

Исх. № Ц-36-117/24 от 04.07.2024

**ООО «ПРЕМИУМГРУПП»**  
**Генеральному директору**  
**Некрасову А.В.**

### **Уважаемый Антон Владимирович!**

Аудиторская компания МКПЦ (далее – МКПЦ) направляет в Ваш адрес консультацию по вопросу правомерности применения ставки 0% по налогу на добавленную стоимость при оплате за покупателя стоимости товаров, реализованных на экспорт, третьим лицом.

#### **1. Описание анализируемой ситуации**

- Российская организация (далее – экспортер товаров) реализует на экспорт товары.
- Покупатель товаров (далее – покупатель) планирует осуществить оплату экспортных товаров через третье лицо – российскую организацию (далее – третье лицо).

Как мы понимаем, ООО «ПРЕМИУМГРУПП» заинтересовано в получении консультации по вопросу правомерности применения ставки 0% по НДС при оплате за покупателя стоимости экспортных товаров третьим лицом.

#### **3. Краткий ответ**

Нормы пп. 1 п. 1 ст. 165 НК РФ не ставят в зависимость применение экспортером ставки НДС 0% от поступления выручки за экспортированные товары непосредственно на счет экспортера. При поступлении оплаты от третьих лиц российская организация – экспортер товаров имеет право на применение нулевой ставки по НДС при представлении в налоговый орган документов, указанных в ст. 165 НК РФ.

#### **4. Правовые основания для ответа**

При реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, налогообложение налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) производится по налоговой ставке 0%, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ (пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ).

С 01.01.2024 для подтверждения нулевой ставки НДС вместо экспортного контракта и таможенных деклараций (их копий) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта, и российского таможенного

органа места убытия, через который товар был вывезен с территории РФ и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, в налоговые органы предоставляются реестры в электронной форме, которые содержат сведения из соответствующих документов и из деклараций на товары (Федеральный закон от 19.12.2022 № 549-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй НК РФ»)

Таким образом, с 01.01.2024 на основании пп. 1 п. 1 ст. 165 НК РФ в случае вывоза в таможенной процедуре экспорта товаров, перечисленных в абз. 2 пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ, для подтверждения обоснованности применения ставки 0% по НДС в налоговые органы экспортером представляются:

- реестр в электронной форме, содержащий сведения из декларации на товары, по которой осуществлен выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта и товары были вывезены за пределы таможенной территории ЕАЭС, в том числе через территорию государства – члена ЕАЭС;
- сведения из контракта экспортера с иностранным покупателем на реализацию товаров, вывозимых за пределы таможенной территории ЕАЭС, либо сведения из контракта экспортера с российской организацией на поставку товаров ее филиалу, представительству, отделению, бюро, конторе, агентству или другому обособленному подразделению, находящемуся за пределами таможенной территории ЕАЭС.

Дополнительно отметим, что Федеральным законом от 19.07.2011 № 245-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ о налогах и сборах» с 01.10.2011 был отменен пп. 2 п. 1 ст. 165 НК РФ, в соответствии с которым для подтверждения применения ставки НДС 0% представлялась выписка банка (копия выписки), подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортного товара иностранному лицу на счет экспортера в российском банке.

То есть представление в налоговый орган выписки банка, подтверждающей поступление выручки от реализации экспортного товара непосредственно на счет экспортера, с целью подтверждения правомерности применения экспортером ставки НДС 0% вышеуказанной нормой пп. 1 п. 1 ст. 165 НК РФ не предусмотрено с 01.10.2011.

Данный вывод подтверждается и письмами Минфина России от 08.12.2022 № 03-07-08/120440, от 22.04.2024 N 03-07-08/37410.

Таким образом, нормы пп. 1 п. 1 ст. 165 НК РФ не ставят в зависимость применение экспортером ставки НДС 0% от поступления выручки за экспортированные товары непосредственно на счет экспортера. При поступлении оплаты от третьих лиц российская организация – экспортер товаров имеет право на применение нулевой ставки по НДС при представлении в налоговый орган документов, указанных в ст. 165 НК РФ.

Кроме того, даже в период действия требования о представлении вышеуказанной выписки банка поступление экспортной выручки на счет третьего лица рассматривалось как подтверждение права на применение ставки 0% по НДС.

Так, Конституционный суд РФ в постановлении от 23.12.2009 № 20-П признал не соответствующим Конституции РФ абз. 5 пп. 2 п. 1 ст. 165 НК РФ в части необходимости подтверждения права экспортера на применение ставки 0% по НДС при поступлении выручки от третьего лица путем представления исключительно договора поручения

между иностранным покупателем и третьим лицом, осуществившим платеж, поскольку данное положение НК РФ не допускает возможности представления иных доказательств фактического поступления выручки на счет экспортера. В результате начиная с 23.12.2009 экспортеры правомерность применения ставки 0% по НДС при перечислении экспортной выручки третьим лицом могли подтверждать не только договором поручения, но и другими документами.

С уважением,  
Генеральный директор ООО «МКПЦ»



  
Винокуров Д.М.

Исполнитель:  
Левицкая М.И.  
7 (495)- 201-02-20