

Федеральная налоговая служба по вопросам, касающимся применения нормы подпункта 2.10 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 382-ФЗ), сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 2 Федерального закона № 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 № 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.

В случае выборочного истребования налоговым органом отдельных документов, включенных в реестр, копии указанных документов представляются налогоплательщиками в течение 30 календарных дней с даты получения соответствующего требования налогового органа.

Согласно дополнениям, внесенным пунктом 3 статьи 2 Федерального закона № 382-ФЗ в пункт 9 статьи 165 Налогового кодекса, документы, указанные в пункте 3.9 статьи 165 Налогового кодекса, представляются в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней с даты отметки таможенного органа, подтверждающей убытие товаров с территории Российской Федерации.

Согласно пункту 1 статьи 4 Федерального закона № 382-ФЗ пункты 2 и 3 статьи 2 данного Федерального закона вступают в силу с 1 января 2015 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Принимая во внимание, что указанный Федеральный закон был опубликован 30.11.2014 на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, пункты 2 и 3 статьи 2 Федерального закона № 382-ФЗ вступает в силу с 1 января 2015 года.

С учетом изложенного, при реализации вышеуказанных услуг по перевозке товаров воздушными судами, предусмотренных подпунктом 2.10 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса (в редакции Федерального закона № 382-ФЗ), начиная с 1

января 2015 года налогообложение НДС производится по налоговой ставке 0 процентов.

Порядком заполнения налоговой декларации по НДС, утвержденным приказом ФНС России от 29.10.2014 № 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 № 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 № 1 к Порядку не содержит коды операций по реализации вышеуказанных 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, предусмотренных подпунктом 2.10 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса (в редакции Федерального закона № 382-ФЗ).

В связи с этим, до внесения соответствующих изменений в приложение № 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 № 382-ФЗ), под кодом 1011471.