**Как правильно составить отчет по форме 12-вэс (услуги) организации, имеющей филиалы?**

*Пример.* Строительный трест имеет в своей структуре 3 управления (филиалы на самостоятельном балансе). Директоры управлений от имени и по поручению треста на основании полученных от него доверенностей заключили с резидентами Российской Федерации, Китая и Словении договоры на выполнение строительно-монтажных работ на территории Республики Беларусь. Согласно доверенностям фактически работы осуществляются и подписываются в актах их выполнения строительными управлениями.

Предположим, за отчетный месяц управлениями были выполнены следующие объемы работ:

1-е управление: согласно акту выполненных работ, подписанному российским заказчиком 2 апреля 2017 г., на сумму 1 310 470 рублей и согласно акту, подписанному китайским заказчиком 3 апреля 2017 г., на сумму 748 840 рублей;

2-е управление: согласно акту выполненных работ, подписанному китайским заказчиком 2 апреля 2017 г., на сумму 187 210 рублей и согласно акту, подписанному словенским заказчиком 5 апреля 2017 г., на сумму 660 380 рублей;

3-е управление: согласно акту выполненных работ, подписанному словенским заказчиком 4 апреля 2017 г., на сумму 1 689 930 рублей и согласно акту, подписанному российским заказчиком 5 апреля 2017 г., на сумму 1 603 780 рублей.

Кто и каким образом должен отразить в отчете оказанные нерезидентам услуги?

**Ответ.** Согласно п. 6 Указаний по заполнению формы   
12-вэс (услуги) данные об услугах подлежат отражению в отчете того юридического лица или его обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, которое заключило договор на их предоставление и (или) получение. **Поскольку договоры заключены от имени строительного треста, отчет должен представлять именно он как исполнитель услуг с юридической точки зрения.**

Руководствуясь также пунктами 7, 10, 11, 12 и 15 Указаний, строительный трест должен распределить и отразить на основании первичных учетных документов, свидетельствующих об оказании услуги, в отчете по форме 12-вэс (услуги) свою внешнеэкономическую деятельность в сфере услуг по видам услуг и странам. В данном случае для этого **он должен на основании актов выполненных работ своих филиалов распределить экспорт строительных услуг по Российской Федерации, Китаю и Словении и полученные стоимостные объемы отразить в соответствующих единицах измерения в отчете.** Результаты распределения и последующего отражения в отчете данных будут выглядеть следующим образом:

***По Российской Федерации:***

**в рублях:**

1 310 470 рублей (1-е управление) + 1 603 780 рублей (3-е управление) = 2 914 250 рублей;

**в долларах США** (с использованием официальных курсов рубля к доллару США, установленных Нацбанком на дату подписания актов выполненных работ):

(1 310 470 рублей / 1,8721) + (1 603 780 рублей / 1,8868) = 1 550 000 долларов США.

Таким образом, в отчете по форме 12-вэс (услуги) за апрель 2017 г. в разделе I, по коду вида услуги 0410 и стране 643 «Российская Федерация» будут отражены следующие суммы: **по графе 1 – 2 914 250,0 рублей и по графе 2 – 1 550 000 долларов США / 1000 = 1 550,0 тыс. долл. США.**

***По Китаю:***

**в рублях:**

748 840 рублей (1-е управление) + 187 210 рублей (2-е управление) = 936 050 рублей;

**в долларах США:**

(748 840 рублей / 1,8721) + (187 210 рублей / 1,8721) = 500 000 долларов США.

Таким образом, в отчет по форме 12-вэс (услуги) за апрель 2017 г. в раздел I, код вида услуги 0410 и страну 156 «Китай» попадут следующие суммы: **в графу 1 – 936 050,0 рублей и в графу 2 – 500 000** **долларов США / 1000 = 500,0 тыс. долл. США.**

***По Словении:***

**в рублях:**

660 380 рублей (2-е управление) + 1 689 930 рублей (3-е управление) = 2 350 310 рублей;

**в долларах США:**

(660 380 рублей / 1,8868) + (1 689 930 рублей / 1,8777) = 1 250 000 долларов США.

