

Порядок применения освобождения от НДС работ по перебазировке башенных кранов

Указом Президента Республики Беларусь от 26.03.2007 № 138 «О некоторых вопросах обложения налогом на добавленную стоимость» (далее – Указ № 138) установлен Перечень работ по строительству и ремонту объектов жилищного фонда, гаражей и автомобильных стоянок, обороты по реализации которых на территории Республики Беларусь освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость (далее – Перечень). Пунктом 9-1 Перечня предусмотрено освобождение от обложения НДС (далее – льгота, освобождение от НДС) работ по перебазировке (включающей монтаж, демонтаж и транспортировку) башенных кранов.

Учитывая обстоятельства осуществления такой деятельности, а также конкретные практические нюансы, применение этой льготы вызывает вопросы. Приведем ответы на некоторые из них, в которых изложена позиция Минстройархитектуры.

Заказчик строительства жилого дома для перебазировки башенного крана заключил три договора с разными организациями: организация «А» осуществляет монтаж крана, организация «Б» – демонтаж, организация «С» – перевозку. Организация «Б», выполняющая демонтаж башенного крана, отказывается применить освобождение от НДС, мотивируя тем, что не осуществляет весь комплекс работ по перебазировке.

?

Как применяется освобождение от НДС в данной ситуации? Правомерен ли отказ организации «Б» в применении освобождения от НДС?

В соответствии с пунктом 9-1 Перечня освобождается от обложения НДС перебазировка (включающая монтаж, демонтаж и транспортировку) башенных кранов. Для целей Указа № 138 перебазировка представляет собой единый комплекс работ по монтажу, демонтажу и транспортировке башенного крана при

строительстве объектов жилищного фонда, гаражей и автомобильных стоянок.

Льгота, предусмотренная пунктом 9-1 Перечня, может применяться при строительстве объектов жилищного фонда, гаражей и автомобильных стоянок в отношении оборотов по реализации работ по монтажу, демонтажу, транспортировке башенного крана, оформленных отдельными актами выполненных работ, **но в рамках одного договора**. При этом временной период между работами по монтажу и демонтажу башенного крана, осуществляемых в рамках одного договора, законодательством не ограничивается.

Таким образом, организация «Б», которая выполняет только работы по демонтажу башенного крана, правомерно не применяет освобождение от НДС. Вместе с тем и организация «А», и организация «С» также не должны применять освобождение от НДС.

?

У генерального подрядчика в собственности имеется башенный кран, который используется для строительства жилого дома. Работы по монтажу и демонтажу крана выполняются сторонней организацией, а транспортировка крана осуществляется силами генерального подрядчика.

Применяется ли в данном случае освобождение от НДС работ по монтажу, демонтажу крана и его транспортировке?

Как было отмечено выше, для целей Указа № 138 перебазировка представляет собой единый комплекс работ по монтажу, демонтажу и транспортировке башенного крана. Таким образом, льгота, предусмотренная пунктом 9-1 Перечня, может применяться при строительстве объектов жилищного фонда, гаражей и автомобильных стоянок в отношении оборотов по реализации работ по монтажу, демонтажу, транспортировке башенного крана, оформленных отдельными актами выполненных работ, но в рамках одного договора.

Вместе с тем в ситуации, когда собственник башенного крана собственными силами выполняет одну из операций, входящих в комплекс работ по перебазировке (в данном случае – транспортировку башенного крана), а сторонняя организация на основании одного договора, заключенного с генподрядчиком, выполняет монтаж и демонтаж, то применение освобождения от НДС возможно и для генподрядчика, и для сторонней организации.

Такой порядок применяется независимо от того, какую составляющую работ по перебазировке выполняет подрядчик – собственник башенного крана.

Организация выполняет работы по транспортировке, монтажу и демонтажу башенного крана на объекте, по которому применяется освобождение от НДС в размере 100 %. Работы выполняются поэтапно на основании одного договора. На каждый этап работ оформляется отдельный акт выполненных работ. Работы по демонтажу выполняются по истечении значительного временного промежутка и в силу технических причин (отсутствие оборудования, ликвидация организации, другие обоснованные причины) могут быть не выполнены.

?

1. Вправе ли организация применить освобождение от НДС при отсутствии собственного транспорта для транспортировки башенного крана и привлечении для оказания услуг по транспортировке сторонних перевозчиков?

2. В связи с тем, что организация заключает договор на весь комплекс работ по перебазировке (транспортировке, монтажу и демонтажу), но работы по демонтажу впоследствии могут быть не выполнены, как организация должна поступить с ранее примененной льготой к работам по монтажу и перевозке крана?

3. Применяется ли освобождение от НДС услуг по транспортировке башенного крана в случае, если транспортировка башенного крана на жилой объект (100 % освобождение от НДС) осуществляется с места хранения (нежилой объект)?

4. Применяется ли освобождение от НДС услуг по транспортировке башенного крана в случае, если осуществляется транспортировка башенного крана с жилого объекта (100 % освобождение от НДС) в место хранения (нежилой объект)?

5. Применяется ли освобождение от НДС услуг по транспортировке башенного крана в случае, если осуществляется транспортировка башенного крана с жилого объекта (100 % освобождение от НДС) на жилой объект?

В изложенных ситуациях льгота по НДС применяется следующим образом:

1. При отсутствии собственного транспорта и привлечении для оказания услуг по транспортировке башенного крана сторонних перевозчиков последний (сторонний перевозчик) не может применить льготу по НДС, поскольку он не осуществляет перебазировку, а оказывает транспортную услугу по перевозке башенного крана. Вместе с тем организация, которая заключила договор с заказчиком объекта строительства на перебазировку башенного крана, вправе применить льготу по НДС.

2. Если договор заключен с заказчиком строительства жилого дома на весь комплекс работ по перебазировке, но последняя операция (в частности демонтаж) не исполнена по причинам ликвидации организации, смены вида деятельности, другим уважительным причинам, то организация вправе сохранить ранее примененную льготу по НДС.

3. При транспортировке башенного крана на объект жилищного фонда льгота по НДС применяется независимо от того, с какого объекта он транспортируется.

4. При транспортировке башенного крана с объекта жилищного фонда льгота по НДС по договору с заказчиком этого объекта жилищного фонда не применяется, независимо от того, на какой объект он транспортируется.

5. При транспортировке башенного крана с объекта жилищного фонда «А» на объект жилищного фонда «В» льгота по НДС применяется по договору с заказчиком объекта жилищного фонда «В» в случае, если с этим заказчиком заключен один договор на перебазировку.

Татьяна Дошлова,

*заместитель начальника отдела финансов и бухгалтерского учета
управления финансов, кредита и регулирования бухгалтерского учета
и отчетности в строительной отрасли Минстройархитектуры*

Татьяна Коковкина,

*научный сотрудник ОАО «НИИ Стройэкономика»,
аудитор*