

## **Вопрос.**

ТОО является плательщиком НДС. ТОО оказывает Клиентам услуги транспортной экспедиции сборного груза на основании договора публичной оферты:

Перевозка из Алматы в Москву.

Клиенту выставляется акт об оказанных услугах и счет-фактура с выделенным вознаграждением ТОО и с перевыставленными услугами, в соответствии со ст. 232-2

НК РК: Международная перевозка. Услуги ТЭО, оказанные на территории РФ. Вознаграждение экспедитора (ТОО) по ставке НДС 12%.

Для выполнения обязательств по договору с клиентом, ТОО заключает договора:

Договор по организации перевозки из Алматы до Екатеринбурга с нерезидентом РК (резидент РФ). Данная перевозка является международной, и поставщик выставляет услугу по ставке НДС 0%.

Далее ТОО заключает договор с нерезидентом РК (резидент РФ) по организации перевозки груза из Екатеринбурга до Москвы (до клиента). Поставщик выставляет услугу перевозки по территории РФ со ставкой НДС 18%.

Какие ставки НДС следует указать в счет-фактуре, выданном клиенту от ТОО:

- Международная перевозка.
- Услуги ТЭО, оказанные на территории РФ.
- Вознаграждение экспедитора.

Просим указать ссылки на нормативные документы.

## **Дополнительные сведения**

Компания осуществляет услуги транспортной экспедиции сборного груза автомобильным транспортом в соответствии со ст. 708 ГК РК. Для осуществления деятельности заключен Договор на организацию перевозок и возмездного оказания услуг по обработке грузов (ТЭО) с юридическими лицами резидентами РФ, включает услуги по организации перевозок по России, организация обработки грузов в РФ, международная перевозка.

На участок перевозки Екатеринбург-Алматы-Екатеринбург (международный, СМР) заключен договор ТЭО с партнером нерезидентом РК. Данная компания выставляет нам в конце месяца акт выполненных работ по ставке НДС 0%.

В Екатеринбурге грузы выгружаются, перегружаются на другое автотранспортное средство другой компании партнера нерезидента РК, с которым заключен договор на организацию перевозок и возмездного оказания услуг по обработке грузов. Данная компания везет грузы с Екатеринбурга по всем городам России (перевозка не входит в международную перевозку). Данная компания выставляет нам в конце месяца акт выполненных работ по ставке НДС 18%.

## **Вопрос.**

1. Какие ставки НДС следует указывать в с-ф выданному нашему клиенту?
2. Являются ли транспортно-экспедиционные услуги, полученные от юридического лица нерезидента РК на территории РФ (Екатеринбург - все города России), в рамках договора не включенные в международную перевозку

нашим облагаемым оборотом по НДС, должны ли мы оплачивать НДС за нерезидента?

3. облагаются ли НДС данные услуги, приобретенные у юридического лица нерезидентов РК, пере выставленные нашим клиентам в РК в рамках договора публичной оферты?

### **Ответ 1.**

Если компания заключила договор ТЭО с Клиентом -резидентом на организацию международной перевозки груза по маршруту Алматы-Екатеринбург, то СФ ему должна быть выписаны по правилам ст. 263 НК РК с учетом особенностей, предусмотренных ст. 263 и 233-2 НК РК т.е.:

▪ Если ваша компания заключила прямой договор с перевозчиком и не нанимала ТЭК-нерезидента, то СФ выписывается Клиенту-резиденту в две строки:

- транспортировка груза в МП Алматы-Екатеринбург «0%» (на основании СФ автоперевозчика резидента РК или инвойса автоперевозчика -нерезидента, при наличии СМР в соответствии с нормами ст. 276-12, 244 НК РК и Протокола №18 к Договору ЕАЭС от 29.05.2014г.);

- организация экспедиции груза в МП «12%» (доход экспедитора в форме вознаграждения, согласно пп.5 п.2 ст. 276-5 НК РК т.е. место реализации услуг экспедиции является РК, то согласно п.1 ст. 230 НК РК это облагаемый оборот).

### **Примечание.**

Однако, следует учитывать, что есть иное мнение отдельных специалистов КГД МФ РК по этому вопросу т.е. некоторые специалисты налоговых органов РК считают, что если Экспедитор имеет накладную международного образца согласно ст. 244 НК РК и выполняет услуги в рамках договора транспортной экспедиции, то независимо от того, указано ли его наименование в этом документе или нет, он имеет право на применение п.10 ст. 248 НК РК.

Следовательно, считают эти специалисты, все ТЭК, принимающие непосредственное или косвенное участие в международной перевозке имеют право на применение ставки «Без НДС, что представляется достаточно спорными т.к. только та ТЭК, которая имеет прямой договор с перевозчиком на экспедиторское обслуживание и указана в международных перевозочных документах несет все риски экспедитора в международной перевозке, а все остальные ТЭК перепоручают экспедицию другим компаниям согласно ст. 711 ГК РК и уже не могут признаваться экспедиторами.

