

Разъяснения по вопросу налогообложения при реализации и переработке давальческого сырья

О возможности применения нулевой ставки НДС поставщиком сырья, которое не было ввезено на территорию страны переработки

Вопрос: Организацией одного государства-члена ЕАЭС приобретается на территории другого государства-члена ЕАЭС сырье, затем данное сырье перевозится на другое предприятие для переработки и изготовления продукции (на территории того же государства-члена ЕАЭС), и, далее, готовая продукция ввозится на территорию заказчика на переработку сырья (покупателя сырья).

Имеется ли право на применение нулевой ставки НДС продавцом - поставщиком сырья в данном случае?

Ответ: Согласно п. 2 ст. 72 Договора о Евразийском экономическом союзе взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве-члене ЕАЭС, территория которого признается местом реализации работ, услуг.

Договором о ЕАЭС и Приложением № 18 предусмотрено применение нулевой ставки НДС для случая, когда давальческое сырье ввозится на переработку с территории одного государства-члена ЕАЭС на территорию другого государства-члена ЕАЭС (пункты 31, 32 Приложения № 18 к Договору о ЕАЭС).

Таким образом, в случае приобретения и переработки давальческого сырья на территории одного и того же государства-члена ЕАЭС поставщик и переработчик сырья не вправе применять нулевую ставку налога на добавленную стоимость в отношении реализации указанного сырья, а также реализации работ по его переработке вследствие отсутствия факта вывоза/ввоза давальческого сырья с территории одного государства-члена ЕАЭС на территорию другого государства-члена ЕАЭС для целей такой реализации и последующей переработки.