О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с пунктом 2 статьи 2 Федерального закона N 382-ФЗ пункт 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) дополнен подпунктом 2.10, предусматривающим налогообложение налогом на добавленную стоимость (далее - НДС) по налоговой ставке 0 процентов при реализации услуг по перевозке товаров воздушными судами, оказываемых российскими организациями или индивидуальными предпринимателями, при которой пункт отправления и пункт назначения находятся за пределами территории Российской Федерации, в случае, если на территории Российской Федерации совершается посадка воздушного судна, при условии, что место прибытия товаров на территорию Российской Федерации и место убытия товаров с территории Российской Федерации совпадают.

Пунктом 3 статьи 2 Федерального закона N 382-ФЗ пункт 1 статьи 165 Налогового кодекса дополнен пунктом 3.9, предусматривающим представление налогоплательщиком в налоговые органы для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при реализации услуг, предусмотренных подпунктом 2.10 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса, реестра относящихся к указанным операциям перевозочных, товаросопроводительных или иных документов, содержащих:

указание маршрута перевозки;

подтверждение таможенных органов о том, что место прибытия товаров на территорию Российской Федерации и место убытия товаров с территории Российской Федерации совпадают.

Порядком заполнения налоговой декларации по НДС, утвержденным приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (далее - Порядок), установлено отражение в разделе 4 "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена" указанной налоговой декларации кодов операций, предусмотренных приложением N 1 к Порядку. При этом по каждому коду операции в указанном разделе налоговой декларации по НДС отражаются показатели налоговой базы, налоговых вычетов, сумм налога по соответствующим операциям.

Вместе с тем раздел III "Операции, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов" приложения N 1 к Порядку не содержит коды операций по реализации вышеуказанных услуг по перевозке товаров воздушными судами, оказываемых российскими организациями или индивидуальными предпринимателями.

В связи с этим до внесения соответствующих изменений в приложение N 1 к Порядку налогоплательщики вправе в 4 разделе налоговой декларации по НДС, а также в разделах 5 и 6 указанной налоговой декларации отразить вышеуказанные операции, предусмотренные в подпункте 2.10 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса (в редакции Федерального закона N 382-ФЗ), под кодом 1011471.

Данные разъяснения доведены до налоговых органов письмом ФНС России от 23.03.2015 № ГД-4-3/4456@.