

**Об отметках в графах 3 и 20 CMR-накладной (письмо МНС
от 08.04.2026 № 2-1-13/01275)**

В соответствии с нормой абзаца седьмого части второй пункта 2 статьи 126 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) одним из обязательных условий для применения ставки НДС в размере ноль (0) процентов является наличие оформленного единого международного товарно-транспортного документа (его копии) (далее - CMR-накладная), который содержит в том числе дату получения груза грузополучателем или иным уполномоченным на получение груза лицом, удостоверяемую им при завершении международной автомобильной перевозки груза. Под иным уполномоченным на получение груза лицом понимается также лицо, местонахождение которого соответствует месту разгрузки груза, указанному в графе 3 «Место разгрузки груза» CMR-накладной.

Справочно. Как следует из пунктов 1 и 2 статьи 145, пунктов 1 и 2 статьи 151 Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (далее - Таможенный кодекс) на основании сведений о пункте назначения, указанных в транспортных (перевозочных) документах, определяется место, куда должны быть доставлены товары, помещаемые под таможенную процедуру таможенного транзита (далее- место доставки товаров). Местом доставки товаров является зона таможенного контроля, где размещаются товары до завершения действия таможенной процедуры таможенного транзита.

Согласно статье 319 Таможенного кодекса зонами таможенного контроля являются в том числе территории складов временного хранения (далее – СВХ).

Как правило, указания грузоотправителя о наименовании, адресе и других реквизитах таможни, где будут совершаться таможенные операции, содержатся в графе 13 «Указания отправителя (таможенная и прочая обработка)» CMR-накладной.

Соответственно, в отношении перевозок грузов, указанных в частях второй, третьей пункта 2 статьи 126 НК, основания для применения ставки НДС в размере ноль (0) процентов возникают при завершении международной перевозки в целом, а не при выполнении ее части по территории Республики Беларусь и выгрузке груза на СВХ, расположенных в зонах таможенного контроля, указанных в графах 3 «Место разгрузки груза» и 13 «Указания отправителя (таможенная и прочая обработка)» CMR-накладных, для осуществления заявленной таможенной процедуры либо для совершения иных действий.

Справочно. Министерством транспорта и коммуникаций Республики Беларусь разъяснено, что в случае, когда международная перевозка начинается с территории иностранных государств, указание в

графе 3 «Место разгрузки груза» СМР-накладной в качестве мест разгрузки перевозимых грузов территорий СВХ не противоречит порядку заполнения СМР-накладных, определяемому Конвенцией о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ), принятой в г. Женеве 19 мая 1956 г. (далее - Конвенция). В таком случае и учитывая положения пункта 3 статьи 6 Конвенции договаривающиеся Стороны могут внести в СМР-накладную любые указания, которые они считают необходимыми.

Завершение международной перевозки должно подтверждаться оформленной СМР-накладной, содержащей, в том числе дату получения груза грузополучателем или иным уполномоченным на получение груза лицом, которая указывается в графе 24 «Груз получен» СМР-накладной¹. Не является таковой дата, проставленная в графе 20 «Особые согласованные условия» СМР-накладной представителем СВХ, указанного в графе 3 «Место разгрузки груза» СМР-накладной.

Таким образом, при невыполнении одного из условий, установленных абзацами вторым - седьмым части второй пункта 2 статьи 126 НК (в частности, если СМР-накладная не содержит дату получения груза грузополучателем или иным уполномоченным на получение груза лицом), услуга по перевозке не признается экспортируемой транспортной услугой и основания для применения ставки НДС в размере ноль (0) процентов отсутствуют.

¹ письмо Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 06.06.2022 № 03-01-03/4966/2-1-10/03406 «О налогообложении НДС услуг по международной перевозке грузов автомобильным транспортом».