**О нулевой ставке НДС при экспорте товаров, стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 1000 евро (100 базовых величин)**

В связи с возникающими вопросами по порядку подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров, стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 1000 евро (100 базовых величин), и таможенное декларирование которых осуществляется согласно пункту 3 статьи 89 и пункту 6 статьи 199 Закона Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (в редакции Закона Республики Беларусь от 19 июля 2021 г. № 121-З «Об изменении Закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь») (далее – Закон) с использованием в качестве декларации на товары транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов либо документов, предусмотренных актами Всемирного почтового союза (далее – документы ВПС), Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – МНС) и Государственный таможенный комитет Республики Беларусь (далее – ГТК) разъяснили следующее.

**1. Подтверждение обоснованности применения нулевой ставки НДС при реализации товаров** ***(за исключением реализуемых посредством почтовой пересылки),*** **таможенное декларирование которых осуществляется с использованием в качестве декларации на товары транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов.**

Пунктом 6 статьи 105 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС, ЕАЭС) установлена возможность использования в качестве декларации на товары транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов, в том числе предусмотренных международными договорами государств – членов ЕАЭС с третьей стороной, содержащих сведения, необходимые для выпуска товаров, в случаях и порядке, определяемых ТК ЕАЭС, международными договорами государств – членов ЕАЭС и законодательством государств – членов ЕАЭС в случаях, предусмотренных Евразийской экономической комиссией.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции о порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 263 «О порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве декларации на товары» (далее - Инструкция), при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта в качестве декларации на товары могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы с предоставлением письменное заявление (далее – заявление) при одновременном соблюдении следующих условий:

общая таможенная стоимость декларируемых товаров не превышает суммы, эквивалентной 200 евро, а в случаях, предусмотренных законодательством государств – членов ЕАЭС, – суммы, эквивалентной 1000 евро;

товары перемещаются одним и тем же лицом в счет исполнения обязательств по одному внешнеторговому договору (контракту), заключенному при совершении внешнеэкономической сделки или по односторонней внешнеэкономической сделке, или без совершения какой-либо сделки;

перевозка товаров осуществляется на одном транспортном средстве;

товары одновременно предъявлены одному таможенному органу.

В развитие указанной выше нормы в Республике Беларусь в соответствии с пунктом 3 статьи 89 Закона при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта в качестве декларации на товары могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы.

*Справочно.*

*Согласно* [*подпунктам 15*](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A5D99B2D05AEF02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF142193040DB47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) *и* [*48 пункта 1 статьи 2*](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A5D99B2D05AEF02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF142193044DA47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) *ТК ЕАЭС к транспортным (перевозочным) документам относятся документы, подтверждающие наличие договора перевозки товаров и сопровождающие их при такой перевозке (коносамент, накладная, документ, подтверждающий заключение договора транспортной экспедиции, и иные документы), а к коммерческим - документы, используемые при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности, а также для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС (счета-фактуры (инвойсы), спецификации, отгрузочные (упаковочные) листы и иные документы).*

Транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы могут использоваться в качестве декларации на товары при помещении под таможенную процедуру экспорта товаров, в отношении которых не установлены вывозные таможенные пошлины, но только при одновременном соблюдении следующих условий (часть вторая пункта 3 статьи 89 Закона):

общая таможенная стоимость товаров либо стоимость сделки с товарами в случаях, когда таможенная стоимость в соответствии с регулирующими таможенные правоотношения актами, составляющими право ЕАЭС, либо [законодательством](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A5D99E2205A8F02CF60BFC44CA3278FDBD42E3FD431B2E43DE52566EA2q5yCH) о таможенном регулировании в Республике Беларусь, не определяется, не превышает сумму 100 базовых величин, установленных на день регистрации таможенным органом транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов, используемых в качестве [декларации](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A6D090230FA9F02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF1421D3841DA47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) на товары;

товары перемещает одно и то же лицо в рамках одного внешнеторгового договора, заключенного при совершении внешнеэкономической сделки, или по односторонней внешнеэкономической сделке, или без совершения какой-либо сделки;

товары перевозятся одним транспортным средством;

товары одновременно предъявлены одному таможенному органу.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 4 статьи 104 ТК ЕАЭС при использовании в качестве декларации на товары транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов таможенное декларирование осуществляется в письменной форме.

В таможенный орган вместе с такими документами представляется заявление в трех экземплярах ([пункты 2](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A6D090210EACF02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF142193043DF47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) и [6](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A6D090210EACF02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF142193040DF47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) - [10](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A6D090210EACF02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF142193046D947003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) Инструкции).

