

О классификации услуг, оказываемых экспедитором

Согласно пункту 30 статьи 120 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) налоговая база налога на добавленную стоимость (далее - НДС) по транспортно-экспедиционным услугам определяется как сумма, полученная (подлежащая к получению) в виде вознаграждения экспедитора по договору транспортной экспедиции. Вознаграждение определяется как сумма, полученная (подлежащая к получению) от клиента за оказанные ему услуги за вычетом возмещаемых клиентом средств, перечисленных (подлежащих перечислению) перевозчикам и иным организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги, указанные в договоре транспортной экспедиции.

Осуществление экспедитором необходимых для доставки груза операций допускается договором транспортной экспедиции в качестве оказания дополнительных услуг к «основным» услугам, связанным с перевозкой груза (часть третья пункта 1 статьи 755 Гражданского кодекса Республики Беларусь, далее - ГК).

При этом в отношении услуг, связанных с перевозкой груза, частью первой пункта 1 статьи 755 ГК установлено, что они оказываются за вознаграждение. В отношении дополнительных услуг статья 755 ГК таких положений не содержит.

Справочно. Пунктами 1 и 3 статьи 755 ГК установлено, что договором транспортной экспедиции могут быть предусмотрены обязанности экспедитора организовать перевозку груза транспортом и маршрутом, избранными экспедитором или клиентом, обязанность экспедитора заключить от имени клиента или от своего имени договор (договоры) перевозки груза, обеспечить отправку и получение груза, а также другие обязанности, связанные с перевозкой. Условия выполнения договора транспортной экспедиции определяются соглашением сторон, если иное не установлено законодательством.

В соответствии со статьей 1 Закона Республики Беларусь от 13.06.2006 № 124-З «О транспортно-экспедиционной деятельности» (далее – Закон № 124-З) транспортно-экспедиционные услуги - услуги, связанные с организацией и (или) обеспечением перевозки груза одним или несколькими видами транспорта. В статье 8 Закона № 124-З приведен перечень транспортно-экспедиционных услуг.

Поскольку стороны свободны в заключении максимально универсального договора, в том числе смешанного, полагаем, что для понимания сути правоотношений в каждом конкретном случае нужно оценивать положения такого договора в совокупности с документами, являющимися неотъемлемой его частью (заявка или иной аналогичный документ), транспортными и первичными учетными документами.

Вместе с тем, как отмечено Минтрансом, в конкретных ситуациях возможны случаи, когда вопрос классификации оказанных экспедитором услуг как транспортно-экспедиционных может стать предметом судебного разбирательства.

Основным признаком договора транспортной экспедиции, выделяющим его из всех остальных договоров, является особенность его предмета, которая заключается в том, что все услуги, оказываемые клиенту экспедитором, подчинены единой цели – обеспечению перевозки груза.

Минтрансом разъяснено, что выполнение разовых услуг, таких, как например связанных с ЭПИ¹, предоставлением финансовых гарантий, консультированием, оформлением транзитных деклараций и т.д., не относятся к транспортно-экспедиционным услугам, так как имеют различные предметы и цели правового регулирования договорных отношений.

Таким образом, положения пункта 30 статьи 120 НК не могут быть применены, если одна разовая услуга, оказываемая экспедитором силами сторонней организации по заявке клиента в рамках долгосрочного договора транспортной экспедиции, не признается транспортно-экспедиционной услугой.

¹ ЭПИ - процедура электронного предварительного информирования таможенных органов в отношении товаров, перевозимых автомобильным транспортом.