

МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск
тэл. 8 (017) 229 79 71, 229 79 72, факс 222 66 87
e-mail: mns@nalog.gov.by

МИНИСТЕРСТВО
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск
тел. 8 (017) 229 79 71, 229 79 72, факс 222 66 87
e-mail: mns@nalog.gov.by

.04.2026 № 2-1-12/Ба-00339

Ассоциация международных
автомобильных перевозчиков
«БАМАП»

О налогообложении НДС

В соответствии с абзацем третьим части первой пункта 2 статьи 126 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) услуги по международной перевозке грузов автомобильным транспортом из-за пределов Республики Беларусь признаются экспортируемыми транспортными услугами, которые облагаются налогом на добавленную стоимость (далее - НДС) по ставке в размере ноль (0) процентов при:

при оформлении их международными транспортными (товарно-транспортными) документами (абзац первый части шестой пункта 2 статьи 126 НК);

при представлении в налоговый орган информации путем направления в установленном [статьей 131](#) НК порядке электронного счета-фактуры с указанием в нем сведений, установленных частью десятой пункта 2 статьи 126 НК.

Услуга по перевозке, оказанная белорусским перевозчиком (первоначальный перевозчик) по единому международному товарно-транспортному документу (далее - CMR-накладная) по маршруту из-за пределов Республики Беларусь (г. Новомичуринск (Российская Федерация) - г.Брест (Республика Беларусь)) в рамках международного маршрута Российская Федерация – Республика Польша, признается экспортируемой транспортной услугой.

По требованиям налогового законодательства (абзац первый части шестой пункта 2 статьи 126 НК, подпункт 16.1 пункта 16 статьи 121 НК) для целей НДС данная перевозка должна быть оформлена единой CMR-накладной, содержащей в том числе отметку в графе 24 CMR-накладной о дате получения груза грузополучателем (иным уполномоченным на получение груза лицом), которая признается датой оказания экспортируемой транспортной услуги. Не является таковой дата, проставленная в CMR-накладной представителем склада временного хранения в г.Брест (далее - СВХ).

Для целей исчисления налога на прибыль пунктом 7 статьи 168 НК установлено, что выручка от реализации на возмездной основе услуг отражается на дату признания ее в бухгалтерском учете независимо от даты проведения расчетов по ней с соблюдением принципа (метода) начисления в порядке, установленном законодательством. Датой отражения выручки от оказания услуг признается дата ее признания в бухгалтерском учете (пункт 8 статьи 168 НК).

Каких-либо особенностей по определению даты отражения выручки от оказания услуг по международной автомобильной перевозке грузов для целей исчисления налога на прибыль НК не содержит. Соответственно, для целей исчисления налога на прибыль выручка от оказания таких услуг признается на дату отражения ее в бухгалтерском учете на основании надлежащим образом оформленных первичных учетных документов.

Между белорусским перевозчиком и заказчиком оформлен акт оказанных услуг, датированный 07.12.2025, то есть датой проставления отметки в СМР-накладной представителем СВХ.

Справочно. Вместе с тем, договор на оказание транспортных услуг, представленный к обращению, содержит требование о представлении заказчику белорусским перевозчиком СМР-накладной с отметкой грузополучателя для целей осуществления расчетов.

Согласно указанному первичному учетному документу стоимость услуг определена в том числе с НДС по ставке в размере двадцать (20) процентов, что согласуется с положениями пункта 7 статьи 122 НК.

Справочно. По оборотам по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Республики Беларусь и в отношении которых в соответствии со [статьями 123 - 126 НК](#) имеются основания для применения ставки НДС в размере ноль (0) процентов, плательщики могут применить ставку НДС, установленную [пунктом 3 статьи 122 НК](#).

Соответственно, у белорусского перевозчика, реализовавшего свое право, предоставленное пунктом 7 статьи 122 НК, оборот по реализации услуги по перевозке, выполненной согласно акту оказанных услуг, датированному 07.12.2025, отражается в налоговой декларации (расчете) по НДС за отчетный период декабрь 2025 года или IV квартал 2025 года с применением ставки НДС в размере двадцать (20) процентов.

Заместитель Министра

С.В.Еськова