

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 18 сентября 2014 г. N ГД-4-3/18888@

Федеральная налоговая служба, рассмотрев запрос, сообщает следующее.

Как следует из запроса, на основании договора купли-продажи белорусский продавец реализовал товары российскому покупателю. Согласно дополнительному соглашению к указанному договору купли-продажи российский покупатель имеет право вернуть товары без утраты товарного вида и в надлежащей упаковке в случае их нереализации на территории Российской Федерации.

Применение налога на добавленную стоимость (далее - НДС) при реализации товаров в рамках Таможенного союза осуществляется в соответствии с [Соглашением](#) о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25.01.2008 и [Протоколом](#) 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).

Положения Протокола ([пункт 9 статьи 2](#)) предусматривают особенности применения НДС в случае возврата товаров по подтвержденной участниками договора (контракта) причине ненадлежащего их качества и (или) комплектации товаров.

Что касается особенностей применения НДС в отношении возврата товаров, ранее приобретенных на основании договора купли-продажи, по иным причинам, в частности, нереализации приобретенного товара, то нормами [Соглашения](#) и [Протокола](#) они не установлены.

В связи с этим операцию по возврату ранее приобретенного товара по причине его нереализации следует рассматривать как самостоятельную операцию по реализации данного товара.

Вывоз товаров, реализуемых налогоплательщиками, с территории одного государства - члена Таможенного союза на территорию другого государства - члена Таможенного союза, согласно [статье 1](#) Соглашения, считается экспортом товаров.

В рассматриваемом случае, как следует из запроса, возврат нереализованных товаров российский налогоплательщик отразил в налоговой декларации по НДС как операцию по реализации товаров с применением нулевой ставки НДС (как экспортную операцию). При этом в пакете документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки НДС, налогоплательщик представил, в частности, договор купли-продажи, по которому он ранее приобрел товар, и вышеуказанное дополнительное соглашение к нему, а также заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с соответствующей отметкой белорусского налогового органа.

[Пунктом 1 статьи 1](#) Протокола установлено, что при экспорте товаров с территории одного государства - члена Таможенного союза на территорию другого государства - члена Таможенного союза налогоплательщиком государства - члена Таможенного союза, с территории которого вывезены товары, применяется нулевая ставка НДС при представлении в налоговый орган документов, предусмотренных [пунктом 2 статьи 1](#) Протокола.

[Пунктом 2 статьи 1](#) Протокола предусмотрено для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС представление, в частности, договоров (контрактов) с учетом изменений, дополнений и приложений к ним, на основании которых осуществляется экспорт

товаров.

Принимая во внимание, что дополнительное соглашение к договору купли-продажи предусматривает возврат товаров при их нереализации и налогоплательщик отразил такой возврат в налоговой декларации по НДС как операцию по реализации товаров, в рассматриваемом случае представление в пакете документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки НДС, вышеуказанного договора купли-продажи товаров и дополнительного соглашения к нему в качестве договора, на основании которого осуществлялся экспорт товаров, допускается.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Д.Ю.ГРИГОРЕНКО

18.09.2014