Таким образом, отражению в отчете по форме 12-вэс (услуги) за апрель 2017 г. в разделе I, по коду вида услуги 0410 и стране 705 «Словения» будут подлежать следующие суммы: **по графе 1 – 2 350 310,0 рублей и по графе 2 – 1 250 000 долларов США / 1000 = 1 250,0 тыс. долл. США.**

**В итоговой строке** по коду вида услуги 0410 нужно будет заполнить следующие суммы:

**по графе 1:**

2 914 250,0 рублей + 936 050,0 рублей + 2 350 310,0 рублей = **6 200 610,0 рублей**;

**по графе 2:**

1 550,0 тыс. долл. США + 500,0 тыс. долл. США + 1 250,0 тыс. долл. США = **3 300 тыс. долл. США.**

***Обращаем внимание, что во избежание искажения данных по графе 2 в результате их округления необходимо формировать показатели экспорта и импорта услуг по конкретной услуге и конкретной стране по строительному тресту в целом, суммируя их по каждому управлению, и затем отражать их в отчете строительного треста в тысячах долларов США.***

**Вопросы отражения белорусским комиссионером внешнеторговых услуг**

**Ситуация 1.**Белорусская консалтинговая компания – комиссионер обязуется по договору, заключенному с финским образовательным центром – комитентом, осуществить за вознаграждение продвижение на территории Республики Беларусь предоставляемых последним услуг обучения по онлайн-курсу путем поиска, привлечения, информирования клиентов и заключения с ними от имени комиссионера договоров на оказание данных услуг.

Бухгалтер белорусской компании предположил, что поскольку предметом договора является продвижение услуг, то комиссионное вознаграждение за произведенные действия необходимо отразить в разделе I по коду вида услуги 1008 (то есть маркетинговые услуги, включающие в себя также услуги продвижения продукции за рубежом).

При этом он также имел альтернативную точку зрения. В продвижении услуг иностранца фирма занимается именно предоставлением его услуг клиентам с соответствующим приобретением фирмой прав и обязанностей при сделках с ними на реализацию данных услуг, а не только поиском и привлечением клиентов для оказания услуги.

**Вопрос.** Обоснованы ли сомнения бухгалтера?

**Ответ.** Да, обоснованы.

Предметом договора в данном случае является не продвижение услуг по онлайн-обучению, а их продажа клиентам. Такой подход базируется на международных стандартах, когда услуги, переданные для реализации внешним подрядчикам, то есть иностранным комиссионерам, следует отражать по соответствующему виду услуги, составляющему предмет ее реализации.

В данном случае таким предметом является дистанционное обучение клиентов, привлекаемых белорусским комиссионером, хотя он непосредственно данные услуги и не предоставляет, а фактическое взаимодействие с иностранцем (то есть обучение) осуществляют по условиям договора клиенты.

Следовательно, бухгалтер отчитывающейся организации должен отразить сумму полученного вознаграждения в отчете по форме  
12-вэс (услуги) в разделе I по стране 246 «Финляндия» **по коду 2120 «Услуги образования, предоставляемые на заочной форме получения образования»**.

*Существенное замечание.* Перечисленные нерезиденту суммы денежных средств от реализации клиентам услуг комитента-нерезидента отражению в разделе II в отчете по форме 12-вэс (услуги) не подлежат.

Если при этом клиентом комиссионера по заключенному с ним договору является нерезидент (например, иностранное представительство или иностранный гражданин), то предоставленные ему услуги организации дистанционного обучения включаются в отчет по форме 12-вэс (услуги) также в раздел I по коду 2120.

Может быть и обратная ситуация.

**Ситуация 2.** Белорусское издательское агентство – комиссионер обязуется для своих белорусских клиентов – комитентов обеспечить подписку на различные интернет-издания путем заключения от своего имени с ними договоров.

В свою очередь, белорусское агентство обращается на договорной основе к российскому издателю для организации доступа клиентов комиссионера к электронным ресурсам.

**Вопрос.** Какой вид услуги белорусскому издательскому агентству необходимо отразить по импорту?

**Ответ.**В соответствии с пунктом 29 Указаний по заполнению формы 12-вэс (услуги) получаемые по договору с российским резидентом услуги **по обеспечению доступа к информационным материалам и снабжению ими относятся к информационным (код 0730)** и подлежат отражению во II разделе.