При принятии решения о выпуске товаров должностным лицом таможенного органа на экземплярах заявления проставляются соответствующие отметки, дата принятия решения, которые заверяются подписью и оттиском личной номерной печати. В данном случае два экземпляра заявления возвращаются для последующего представления одного экземпляра таможенному органу в месте убытия товаров.

*Справочно.*

*Порядок проставления отметок о выпуске товаров случае использования транспортных (перевозочных) и коммерческих документов (далее - товаросопроводительные документы) в качестве декларации на товары определен постановлением Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 2 августа 2019 г. № 34 «О проставлении отметок о выпуске товаров либо об аннулировании выпуска товаров».*

*Места перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, через которые товары убывают с таможенной территории ЕАЭС, являются местами убытия (*[*пункт 4 статьи 10*](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A5D99B2D05AEF02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF142193141DD47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) *ТК ЕАЭС). Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС допускается с разрешения таможенного органа (*[*пункт 9 статьи 92*](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A5D99B2D05AEF02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF142183246DB47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) *ТК ЕАЭС).*

Согласно [пункту 1 статьи 123](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A5D898210CAAF02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF14111334BDD47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - Кодекс) подтверждением обоснованности применения нулевой ставки НДС при реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, является:

наличие у плательщика контракта, заключенного с иностранными организацией или физическим лицом, на основании которого реализуются товары;

представление плательщиком в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией (расчетом) по НДС выданного таможенным органом подтверждения о вывозе товаров за пределы территории Республики Беларусь (далее в [пункте 1](#P16) настоящего письма - подтверждение о вывозе) в случае осуществления декларирования товаров в письменной форме.

В случае реализации плательщиками права, предоставленного пунктом 3 статьи 89 Закона, то есть при таможенном декларировании товаров с использованием в качестве декларации на товары транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов с представлением в таможенный орган заявления согласно [Инструкции](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A6D090210EACF02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF142193043DC47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H), подтверждение о вывозе, выданное таможенным органом, представляется плательщиком в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией (расчетом) по НДС в виде:

либо копии заявления с отметками таможенного органа о выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой экспорта, на которой должностным лицом таможенного органа, выдавшего подтверждение вывоза, проставлен заверенный личной номерной печатью и подписью должностного лица таможенного органа штамп «Товар вывезен» и дата выдачи подтверждения, и копий транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов;

либо заверенного личной номерной печатью должностного лица таможенного органа специального реестра вывезенных товаров с отметкой таможенного органа «Товар вывезен» и указанием даты выдачи подтверждения.

*Справочно.*

*При обращении плательщика в таможенный орган выпуска о подтверждении вывоза товаров должностное лицо таможенного органа при установлении факта вывоза товаров на копии заявления с отметками таможенного органа выпуска или на специальном реестре вывезенных товаров проставляет штамп «Товар вывезен», дату выдачи подтверждения и заверяет личной номерной печатью и подписью*.

В связи с тем, что в соответствии с положениями [подпункта 1.2 пункта 1 статьи 123](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A5D898210CAAF02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF14111334BDF47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) Кодекса не определены конкретные реквизиты, подлежащие указанию в специальном реестре вывезенных товаров, предлагается заполнять в нем плательщиками следующий состав сведений:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Специальный реестр вывезенных товаров, таможенное декларирование которых при помещении под таможенную процедуру экспорта осуществилось в письменной форме с использованием в качестве декларации на товары транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов** | | | | | |
| N п/п | Проставленный таможенным органом на заявлении регистрационный номер декларации на товары | Дата выпуска товаров | Сведения о транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документах | Дата убытия товаров | Номер разрешения на убытие товаров |
|  |  |  |  |  |  |

В случае отсутствия у плательщика сведений для заполнения граф «Дата убытия товаров» и «Номер разрешения на убытие товаров» реестр формируется на основании заявления плательщика должностным лицом таможенного органа выпуска при наличии таких сведений в таможенном органе выпуска.

**2. Подтверждение обоснованности применения нулевой ставки НДС при реализации товаров посредством почтовой пересылки в международных почтовых отправлениях (далее - МПО), таможенное декларирование которых осуществляется с использованием в качестве декларации на товары транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов либо документов ВПС,** сопровождающих МПО**.**

2.1. В соответствии c пунктом 3 статьи 89 Закона при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта в качестве декларации на товары могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы. При этом вывоз таких товаров может осуществляться путем их пересылки в МПО.

В соответствии с [пунктом 13 статьи 286](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A5D59F250AADF02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF1421D3240DA47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) ТК ЕАЭС таможенное декларирование и выпуск товаров, за исключением товаров для личного пользования, пересылаемых в МПО, вывозимых с таможенной территории ЕАЭС, осуществляются до их передачи назначенным операторам почтовой связи для отправки.