Исходя из вышеизложенного, можно допустить, что если ваша компания заключила прямой договор перевозки с перевозчиком и несет все риски в отношении транспортировки груза в регрессном порядке, то СФ клиенту возможно выписывать в следующем виде (более рискованный вариант):

- транспортировка груза в МП Алматы-Екатеринбург «0%» (на основании СФ автоперевозчика резидента РК или инвойса автоперевозчика -нерезидента, при наличии СМР в соответствии с нормами ст. 276-12, 244 НК РК и Протокола №18 к Договору ЕАЭС от 29.05.2014г.);

- экспедиции груза в МП «Без НДС» (доход экспедитора в форме вознаграждения, согласно пп.5 п.2 ст. 276-5 НК РК т.е. место реализации услуг

экспедиции является РК, то согласно п.1 ст. 230 НК РК это облагаемый оборот. Но согласно п.1 ст. 232 НК РК этот оборот является освобожденным от НДС в соответствии с п.10 ст. 248 НК РК).

▪ Если ваша компания заключила договор с ТЭК-резидентом и ТЭК-нерезидентом, то СФ выписывается Клиенту-резиденту в три строки:

- транспортировка груза в МП Алматы-Екатеринбург «0%» (на основании СФ ТЭК- Партнера резидента РК или инвойса ТЭК -Партнера -нерезидента, при наличии СМР в соответствии с нормами ст. 276-12, 244 НК РК и Протокола №18 к Договору ЕАЭС от 29.05.2014г.);

- организация экспедиции груза в МП «12%» или «Без НДС» (доход экспедитора- Партнера-резидента в форме вознаграждения, на основании СФ, предоставленной вам Партнером-резидентом, осуществляющем экспедицию по территории РК);

- организация экспедиции груза в МП на территории РФ «Без НДС» (на основании инвойса, предоставленного вам Партнером-нерезидентом, НДС определяется налоговым агентом по месту реализации РФ согласно пп.5 п.2 ст.276-5 НК РК, п.3 ст. 263 НК РК, ст. 232 НК РК и Протокола №18 к Договору ЕАЭС от 29.05.2014г.)

- организация экспедиции груза в МП «12%» (доход вашей компании в форме вознаграждения, согласно пп.5 п.2 ст. 276-5 НК РК т.е. место реализации услуг по организации экспедиции является РК, то согласно п.1 ст. 230 НК РК это облагаемый оборот).

▪ Клиенту-нерезиденту выписывается только инвойс в т.ч. резиденту страны ТС т.к. унифицированных форм СФ КТК ТС еще не утвердила, а СФ, которую экспедитор оставляет у себя будет выглядеть как описано выше.

## **Ответ 2.**

Организации ТЭО и перевозки между городами РФ от Екатеринбурга и далее не являются международными перевозками согласно пп.16 п.1 ст. 192 НК РК или ст. 3 Налоговой Конвенции от 18.10.94г. (внутриреспубликанские оформляются не СМГС, а ТТН), но оформляться должны договором ТЭО согласно ст. 708 ГК РК, а не договором возмездного оказания услуг т.к. такие услуги классифицируются как экспедиторские по коду 52.29 ОКЭД 03-2007.

Что касается НДС за нерезидента, то он определяется также по месту реализации услуг согласно пп.5 п.2 ст. 276-5 НК РК т.е. в данном случае НДС за нерезидента не возникает.

Однако, следует учитывать, что Экспедитор не имеет оснований для уплаты НДС за нерезидента т.к. это обязанность Клиента т.е.:

- *только клиент является получателем услуг, предоставляемых ему нерезидентом согласно п.1 ст. 241 НК РК;*

- *Экспедитор выполняет функции налогового агента только по налогам у источника выплаты согласно пп.31 п.1 ст. 12 НК РК и не может выполнять обязанности по уплате НДС за нерезидента за своего Клиента;*

- *Экспедитор в международных перевозках имеет статус либо Поверенного, либо Комиссионера, либо Экспедитора и соответственно обороты Клиента не могут быть его оборотами в силу ст. 233, 233-1 и 233-2 НК РК;*

- *транзитные суммы расхода по оплате услуг Партнеров, которые являются налоговой базой для исчисления НДС за нерезидента, отражаются расходом только в учете Клиента и передаются ему счетом-фактурой, выписываемой согласно ст. 263 НК РК с учетом особенностей ст. 264 НК РК.*

И если экспедитор оплачивает НДС за нерезидента и относит его в зачет, то такая операция нарушение норм НК РК, кроме того необоснованно изымается денежные суммы из СОС Экспедитора.

### *Ответ 3.*

Публичной оферты на ваши услуги на вашем интернет-ресурсе я не обнаружил, поэтому нет возможности точно классифицировать вид услуги о которых вы пишете в вопросе.

Но общий принцип подхода к определению НДС, по услугам предоставленным резидентами РФ на своей территории, вашему клиенту следующий:

- услуги по транспортировке, оказанные перевозчиком-резидентом РФ в рамках международной перевозки «0»;

- услуги по транспортировке, оказанные перевозчиком -нерезидентом на территории РФ в рамках внутривнутриреспубликанской перевозки по ставке действующей в РФ на дату оказания услуг «18%». Но в этом случае вашему клиенту вы выставляется не «18%», а ставку, определенную вами т.е. «Без НДС» т.к. место реализации по месту деятельности исполнителя;

- услуги ТЭО, оказанные ТЭК-нерезидентом на территории РФ «Без НДС».