При этом тот факт, что фактическим потребителем данной услуги являются сами клиенты, а не белорусское агентство, не влияет на вид полученной услуги. По международным стандартам статистики внешней торговли услугами сложившаяся в данной ситуации внешнеэкономическая операция называется *внешним субподрядом*. Выступающий в качестве организатора услуги *комиссионер является ее импортером, а сама услуга классифицируется по соответствующему конкретному виду.* Например, если в другой ситуации реализовывались бы строительные услуги с привлечением иностранного субподрядчика, то в отчете отражались бы строительные услуги.

*Когда сам клиент – нерезидент.* Предположим, что среди клиентов белорусского издательского агентства окажется нерезидент (например, коммерческое представительство). Тогда дополнительно должны будут отражаться в отчете агентства в разделе I по коду 0730 предоставленные на экспорт информационные услуги.

Вновь обращаем внимание, что несмотря на то что по условиям договора иностранные клиенты непосредственно взаимодействуют с иностранным интернет-изданием (то есть технически получают от него коды доступа к информационным ресурсам), именно организатор услуги – комиссионер является ее экспортером.

**Другие вопросы**

**Вопрос 1.** Белорусская фирма решила устроить для своих сотрудников новогодний праздник и для его организации заключила договор с российским event-агентством. Согласно предмету договора оказываемая услуга трактуется как организация новогоднего корпоратива. В то же время, в приложении к договору представлена программа мероприятия, в которой помимо транспортного обслуживания, кейтеринга, новогодних подарков и проведения конкурсов предусмотрено также выступление российского эстрадного исполнителя. При этом стоимость организации праздника отражена в акте выполненных работ общей суммой. По какому коду отражать полученную услугу в форме 12-вэс (услуги) – 2310 или 2320?

**Ответ**. Согласно пункту 12 Указаний по заполнению формы  
12-вэс (услуги) (далее – Указания) конкретный вид услуги определяется в соответствии с предметом договора на ее оказание.

В данном случае предметом договора на оказание услуги является проведение мероприятия, которое не является культурно-зрелищным. Следовательно, его следует относить к другим мероприятиям в сфере культуры и отдыха и отразить стоимость его организации в разделе II по коду вида услуги 2320 «Прочие услуги в сфере культуры и отдыха» (абзац 3 части 1 пункта 48 Указаний).

В ином случае, если стоимость выступления российского артиста в акте выполненных работ будет представлена отдельной суммой, то в качестве услуги по проведению концертной программы она будет отражена в форме 12-вэс (услуги) в разделе II по коду 2310 «Аудиовизуальные и связанные с ними услуги» (абзац 2 части 1 пункта 48 Указаний), а оставшаяся стоимость праздничных услуг (транспортное обслуживание, кейтеринг, новогодние подарки и проведение конкурсов), не разделенная в акте на отдельные суммы, – по коду 2320.

**Вопрос 2.**Школа олимпийского резерва, которая проводит международный спортивный турнир, согласно международным правилам должна организовать участникам питание либо выплатить денежные компенсации. По причине отсутствия возможности централизованной организации питания школа выплачивает денежные компенсации.

Может ли школа в таком случае отразить в отчете по форме  
12-вэс (услуги) выплату возмещений иностранным участникам как услуги общественного питания по коду 0290 «Прочие туристические услуги»?

**Ответ.** Нет, не может.

Согласно подпункту 8.1 пункта 8 Указаний по заполнению формы  
12-вэс (услуги) **услуга представляет собой действия (деятельность)**, совершаемые (совершаемую) для заказчика услуг.

Поскольку школа не предпринимает действий по организации питания, то выплата иностранцам денежных компенсаций за питание не может рассматриваться как оказание услуг и не подлежит отражению в форме 12-вэс (услуги).

Следует отметить, что школа олимпийского резерва смогла бы отразить туристические услуги, если бы заключила договор с организацией общественного питания на обслуживание иностранных участников турнира.

