О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с [пунктом 2 статьи 2](consultantplus://offline/ref=625A057F9C90E28D08C73CEB98102F10AFC0E0994D3AB95DF83F7A63522DDCB79226DB2EB5071EB5A27AN) Федерального закона N 382-ФЗ [пункт 1 статьи 164](consultantplus://offline/ref=625A057F9C90E28D08C73CEB98102F10AFC0E294423BB95DF83F7A63522DDCB79226DB2EB5071CBFA277N) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) дополнен [подпунктом 2.10](consultantplus://offline/ref=625A057F9C90E28D08C73CEB98102F10AFC0E294423BB95DF83F7A63522DDCB79226DB2EB4051DAB7EN), 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](consultantplus://offline/ref=A6B7799B3A5CC5AAB3B8DD9724BD7D0C6242A29A9FF35F3FAB23D3A17024F8E465DEE1639FDF5BB6O3BDO) Федерального закона N 382-ФЗ пункт 1 статьи 165 Налогового кодекса дополнен [пунктом 3.9](consultantplus://offline/ref=A6B7799B3A5CC5AAB3B8DD9724BD7D0C6242A09790F25F3FAB23D3A17024F8E465DEE1639EDD5FOBB4O), 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](consultantplus://offline/ref=A6B7799B3A5CC5AAB3B8DD9724BD7D0C6242A09790F25F3FAB23D3A17024F8E465DEE1639EDD58OBBDO) 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](consultantplus://offline/ref=67D1A18E647B177769E5DF4FFBF6D74B9CF03A2DB9B82A3E277637CB4164BAE02936FD86A628F1CFwCH4O) 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](consultantplus://offline/ref=67D1A18E647B177769E5DF4FFBF6D74B9CF03A2DB9B82A3E277637CB4164BAE02936FD86A628F4CBwCHBO) "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](consultantplus://offline/ref=67D1A18E647B177769E5DF4FFBF6D74B9CF03A2DB9B82A3E277637CB4164BAE02936FD86A629F7C9wCHAO) 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](consultantplus://offline/ref=67D1A18E647B177769E5DF4FFBF6D74B9CF03A2DB9B82A3E277637CB4164BAE02936FD86A629F2C9wCH6O) "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](consultantplus://offline/ref=67D1A18E647B177769E5DF4FFBF6D74B9CF03A2DB9B82A3E277637CB4164BAE02936FD86A629F7C9wCHAO) к Порядку налогоплательщики вправе в [4 разделе](consultantplus://offline/ref=67D1A18E647B177769E5DF4FFBF6D74B9CF03A2DB9B82A3E277637CB4164BAE02936FD86A628F4CBwCHBO) налоговой декларации по НДС, а также в [разделах 5](consultantplus://offline/ref=67D1A18E647B177769E5DF4FFBF6D74B9CF03A2DB9B82A3E277637CB4164BAE02936FD86A628F4CFwCH4O) и [6](consultantplus://offline/ref=67D1A18E647B177769E5DF4FFBF6D74B9CF03A2DB9B82A3E277637CB4164BAE02936FD86A628F4C3wCH2O) указанной налоговой декларации отразить вышеуказанные операции, предусмотренные в [подпункте 2.10 пункта 1 статьи 164](consultantplus://offline/ref=67D1A18E647B177769E5DF4FFBF6D74B9CF23B22BABE2A3E277637CB4164BAE02936FD86A72AF5wCH3O) 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@.