



УКРАЇНА

**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

04655 МПС, м. Київ-53, Львівська пл. 6-8,  
Тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.sta.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sta.gov.ua

6-8, Lvivska square, 04655, Kyiv-53  
Phone: (+38044) 272-51-59, fax: (+38044) 272-08-41  
www.sta.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sta.gov.ua

28.03.12 № 557 / 16/15-3415-26

на № 2/8/840 від 20.02.12

**Асоціація міжнародних автомобільних  
перевізників України**

03150, м. Київ, вул. Щорса 11.

**Державна податкова служба у м. Києві**

Про надання відповіді

Державна податкова служба України розглянула лист Асоціації міжнародних автомобільних перевізників України від 20.02.12 № 2/8/840п щодо порядку застосування норм пункту 197.8 статті 197 Податкового кодексу України від 02.12.10 № 2755-VI (далі – Кодекс) та повідомляє.

Відповідно до пункту 197.8 статті 197 Кодексу звільняються від оподаткування податком на додану вартість операції з постачання послуг з перевезення (переміщення) пасажирів та вантажів транзитом через митну територію України, а також постачання послуг, пов'язаних із таким перевезенням (переміщенням).

При цьому, відповідно до статті 1 Закону України від 20.10.99 № 1172-XIV „Про транзит вантажів” (далі - Закон № 1172-XIV) транзит вантажів - це перевезення транспортними засобами транзиту транзитних вантажів під митним контролем через територію України між двома пунктами або в межах одного пункту пропуску через державний кордон України.

Транзитними вантажами, відповідно до статті 5 Закону № 1172-XIV є насипні, наливні, навалочні, штучні, тарно-штучні товари, вантажобагаж, що прийняті до перевезення згідно з договором (контрактом). Такі вантажі, а також транспортні засоби транзиту і контейнери вважаються прохідними через територію України у разі, якщо проходження цих вантажів з перевантаженням, складуванням, подрібненням на партії, зміною транспортного засобу транзиту чи без таких операцій є частиною повного маршруту перевезення, що розпочинається і закінчується за межами території України.

Таким чином, в розумінні норм Закону № 1172-XIV транзитним перевезенням є не лише частина маршруту між двома пунктами або в межах одного пункту пропуску через державний кордон України, а перевезення вантажів по всьому маршруту в межах договорів транзитного перевезення.

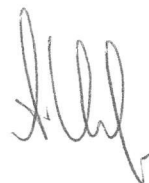
Статтею 6 Закону № 1172-XIV визначено, якими документами повинен супроводжуватися транзит вантажів: товарно-транспортною накладною,

складеною мовою міжнародного спілкування. Залежно від обраного виду транспорту такою накладною може бути авіаційна вантажна накладна (Air Waybill), міжнародна автомобільна накладна (CMR), накладна УМВС (СМГС), накладна ЦІМ (СІМ), накладна ЦІМ/УМВС (СІМ/СМГС, ЦІМ/СМГС), коносамент (Bill of Lading). Крім цього, транзит вантажів може супроводжуватися (за наявності) рахунком-фактурою (Invoice) або іншим документом, що вказує вартість товару, пакувальним листком (специфікацією), вантажною відомістю (Cargo Manifest), книжкою МДП (Carnet TIR), книжкою АТА (Carnet ATA). При декларуванні транзитних вантажів відповідно до митного законодавства України до митних органів подається вантажна митна декларація (ВМД) або накладна УМВС (СМГС), накладна ЦІМ (СІМ), накладна ЦІМ/УМВС (СІМ/СМГС, ЦІМ/СМГС), книжка МДП (Carnet TIR), книжка АТА (Carnet ATA), необхідні для здійснення митного контролю.

Отже, пільга, визначена пунктом 197.8 статті 197 Кодексу, застосовується до операцій з постачання послуг з транзитного перевезення по всьому маршруту перевезення вантажів в цілому, без поділу його на відрізки в межах митної території України та поза межами митної території України.

Що стосується застосування норм підпункту 195.1.3 пункту 195.1 статті 195 Кодексу, згідно з яким за нульовою ставкою оподатковуються операції з міжнародного перевезення пасажирів і багажу та вантажів, то нульова ставка до відрізків транзитного маршруту, які припадають на територію поза межами митної території України, застосовуватися не може, оскільки такі відрізки не є самостійними маршрутами, а являють собою частини повного маршруту транзитного перевезення.

**Заступник Голови**



**А.П. Ігнатов**