**Вопрос 3.**Белорусская организация сдает иностранному представительству в аренду офисные помещения. Получив в свой адрес счет на оплату коммунальных услуг, организация перевыставляет его от своего имени иностранному арендатору, в котором содержатся дата выставления счета – 18 февраля 2017 г. и месяц оказания услуги – январь 2017 г. Бухгалтер организации-арендодателя включает оказанные коммунальные услуги, отражаемые по коду 1099 «Прочие услуги», в отчет по форме 12-вэс (услуги) за январь 2017 г. Правильно ли бухгалтер определил месяц отражения услуги?

**Ответ.** Нет, неправильно.

Согласно пункту 42 Указаний по заполнению формы 12-вэс (услуги) услуги по электроснабжению жилых и административных помещений, эксплуатационно-технические и другие коммунальные услуги отражаются по коду 1099 **по дате выставления счета.**

Следовательно, бухгалтер должен был оказанные коммунальные услуги отразить в отчете за февраль 2017 г.

Курс Нацбанка для пересчета белорусских рублей в доллары США при этом необходимо было брать на 18 февраля 2017 г., то есть на дату выставления счета (пункт 7 Указаний).

**Вопрос 4.**Белорусская сервисная организация разместила в гостинице судей – граждан Российской Федерации, заключив договор с Судом Евразийского экономического союза, место пребывания которого – г. Минск. По какой стране в данном случае необходимо отражать оказанные услуги гостиниц?

**Ответ.**Согласно пункту 15 Указаний по заполнению формы  
12-вэс (услуги) распределение экспорта и импорта услуг по странам осуществляется в соответствии с территориальной принадлежностью нерезидента, с которым заключен договор.

Суд Евразийского экономического союза является органом, который образован и действует на постоянной основе в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе, то есть в соответствии с международным документом, ратифицированным странами-участниками ЕАЭС, входящими в состав СНГ. Следовательно, услуги гостиниц подлежат отражению в форме 12-вэс (услуги) в разделе I по коду вида услуги 0230 «Услуги гостиниц (не включенные в стоимость путевок, туров)» **и стране 897 «Страна СНГ неизвестна»**, не принимая во внимание тот факт, что фактически в гостинице были размещены российские граждане.

В другой ситуации, если бы белорусская сервисная организация по договору с Международным судом ООН разместила в гостинице судей, имеющих, например, датское гражданство, то она бы отразила в отчете по форме 12-вэс (услуги) страну 999 «Страна вне СНГ неизвестна», поскольку вышеназванная международная организация учреждена Уставом ООН, подписанным странами различных регионов мира. При этом не принимаются во внимание те факты, что резиденция Международного суда ООН находится в Нидерландах, а фактически в средстве размещения поселились датские граждане.

**Вопрос 5.**К белорусской организации – патентному поверенному обратилась молдавская сахарная компания, заполнив заявку на регистрацию в Республике Беларусь своего товарного знака. В выставленном патентным поверенным иностранному заказчику счете содержатся сумма комиссионного вознаграждения за услуги по подаче документов в Национальный центр интеллектуальной собственности и сумма патентной пошлины. Что из вышеперечисленного и по какому коду вида услуги подлежит отражению в отчете по форме 12-вэс (услуги)?

**Ответ.** Согласно пункту 45 Указаний по заполнению формы  
12-вэс (услуги) суммы патентных пошлин, перечисленные патентными поверенными за заявителей-нерезидентов, отражает в отчете государственное учреждение «Национальный центр интеллектуальной собственности» (далее – НЦИС).

Следовательно, сумму патентной пошлины в отчете по форме  
12-вэс (услуги) по экспорту отразит НЦИС по коду вида услуги 2000 «Государственные услуги», а **сумму комиссионного вознаграждения за услуги по подаче документов по экспорту отразит патентный поверенный по коду вида услуги 1099 «Прочие услуги» и коду страны 498 «Молдова, Республика».**

**Вопрос 6.**К белорусской организации – патентному поверенному обратился белорусский производитель автомобилей, заполнив заявку на оказание содействия по регистрации своего товарного знака в Казахстане. В свою очередь, белорусский патентный поверенный обратился к казахстанскому индивидуальному предпринимателю – патентному поверенному с просьбой осуществить реализацию прав на данную промышленную собственность на казахстанской территории с подачей заявки в Национальный патентный орган Казахстана.

