

03.07.2014 № 03-07-РЗ/32224

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел ваше письмо о применении налога на добавленную стоимость в отношении услуг по перевалке нефтепродуктов, оказываемых российской организацией в морском порту, и сообщает.

Согласно подпункту 2.5 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) нулевая ставка налога на добавленную стоимость применяется в отношении работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими организациями (за исключением организаций трубопроводного транспорта), в морских, речных портах по перевалке товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации, в товаросопроводительных документах которых указан пункт отправления и (или) пункт назначения, находящийся за пределами территории Российской Федерации.

Перечень документов, представляемых налогоплательщиками в налоговые органы для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость при осуществлении указанных работ (услуг), определен пунктом 3.5 статьи 165 Кодекса. В данный перечень включены копии контракта налогоплательщика с иностранным или российским лицом на выполнение работ (оказание услуг), а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации (ввоз товаров на территорию Российской Федерации).

Таким образом, в отношении услуг по перевалке нефтепродуктов, вывозимых за пределы территории Российской Федерации, выполняемых (оказываемых) в морском порту российской организацией, не являющейся

организацией трубопроводного транспорта, применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость независимо от момента помещения нефтепродуктов под таможенную процедуру, предусматривающую их вывоз, при условии представления документов, определенных пунктом 3.5 статьи 165 Кодекса, включая копии товаросопроводительных документов, в которых указан пункт доставки нефтепродуктов, находящийся за пределами территории Российской Федерации.

В случае осуществления указанных работ (услуг) в отношении нефтепродуктов, вывоз которых за пределы территории Российской Федерации не осуществляется, такие работы (услуги) подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 18 процентов на основании пункта 3 статьи 164 Кодекса.

Одновременно сообщаем, что 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. № 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, отличающимся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

О.Ф.Цибизова