

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте

<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 10.06.2024

На ваш вопрос: Хотим провести реализацию на экспорт через комиссионера. Комиссионер на УСН. Отгружает физически компания на ОСНО через комиссионера на УСН. Оплата придет на счет компании УСН. Документы иностранному лицу выписаны от компании УСН. Можно ли при такой схеме начислять НДС по ставке 0%?

Правовая формулировка вопроса: Обоснованность применения нулевой ставки по НДС при реализации товара на экспорт через посредника.

сообщаем следующее: Организация имеет право применять ставку НДС 0% при условии предоставления комплекта документов, предусмотренных [пунктом 2 статьи 165](#) НК РФ, даже если реализация была через посредника.

Обоснование: Согласно [подпункту 1 пункта 1 статьи 164](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) ставка налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов применяется при реализации налогоплательщиками товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных [статьей 165](#) Кодекса.

В перечень документов, предусмотренных [пунктом 2 статьи 165](#) Кодекса в отношении товаров, реализуемых через посредников, представляемых в налоговый орган для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость, включен в том числе контракт (копия контракта) лица, осуществляющего поставку товаров на экспорт по поручению налогоплательщика, с иностранным лицом на поставку товаров за пределы Российской Федерации.

Таким образом, в случае осуществления поставки товаров на экспорт через комиссионера (поверенного, агента) нулевая ставка налога на добавленную стоимость применяется при условии представления в налоговые органы документов, поименованных в вышеуказанном [пункте 2 статьи 165](#) Кодекса.

При реализации товаров, предусмотренных вышеуказанной нормой [статьи 164](#) Кодекса, через комиссионера (поверенного, агента) по договору комиссии (договору поручения, агентскому договору) в налоговые органы на основании [пункта 2 статьи 165](#) Кодекса и с учетом положений [пункта 15 данной статьи](#) Кодекса представляются:

договор комиссии (договор поручения, агентский договор) или его копия, заключенный налогоплательщиком с комиссионером (поверенным, агентом);

контракт лица, осуществляющего поставку товаров по поручению налогоплательщика, или его копия, заключенный с иностранным лицом на поставку товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС;

таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации, либо реестры таможенных деклараций с указанием в них регистрационных номеров соответствующих деклараций вместо копий указанных деклараций, представляемые по установленному формату в электронной форме.

При этом указанными нормами [Кодекса](#) не предусмотрено ограничений или особых правил для применения ставки НДС в размере 0 процентов в зависимости от того, каким лицом осуществляется вывоз товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза в таможенной процедуре экспорта.

Таким образом, налогоплательщик-экспортер при осуществлении поставки товаров на экспорт через комиссионера (поверенного, агента) применяет нулевую ставку НДС, в том числе в случае, если осуществляет самостоятельно вывоз товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС в таможенной процедуре экспорта, при условии представления в налоговые органы вышеуказанных документов.

Подборка документов:

1. *"Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть вторая" (4-е издание, переработанное и дополненное) (Дворецкий В.Р., Межуева Т.Н., Либерман К.А., Долгополов О.И., Феоктистов И.А., Филина Ф.Н.) (под ред. А.В. Касьянова, Л.В. Чистяковой) ("ГроссМедиа", "РОСБУХ", 2018) {КонсультантПлюс}*
2. *Вопрос: О ставке НДС при реализации товара на экспорт через комиссионера (агента, поверенного) - иностранную организацию. (Письмо Минфина России от 23.08.2019 N 03-07-08/64830) {КонсультантПлюс}*
3. *Вопрос: О применении нулевой ставки НДС в отношении поставки товаров на экспорт через комиссионера (поверенного, агента). (Письмо ФНС России от 15.01.2020 N СД-4-3/355@) {КонсультантПлюс}*
4. *Статья: Посреднические услуги: экспорт товаров через посредников у продавцов (Авдеев В.В.) ("Налоги" (газета), 2012, N 11) {КонсультантПлюс}*
5. *Вопрос: Как подтвердить ставку НДС 0%, если товар экспортируется за пределы ЕАЭС с помощью посредника? ("НДС: проблемы и решения", 2021, N 4) {КонсультантПлюс}*
6. *"Посреднические услуги" (4-е издание, переработанное и дополненное) (Семенухин В.В.) ("ГроссМедиа", "РОСБУХ", 2020) {КонсультантПлюс}*

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
ООО «Центр Ф1»

Ответ подготовлен на основе материалов СПС Консультант Плюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.