Таможенное декларирование товаров, пересылаемых в МПО, в соответствии с таможенной процедурой экспорта может быть осуществлено как в месте (учреждении) международного почтового обмена, так и в ином таможенном органе, уполномоченном на совершение таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру экспорта, до сдачи товаров в региональное отделение почтовой связи.

В случае реализации плательщиками права, предоставленного пунктом 3 статьи 89 Закона, то есть при таможенном декларировании товаров, реализуемых посредством почтовой пересылки в МПО, с использованием в качестве декларации на товары транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов с представлением в таможенный орган заявления согласно [Инструкции](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A6D090210EACF02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF142193043DC47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H), для подтверждения вывоза товаров за пределы Республики Беларусь с учетом положений [пункта 4 статьи 123](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A5D99F2C09A2F02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF141113443DF47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) Кодекса плательщик представляет в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией (расчетом) по НДС следующие документы:

1) копию контракта, заключенного плательщиком с иностранными организацией или физическим лицом, на основании которого реализуются товары;

2) копию заявления с прилагаемыми копиями транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов с отметкой таможенного органа о выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой экспорта;

либо специальный реестр вывезенных товаров с указанием проставленного таможенным органом на заявлении регистрационного номера декларации на товары и даты выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой экспорта. Указанный реестр заверяется подписью руководителя организации (уполномоченного им лица), подписью индивидуального предпринимателя;

3) выданную оператором почтовой связи квитанцию о приеме к пересылке регистрируемого почтового отправления, содержащего товар для пересылки покупателю.

2.2. В соответствии с пунктом 6 статьи 199 Закона при таможенном декларировании товаров, пересылаемых в МПО, в соответствии с таможенной процедурой экспорта в качестве декларации на товары могут использоваться документы ВПС, сопровождающие МПО, при одновременном соблюдении следующих условий:

товары не облагаются вывозными таможенными пошлинами;

в отношении товаров не установлены запреты и ограничения;

стоимость товаров, указанных в документах ВПС, не превышает сумму, эквивалентную 100 базовым величинам, установленных на день регистрации таможенным органом документов ВПС в качестве декларации на товары.

*Справочно:*

*Согласно* [*подпункту 2.10 пункта 2*](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A6D19A2709A3F02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF142193047DA47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) *постановления Совета Министров Республики Беларусь от 20 июня 2019 г. № 406 «О мерах по реализации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза» при декларировании товаров в соответствии с таможенными процедурами экспорта и реимпорта с использованием документов ВПС в качестве декларации на товары, подача таких деклараций сопровождается представлением их электронного вида.*

*При этом в качестве электронного вида используется представляемая в электронном виде назначенным оператором почтовой связи информация о пересылаемых товарах, в объеме сведений предусмотренных пунктами 4 и 5 Инструкции о порядке использования документов ВПС в качестве таможенной декларации, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 310 «Об утверждении инструкции о порядке использования документов, предусмотренных актами Всемирного почтового союза, в качестве таможенной декларации».*

В случае реализации плательщиками права, предоставленного пунктом 6 статьи 199 Закона, то есть при таможенном декларировании товаров, реализуемых посредством почтовой пересылки в МПО, с использованием в качестве декларации на товары документов ВПС, для подтверждения вывоза товаров за пределы Республики Беларусь с учетом положений [пункта 4 статьи 123](consultantplus://offline/ref=47E65217768DDAF62EF9FD64E7BB987C66562EB4F8A5D99F2C09A2F02CF60BFC44CA3278FDAF42BBF141113443DF47003FE40A142109538BB08DFA450Eq0y5H) Кодекса плательщик представляет в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией (расчетом) по НДС следующие документы:

1) копию контракта, заключенного плательщиком с иностранными организацией или физическим лицом, на основании которого реализуются товары;

2) копию документов ВПС с отметкой таможенного органа о выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой экспорта;

либо специальный реестр вывезенных товаров с указанием проставленного таможенным органом на документах ВПС регистрационного номера декларации на товары и даты выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой экспорта. Указанный реестр заверяется подписью руководителя организации (уполномоченного им лица), подписью индивидуального предпринимателя.

*Справочно:*

*При этом в специальном реестре вывезенных товаров в качестве транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов указываются сведения об идентификационном номере МПО, проставленном на документах ВПС, использованных в качестве декларации на товары;*

3) выданную оператором почтовой связи квитанцию о приеме к пересылке регистрируемого почтового отправления, содержащего товар для пересылки покупателю.

Письмо МНС и ГТК от 01.11.2019 № 2-1-9/02413/02/15074 не подлежит применению.