В счете, выставленном казахстанским патентным поверенным белорусскому патентному поверенному, содержатся сумма комиссионного вознаграждения за услуги по подаче документов в патентный орган и сумма патентной пошлины. Что из вышеперечисленного и по какому коду вида услуги подлежит отражению в отчете по форме 12-вэс (услуги)?

**Ответ.** В соответствии с пунктом 11 Указаний по заполнению формы 12-вэс (услуги) **данные об экспорте и импорте услуг отражаются по всем видам услуг на основании документа, свидетельствующего об оказании услуги.**

Таким образом, сумма комиссионного вознаграждения, причитающаяся иностранному патентному поверенному за услуги по подаче документов в Национальный патентный орган Казахстана, отражается в отчете по форме 12-вэс (услуги) по импорту белорусским патентным поверенным по коду вида услуги 1099 «Прочие услуги» и коду страны 398 «Казахстан», а сумма патентной пошлины – по импорту, по этой же стране и коду вида услуги 2000 «Государственные услуги».

**Вопрос 7.**К белорусской организации – патентному поверенному обратился белорусский производитель медикаментов, заполнив заявку на оказание услуг в области правовой охраны и реализации прав на объекты промышленной собственности на территории ряда стран Европейского союза. Для выполнения данной услуги патентный поверенный составил заявку на международную регистрацию товарного знака во Всемирную организацию интеллектуальной собственности (ВОИС) и осуществил оплату пошлины. Каков порядок отражения данной услуги в отчете по форме 12-вэс (услуги)?

**Ответ.**Согласно пункту 45 Указаний по заполнению формы  
12-вэс (услуги) суммы патентных пошлин за регистрацию товарных знаков относятся к государственным услугам. При этом отражаемые белорусским патентным поверенным в импорте по коду 2000 государственные услуги должны относиться к стране «Страна вне СНГ неизвестна» (код 999), поскольку ВОИС является международной глобальной организацией, хотя ее штаб-квартира находится в г. Женева.

Обращаем также внимание, что если бы патентный поверенный обратился с заявкой для международной регистрации товарного знака в Евразийскую патентную организацию (ЕАПО), то полученные государственные услуги были бы им отражены в форме 12-вэс (услуги) по стране «Страна СНГ неизвестна» (код 897), так как ЕАПО является международной региональной организацией стран-участников СНГ.

**Вопрос 8. Отражение белорусским комиссионером внешнеторговых услуг.**

Компания-резидент обязуется по договору, заключенному с финским образовательным центром, осуществить за вознаграждение продвижение и реализацию на территории Республики Беларусь предоставляемых последним услуг обучения по онлайн-курсу путем поиска, привлечения, консультирования клиентов по предоставляемым услугам комитента и заключения с ними от своего имени договоров на оказание данных услуг.

Бухгалтер белорусской компании предположил, что поскольку в предмете договора речь идет о продвижении услуг, то комиссионное вознаграждение за произведенные действия необходимо отразить в разделе I по коду вида услуги 1008 (то есть маркетинговые услуги, включающие в себя также услуги продвижения продукции за рубежом).

При этом он также имел альтернативную точку зрения. В продвижении услуг нерезидента фирма занимается именно предоставлением его услуг клиентам с соответствующим приобретением прав и обязанностей при сделках с ними на реализацию данных услуг, а не только поиском и привлечением клиентов для оказания услуги.

Обоснованы ли сомнения бухгалтера?

**Ответ.** Да, обоснованы.

Предметом договора в данном случае является не только продвижение услуг по онлайн-обучению, но и их продажа клиентам. Такой подход базируется на общепринятой практике, когда услуги, принятые на реализацию внешним подрядчиком, то есть комиссионером-резидентом Республики Беларусь, следует отражать по соответствующему виду услуги, составляющему предмет ее реализации.

В данном случае таким предметом является дистанционное обучение клиентов, привлекаемых белорусским комиссионером, хотя он непосредственно данные услуги и не предоставляет, осуществляя только консультирование по ним, а фактическое обучение клиентов осуществляет по условиям договора финский образовательный центр.

Следовательно, бухгалтер отчитывающейся организации должен отразить сумму полученного вознаграждения в отчете по форме  
12-вэс (услуги) в разделе I по стране 246 «Финляндия» **по коду  
2120 «Услуги образования, предоставляемые на заочной форме получения образования»**.

