

О ПРИМЕНЕНИИ

С 1 ИЮЛЯ 2024 ГОДА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ
ПРИ ОКАЗАНИИ ТРАНСПОРТНО-ЭКСПЕДИЦИОННЫХ УСЛУГ НА ОСНОВАНИИ
ДОГОВОРОВ ТРАНСПОРТНОЙ ЭКСПЕДИЦИИ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ
МЕЖДУНАРОДНОЙ ПЕРЕВОЗКИ, ЕСЛИ ПУНКТ ОТПРАВЛЕНИЯ
ИЛИ ПУНКТ НАЗНАЧЕНИЯ ТОВАРОВ РАСПОЛОЖЕН ЗА ПРЕДЕЛАМИ
ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, С ПРИВЛЕЧЕНИЕМ
ДЛЯ ДОСТАВКИ ТОВАРОВ В МЕЖДУНАРОДНОМ СООБЩЕНИИ
НЕСКОЛЬКИХ ВИДОВ ТРАНСПОРТА (МОРСКОЙ, РЕЧНОЙ,
ВОЗДУШНЫЙ, ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ, АВТОМОБИЛЬНЫЙ)

По вопросу применения с 1 июля 2024 года налога на добавленную стоимость (далее - НДС) при оказании транспортно-экспедиционных услуг на основании договоров транспортной экспедиции при организации международной перевозки, если пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории Российской Федерации, с привлечением для доставки товаров в международном сообщении нескольких видов транспорта (морской, речной, воздушный, железнодорожный, автомобильный) сообщаем следующее.

Подпунктом 2.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 22.04.2024 N 92-ФЗ "О внесении изменений в статьи 164 и 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Кодекс) предусмотрено применение ставки НДС в размере 0 процентов к операциям по реализации услуг по международной перевозке товаров, под которой понимается перевозка товаров морскими, речными судами, судами смешанного (река - море) плавания, воздушными судами, железнодорожным транспортом и автотранспортными средствами, при которых пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории Российской Федерации.

Положения данного подпункта распространяются также на транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые российскими организациями или индивидуальными предпринимателями на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки.

При этом согласно абзацам шестому - восьмому подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса положения данного подпункта не распространяются на услуги организаций (индивидуальных предпринимателей) по перевозке вывозимого (ввозимого) с территории Российской Федерации (на территорию Российской Федерации) товара, а также на транспортно-экспедиционные услуги организаций (индивидуальных предпринимателей) при организации такой перевозки, если одновременно выполняются следующие условия:

указанные организации (индивидуальные предприниматели) осуществляют перевозку только между пунктами, находящимися на территории Российской Федерации;

указанные организации (индивидуальные предприниматели) не указаны в транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документах, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации (ввоз товаров на территорию Российской Федерации), в качестве одного из перевозчиков.

Таким образом, ставка НДС в размере 0 процентов не применяется в отношении услуг по перевозке ввозимого (вывозимого) с территории Российской Федерации товара в случае, когда перевозка осуществляется только между пунктами, находящимися на территории Российской Федерации, а также в отношении транспортно-экспедиторских услуг, оказываемых при организации такой перевозки между пунктами, находящимися на территории Российской Федерации.

При оказании транспортно-экспедиционных услуг на основании договора транспортной экспедиции по организации перевозки товаров от пункта отправления, расположенного на территории Российской Федерации, до пункта назначения, расположенного за пределами территории Российской Федерации, либо в обратном направлении и при наличии документов, предусмотренных вышеуказанным пунктом 3.1 статьи 165 Кодекса, применяется ставка НДС в размере 0 процентов.

Одновременно сообщаем, что на основании абзаца десятого подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса в отношении транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых при организации и осуществлении перевозок железнодорожным транспортом от места прибытия товаров на территорию Российской Федерации (от порта или пограничных станций, расположенных на территории Российской Федерации) до станции назначения товаров, расположенной на территории Российской Федерации, применяется ставка НДС в размере 0 процентов. Указанные услуги подлежат налогообложению НДС по ставке в размере 0 процентов при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 165 Кодекса.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Директор Департамента
налоговой политики
Д.В.ВОЛКОВ