

**Письмо ФНС России от 12.08.2010 № ШС-37-3/8975@**

**«О порядке применения Соглашения с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан»;**

Федеральная налоговая служба по вопросу применения Соглашения с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан сообщает следующее.

Как следует из смысла сведений, указанных в письме Управления ФНС России по г. Москве, российский налогоплательщик приобрел товары у резидента Республики Казахстан (основание первый контракт). При этом товар был отгружен на территорию Республики Беларусь и его грузополучателем являлся резидент Республики Беларусь (данный товар в момент начала отгрузки находился на территории Республики Казахстан). Указанный резидент Республики Беларусь являлся покупателем товара у российского налогоплательщика – продавца (основание второй контракт).

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 2 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе от 11.12.2009 (далее – Протокол) взимание косвенных налогов по товарам, импортируемым на территорию одного государства - члена таможенного союза с территории другого государства - члена таможенного союза, если иное не установлено Протоколом, осуществляется налоговым органом государства - члена таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков - собственников товаров, включая налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения, с учетом особенностей, предусмотренных данным пунктом статьи 2 Протокола.

Для целей настоящего Протокола собственником товаров признается лицо, которое обладает правом собственности на товары или к которому переход права собственности на товары предусматривается договором (контрактом).

Согласно подпункту 1.2 пункта 1 статьи 2 Протокола, если товары приобретаются на основании договора (контракта) между налогоплательщиками одного государства - члена таможенного союза и другого государства - члена таможенного союза и при этом товары импортируются с территории третьего государства - члена таможенного союза, косвенные налоги уплачиваются налогоплательщиком государства - члена таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, - собственником товаров.

Таким образом, поскольку в рассматриваемом случае товары были ввезены на территорию Республики Беларусь и собственником этих товаров стал резидент Республики Беларусь, то налог на добавленную стоимость при импорте таких товаров уплачивает налогоплательщик резидент Республики Беларусь – собственник товаров.

Пунктом 1 статьи 1 Протокола предусмотрено, что место реализации товаров определяется в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза.

Согласно статье 147 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации.

С учетом изложенного, местом реализации товаров российским налогоплательщиком резиденту Республики Беларусь территория Российской Федерации не признается. В этой связи, на основании статьи 146 Налогового кодекса, данная операция по реализации товаров объектом налогообложения не признается.

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса

С. Н. Шульгин