

О ставке НДС и дате оказания услуг по международной перевозке грузов по единой CMR (письмо МНС от 12.06.2026 № 2-1-13/ИМНС03863)

Ситуация.

По единой международной товарно-транспортной накладной (далее - CMR-накладная) местом погрузки груза является Китай, местом разгрузки (графа 3 CMR-накладной) - Великобритания.

Международная перевозка (Китай - Великобритания) по единой CMR-накладной выполнена:

белорусским перевозчиком (первоначальным перевозчиком) в части маршрута согласно заявке, который начинается на территории иностранного государства (Китай) и заканчивается на территории Республики Беларусь (склад временного хранения, далее - СВХ) в Республике Беларусь;

иностранным перевозчиком (последующим перевозчиком) в части маршрута со склада СВХ (Республика Беларусь) на территорию иностранного государства (Великобритания).

По результатам перевозки груза из-за пределов Республики Беларусь до СВХ (Республика Беларусь) белорусским перевозчиком оформлен акт оказанных услуг, в котором указана ставка налога на добавленную стоимость (далее - НДС) в размере ноль (0) процентов и на основании которого в бухгалтерском учете отражена выручка от оказания услуг.

В единой CMR-накладной, которой располагает белорусский перевозчик отметка в графе 24 CMR-накладной отсутствует, в графе 20 CMR-накладной проставлена отметка представителя СВХ «товар перегружен».

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

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, определенных частью десятой пункта 2 статьи 126 НК.

По требованиям налогового законодательства (абзац первый части шестой пункта 2 статьи 126 НК, подпункт 16.1 пункта 16 статьи 121 НК) для целей НДС экспортируемая транспортная услуга должна быть

оформлена 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 СВХ.

Справочно.

Для целей НДС согласно подпункту 16.1 пункта 16 статьи 121 НК днем оказания услуг при перевозке груза (грузов) автомобильным транспортом по одной заявке заказчика с доставкой груза (грузов) в одно место разгрузки признается дата получения груза (грузов) грузополучателем или иным уполномоченным на получение груза (грузов) лицом.

Таким образом, дата оказания экспортируемой транспортной услуги не может быть определена или не наступила, если белорусский перевозчик располагает единой CMR-накладной, в графе 24 которой отсутствует соответствующая отметка.

Однако в рассматриваемой ситуации белорусским перевозчиком определена (признана) дата оказания услуг по перевозке груза из-за пределов Республики Беларусь в бухгалтерском учете и выручка от ее оказания отражена на основании надлежащим образом оформленного первичного учетного документа. В таком случае, исходя из указанной даты и учитывая положения пункта 6 статьи 121 НК, налогообложение НДС производится по ставке в размере двадцать (20) процентов. Исчисленная сумма НДС определяется расчетным методом как стоимость услуг, умноженная на 100 и деленная на 120 (часть вторая пункта 2 статьи 128 НК).

Если в последующем белорусский перевозчик будет располагать копией единой CMR-накладной, содержащей соответствующую отметку в графе 24 (исходя из которой соответственно будет определена дата оказания экспортируемой транспортной услуги), то у белорусского перевозчика за отчетный период, на который будет приходиться такая дата, возникнут основания для применения ставки НДС в размере ноль (0) процентов. Ранее исчисленная сумма НДС в таком случае будет подлежать корректировке в сторону уменьшения.