*Существенное замечание.* Перечисленные нерезиденту суммы денежных средств от реализации клиентам услуг комитента-нерезидента отражению в разделе II в отчете по форме 12-вэс (услуги) не подлежат.

Если при этом клиентом комиссионера по заключенному с ним договору является нерезидент (например, иностранное представительство или иностранный гражданин), то предоставленные ему услуги организации дистанционного обучения включаются в отчет по форме 12-вэс (услуги) также в раздел I по коду 2120.

**Вопрос 9. Отражаются ли в отчете выплаченные и полученные возмещения за услуги?**

Белорусское концертное агентство заключило с российским концертным агентством договор на выступление музыкальных исполнителей на фестивале. Кроме согласованной суммы гонорара за выступление, в договоре дополнительно прописаны обязательства белорусской стороны выплачивать российской стороне согласно перевыставленным счетам компенсации расходов на услуги гостиниц. Включаются ли выплаченные возмещения в импорт услуг и по какому коду вида услуги?

**Ответ.**Так же как и объемы работ, услуг, непосредственно выполненные резидентом для нерезидента или непосредственно полученные резидентом от нерезидента согласно актам, счетам и другим документам, ***суммы возмещений представляют собой результат взаимодействия резидента и нерезидента по поводу оказания или получения услуг.***

Если обязательство компенсаций расходов предусматривается отдельным пунктом договора или приложением к нему, что свидетельствует об оказании или получении сопутствующего вида услуги, то такие расходы должны отражаться по соответствующему коду вида услуги (пункт 12 Указаний).

В данном случае обязательство возмещать услуги проживания предусмотрено дополнительно, то есть оно не включается в состав основного вида услуги по выступлению артистов, что подтверждается перевыставлением **отдельных** счетов на компенсацию дополнительных затрат.

Таким образом, белорусское концертное агентство должно отразить возмещаемые суммы расходов на оплату услуг гостиниц в разделе II по коду вида услуги 0230 и страны 643.

**Вопрос 10. Как отражать в отчете услуги по монтажу выставочного оборудования?**

Белорусский производитель заключил с российской выставочной компанией договор на оформление экспозиции медицинского оборудования на выставке в г. Новосибирске. Предметом договора предусмотрен следующий состав данного комплекса услуг:

- разработка дизайна выставочной экспозиции;

- регистрация участника выставки (прохождение аккредитации);

- аренда, монтаж и демонтаж стенда для представления оборудования.

По окончанию выставки нерезидент представил акт оказанных услуг по оформлению выставочной экспозиции, в котором распределил общую стоимость работ по выше представленным компонентам.

Должна ли в данном случае каждая услуга отражаться по отдельному виду в форме 12-вэс (услуги)?

**Ответ.** Нет, **в данном случае не должна.**

**Организационно-выставочные работы** не представляют собой отдельные услуги, сопутствующие основному виду, а **являются** его структурными составляющими – **элементами услуги организации выставки.**

Следовательно, в отчете по форме 12-вэс (услуги) в импорте должна быть отражена общая сумма полученных услуг по коду вида услуги, соответствующему предмету договора, – 1008 «Услуги в области рекламы, маркетинга, организации ярмарок, выставок».

Но если белорусский заказчик, например, заключит отдельный договор на аренду выставочного стенда и дополнительно оплатит регистрационный сбор для участия в выставке, то он распределит полученные по импорту услуги по соответствующим видам:

- аренда выставочного стенда – код 1001 «Аренда оборудования и транспортных средств без экипажа»;

- регистрационный сбор – код 1008.

Аналогично следует поступать, если отдельные договоры будут заключены на получение услуг разработки дизайна выставочной экспозиции (код 1099 «Прочие услуги») или монтажа и демонтажа стенда (код 0420 «Строительные услуги, оказываемые за пределами территории Республики Беларусь»).

**Вопрос 11.**Белорусская организация обратилась к резиденту Испании для прохождения ее работниками онлайн-курса обучения написанию рекламных текстов. По итогам проведения курса стороны договорились подписать акт выполненных работ.

