирования).