

# Письмо ФНС от 06.07.2016 № ЕД-4-15/12070

**Вопрос:** О представлении УПД для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров на территорию государств — членов ЕАЭС.

**Ответ:** Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение по вопросу, касающемуся представления в налоговый орган универсального передаточного документа со статусом «1» (далее — УПД) вместо счета-фактуры и товарной накладной для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров на территорию государств — членов Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС), сообщает следующее.

Применение косвенных налогов в торговых отношениях государств — членов ЕАЭС производится в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года и Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее — Протокол), являющимся приложением № 18 к указанному Договору.

Согласно пункту 3 Протокола при экспорте товаров с территории одного государства — члена ЕАЭС на территорию другого государства — члена ЕАЭС налогоплательщиком государства — члена ЕАЭС, с территории которого вывезены товары, применяется нулевая ставка НДС при представлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 4 Протокола.

Пунктом 4 Протокола установлено, что для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС налогоплательщиком государства — члена ЕАЭС, с территории которого вывезены товары, в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией представляются следующие документы (их копии):

- 1) договоры (контракты), заключенные с налогоплательщиком другого государства — члена ЕАЭС или с налогоплательщиком государства, не являющегося членом Союза, на основании которых осуществляется экспорт товаров;
- 2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных товаров на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена ЕАЭС;
- 3) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное по форме, предусмотренной отдельным международным межведомственным договором, с отметкой налогового органа государства-члена, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств) (на бумажном носителе в оригинале или в копии по усмотрению налоговых органов государств-членов) либо перечень

заявлений (на бумажном носителе или в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика);

4) транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные документы, предусмотренные законодательством государства-члена, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена;

5) иные документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС, предусмотренные законодательством государства — члена, с территории которого экспортированы товары.

Учитывая изложенное, представление счета-фактуры и товарной накладной для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров с территории Российской Федерации на территорию государства-члена ЕАЭС вышеуказанным пунктом 4 Протокола не предусмотрено.

Вместе с тем в соответствии с пунктом 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) предусмотрена обязанность налогоплательщика НДС выставить счет-фактуру.

Согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Письмом ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ рекомендована форма УПД, представляющая собой счет-фактуру, дополненный реквизитами первичных учетных документов, подтверждающих передачу товарно-материальных ценностей (имущественных прав), сдачу-приемку работ (услуг).

Таким образом, использование налогоплательщиком указанной формы при оформлении операций по реализации товаров, в том числе на экспорт, позволяет соблюсти требования вышеуказанных норм.

*Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации 2 класса  
Д.В. ЕГОРОВ*