После обучения 24 апреля 2020 г. белорусской фирме был выставлен счет для оплаты услуг. Но акт выполненных работ был подписан позже – 11 июня 2020 г. За какой период необходимо представлять отчет по форме 12-вэс (услуги) и по какой дате пересчитывать стоимость полученных резидентом Республики Беларусь услуг?

**Ответ.**Данные параметры определяются датой подписания акта.

Согласно пункту 10 документ, свидетельствующий об оказании услуги, **определяется условиями договора на оказание услуг.** В данном случае таким документом был акт выполненных работ.

Таким образом, белорусская организация отразит в отчете по форме 12-вэс (услуги) стоимость полученных услуг в разделе II по коду вида услуги 2120 «Услуги образования, предоставляемые на заочной форме получения образования» и стране по коду 724 «Испания». Стоимостной объем услуги, указанный в акте выполненных работ, должен быть пересчитан в соответствующую валюту (в рубли или тысячи долларов США) по курсу Нацбанка на 11 июня 2020 г.

*Справочно.* Фраза в пункте 10 Указаний о том, что данные об услугах образования отражаются в отчете по дате выписки счета либо при условии отсутствия счета либо даты на нем – по дате оплаты, означает использование данного документа только в случае, если он является фактом подтверждения оказания услуги согласно условиям договора. Например, это касается высших и средних учебных заведений, которым иностранные студенты оплачивают услуги предварительно до конца семестра без предусмотрения подписания акта выполненных работ по итогам этапа обучения.

**Вопрос 12.**Белорусская организация оказала услуги резиденту Российской Федерации по пошиву одежды из ткани, переданной данным заказчиком в качестве давальческого сырья. После оказания услуг готовая одежда была отгружена тому же резиденту Российской Федерации.

В результате, стороны подписали акт выполненных работ, где была указана стоимость услуг пошива одежды из давальческого сырья. Данная стоимость была отражена респондентом в форме 12-вэс (услуги) в разделе I по коду вида услуги 1004 «Услуги по переработке товаров». Правильно ли поступил респондент?

**Ответ.**Нет, неправильно.

**Согласно пункту 33** Указаний по заполнению формы  
12-вэс (услуги) в отчете по экспорту отражается стоимость услуг по переработке только той части ввезенного в Республику Беларусь давальческого сырья, из которой изготовлена продукция, остающаяся для реализации на территории Республики Беларусь. Данное положение Указаний призвано исключить двойной учет стоимости услуг по переработке как в экспорте товаров, вывозимых после переработки, так и в экспорте услуг.

В соответствии с пунктом 7 Методологии ведения статистики взаимной торговли товарами государств – членов Евразийского экономического союза и Методологии ведения таможенной статистики внешней торговли товарами государств – членов Евразийского экономического союза, утвержденных Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25 декабря 2018 г. № 210, в таможенной статистике внешней торговли и статистике взаимной торговли среди прочих **необходимо учитывать товары, ввезенные (вывезенные) с целью их переработки, а также продукты переработки, которые учитываются по их полной стоимости** (стоимости товаров, вывезенных (ввезенных) для переработки, стоимости, добавленной в результате переработки, в том числе стоимости услуг по их переработке). Аналогичные положения закреплены в Методике по формированию статистических показателей по внешней торговле товарами Республики Беларусь, утвержденной постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от  
5 ноября 2019 г. № 107.

Практическая реализация в Республике Беларусь международных рекомендаций по учету сделок по переработке давальческого сырья во взаимной торговле Республики Беларусь со странами – членами ЕАЭС осуществляется на основе сведений, содержащихся в статистических декларациях, которые согласно Указу Президента Республики Беларусь от 27 марта 2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций» (далее по вопросу – Указ) представляются субъектами хозяйствования в таможенные органы **для целей статистического учета экспорта (импорта) товаров**, совершение таможенных операций в отношении которых в соответствии с законодательством не производится.

При этом нормы данного Указа **не содержат запрета на предоставление статистических деклараций на товары**, поставка которых в соответствии с данным документом не относится к экспортным или импортным, как, например, в данном случае, если перемещение товаров через Государственную границу Республики Беларусь осуществлялось на безвозмездной основе.

Следует также отметить, что **Инструкцией о порядке заполнения и регистрации статистической декларации, внесения изменений в зарегистрированную статистическую декларацию**, **а также ее аннулирования**, утвержденной постановлением Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от  
26 января 2012 г. № 2 «О статистическом декларировании товаров», для идентификации сделок по переработке давальческого сырья во взаимной торговле **предусмотрено указание** в разделе 7-1 графы 7 статистической декларации при ее заполнении **специальных кодов** **отгрузки (поступления) товара** в соответствии с классификатором **отгрузки (поступления) товара** (приложение 1 к Инструкции): 311 «На переработку» и 312 «После переработки».

Следовательно, для обеспечения полноты учета и единых подходов отражения данных в статистике взаимной торговли товарами государств – членов ЕАЭС респонденту **рекомендуется представить в таможенные органы для статистических целей** **статистические декларации** при осуществлении внешнеторговых операций по переработке давальческого сырья по договорам с резидентами государств – членов ЕАЭС.

Таким образом, в данном случае **респондент не должен был отражать в форме 12-вэс (услуги) по экспорту стоимость услуг пошива одежды из давальческого сырья при условии вывоза готовой продукции в Российскую Федерацию.**

**Вопрос 13.** Белорусская фирма заключила с клиентом-нерезидентом договор на оказание транспортно-экспедиционных услуг при перевозке груза автомобилями. Согласно условиям договора клиент обязан оплатить неустойку за простои транспортного средства при перевозке груза. Подлежащие уплате простои автомобиля свыше нормативного времени выставляются клиенту-нерезиденту счетом на оказанные услуги, оформленным отдельно от акта выполненных работ об организации транспортно-экспедиционного обслуживания.

Каким образом в данной ситуации респондент должен отчитываться: включать в экспорт услуг перевозок автомобильным транспортом оплату простоев или нет?

**Ответ**. Да, необходимо включать.

Согласно пункту 11 Указаний по заполнению формы  
12-вэс (услуги) стоимость услуги отражается на основании договора на ее оказание либо документа, свидетельствующего об оказании услуги.

Поскольку выставленные суммы за простой автомобиля свыше нормативного времени **включаются согласно договору в состав транспортно-экспедиционных услуг**, стоимость простоя должна отражаться в отчете по форме 12-вэс (услуги) вместе с основным видом услуги по коду 0111 «Перевозки грузовые, включая аренду (фрахтование) транспортного средства с водителем (экипажем)».

**Вопрос 14.** Белорусский производитель зубной пасты собирается выходить со своей продукцией на рынок Казахстана. Для реализации этих целей продукция должна пройти процедуру сертификации. Поскольку производитель не знает порядка подачи документов в компетентные организации Казахстана, занимающиеся исследованиями и испытаниями косметической продукции, то он обращается к казахстанской организации-посреднику с поручением организовать передачу образцов зубной пасты и проведение санитарно-гигиенических исследований в лабораториях с целью выдачи сертификата. Казахстанский посредник выполняет поручение путем передачи документов и образцов продукции белорусского производителя в казахстанскую аккредитованную лабораторию. В этой связи выставленный затем акт сдачи-приемки работ содержит не только стоимость сертификации, но и комиссионное вознаграждение посредника.

На какую сумму и по какому виду услуги подлежит отражению стоимость полученных услуг?

**Ответ.** В соответствии с пунктом 11 Указаний по заполнению формы 12-вэс (услуги) стоимость услуги отражается в отчете на основании документа, свидетельствующего об оказании услуги. Поскольку в акте сдачи-приемки работ указывается помимо самих работ также и стоимость комиссионного вознаграждения, то отражению в отчете подлежит **общая стоимость услуг.**

Как следует из части третьей пункта 12, комиссионное вознаграждение включается в отчет по виду услуги, которую предоставляет комиссионер или другой посредник. Поскольку казахстанский посредник согласно документам выполнил для белорусского производителя работы по сертификации, то комиссионное вознаграждение отражается в отчете по коду 1032 «Прочие технические услуги» (пункт 43 Указаний). Таким образом, и комиссионное вознаграждение, взимаемое за работу посредника в рамках организации им работ через третье лицо, и услуга собственно сертификации отражаются **в импорте по коду вида услуги 1032** с указанием страны территориальной принадлежности посредника, с которым заключен договор на организацию услуг, – по коду 398.