

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 22.12.2022 № СД-4-3/17394@
«О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»

Федеральная налоговая служба в связи с изменениями, внесенными в главу 21 "Налог на добавленную стоимость" части второй Налогового кодекса Российской Федерации Федеральными законами от 21.11.2022 N 443-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 443-ФЗ), от 04.11.2022 N 431-ФЗ "О внесении изменений в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 431-ФЗ), от 19.12.2022 N 523-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 523-ФЗ), сообщает следующее.

1. В соответствии с абзацем первым подпункта 20 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона N 443-ФЗ) (далее - Кодекс) налогообложение налогом на добавленную стоимость (далее - НДС, налог) производится по налоговой ставке 0 процентов налогоплательщиком, сведения о котором включены в единый государственный реестр юридических лиц или единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей до 5 октября 2022 года включительно, который заключил до 5 октября 2022 года включительно государственный (муниципальный) контракт с государственным или муниципальным заказчиком Российской Федерации либо соглашение с государственным органом (государственным учреждением), трансграничным концерном, государственным концерном, государственным унитарным предприятием Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области или Херсонской области на поставку товаров в пункт назначения, находящийся на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области или Херсонской области, либо заключил до 31 декабря 2022 года договор, не являющийся указанными государственным (муниципальным) контрактом либо соглашением, на поставку товаров на эти территории с юридическим лицом, созданным на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области или Херсонской области до дня принятия указанных территорий в Российскую Федерацию и образования в составе Российской Федерации новых субъектов (индивидуальным предпринимателем, зарегистрированным на одной из указанных территорий до дня принятия указанных территорий в Российскую Федерацию и образования в составе Российской Федерации новых субъектов), либо с иностранным лицом, товаров, предусмотренных указанными государственным (муниципальным) контрактом, соглашением, договором.

При этом в случае реализации товаров по договору, не являющемуся государственным (муниципальным) контрактом либо соглашением, указанными в абзаце первом подпункта 20 пункта 1 статьи 164 Кодекса, нулевая ставка налога применяется при условии отгрузки таких товаров до 31 декабря 2022 года включительно и получения полной оплаты таких товаров на открытый в банке счет налогоплательщика до 25 января 2023 года включительно.

По нулевой ставке НДС, согласно подпункту 21 пункта 1 статьи 164 Кодекса, облагается реализация услуг по перевозке товаров автотранспортными средствами (за исключением услуг, указанных в подпункте 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса), при которой пункт отправления или пункт назначения товаров расположен на территории Донецкой Народной

Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области или Херсонской области, при условии заключения договора на перевозку товаров до 31 декабря 2022 года включительно, оказания услуг по перевозке товаров до указанной даты и получения полной оплаты на открытый в банке счет налогоплательщика (на счет налогоплательщика, открытый в организации, зарегистрированной на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области или Херсонской области и обладающей в соответствии с законодательством Донецкой Народной Республики или Луганской Народной Республики, с нормативными правовыми актами Запорожской области или Херсонской области правом на осуществление банковских операций) в счет оказания таких услуг на указанных территориях до 25 января 2023 года включительно.

Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при реализации товаров, услуг, предусмотренных подпунктами 20, 21 пункта 1 статьи 164 Кодекса, представляются документы, указанные соответственно в пунктах 15.4, 15.5 статьи 165 Кодекса.

Нормы, предусмотренные подпунктами 20, 21 пункта 1 статьи 164 Кодекса, а также пунктами 15.4, 15.5 статьи 165 Кодекса, на основании статьи 14 Федерального закона N 443-ФЗ вступили в силу со дня официального опубликования Федерального закона N 443-ФЗ (опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://pravo.gov.ru> - 21.11.2022). При этом согласно пункту 8 статьи 14 Федерального закона N 443-ФЗ действие положений подпунктов 20, 21 пункта 1 статьи 164, пунктов 15.4 и 15.5 статьи 165 Кодекса распространяются на правоотношения, возникшие с 30 сентября 2022 года.

Раздел III "Операции, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов" приложения N 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (далее - Порядок), не содержит коды операций по реализации вышеуказанных товаров и услуг, предусмотренных соответственно подпунктами 20, 21 пункта 1 статьи 164 Кодекса.

В связи с этим, до внесения соответствующих изменений в приложение N 1 к Порядку налогоплательщики при отражении в разделе 4 налоговых деклараций по НДС операций, предусмотренных подпунктами 20, 21 пункта 1 статьи 164 Кодекса, вправе использовать следующие коды операций:

1011460	Реализация товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом либо соглашением, указанными в подпункте 20 пункта 1 статьи 164 Кодекса
1011461	Реализация товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом либо соглашением, указанными в подпункте 20 пункта 1 статьи 164 Кодекса
1011462	Реализация товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), предусмотренных договором, указанным в подпункте 20 пункта 1 статьи 164 Кодекса
1011463	Реализация товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), предусмотренных договором, указанным в подпункте 20 пункта 1 статьи 164 Кодекса, по операциям с лицами, признаваемыми взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса
1011464	Реализация товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), предусмотренных договором, указанным в подпункте 20 пункта 1 статьи 164 Кодекса

1011465	Реализация товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса), предусмотренных договором, указанным в подпункте 20 пункта 1 статьи 164 Кодекса, по операциям с лицами, признаваемыми взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса
1011466	Реализация услуг по перевозке товаров автотранспортными средствами, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 164 Кодекса
1011467	Реализация услуг по перевозке товаров автотранспортными средствами, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 164 Кодекса, по операциям с лицами, признаваемыми взаимозависимыми на основании статей 105.1 и 105.2 Кодекса

2. Согласно подпункту 40 пункта 2 статьи 149 Кодекса не подлежит налогообложению НДС реализация имущества физическому лицу, доходы от получения которого данного физического лица подлежат освобождению от налогообложения налогом на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 93 статьи 217 Кодекса.

В соответствии с подпунктом 26.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса не подлежат налогообложению НДС операции по уступке (переуступке) денежного требования кредитора по обязательствам, возникшим в связи с привлечением к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) лиц, контролировавших кредитную организацию, лиц, контролирующих (контролировавших) должников кредитной организации, а также по исполнению указанными лицами обязательств перед каждым новым кредитором, получившим денежное требование на основании договора уступки.

Вышеуказанные нормы вступили в силу 21.11.2022 и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года (пп. 40 п. 2 ст. 149 Кодекса) и с 1 октября 2022 года (пп. 26.1 п. 3 ст. 149 Кодекса) (статья 14 Федерального закона N 443-ФЗ).

Кроме того, согласно подпункту 29.1 пункта 2 статьи 149 Кодекса (в редакции Федерального закона N 431-ФЗ) не подлежит налогообложению НДС реализация услуг по доверительному управлению имуществом, составляющим ипотечное покрытие, оказываемых государственной управляющей компанией в соответствии с Федеральным законом от 11 ноября 2003 года N 152-ФЗ "Об ипотечных ценных бумагах".

Указанная норма вступила в силу 04.11.2022 и распространяется на услуги по доверительному управлению имуществом, составляющим ипотечное покрытие, оказанные начиная с 1 октября 2022 года.

Также в силу подпункта 41 пункта 2 статьи 149 Кодекса (в редакции Федерального закона N 523-ФЗ) не подлежит налогообложению НДС реализация работ (услуг), имущественных прав, выполняемых (оказываемых), передаваемых некоммерческими организациями в рамках реализации ими федеральных проектов, источником финансового обеспечения которых является субсидия из федерального бюджета, предоставленная на основании федерального закона о федеральном бюджете на текущий финансовый год и плановый период указанным организациям, которые определены этим федеральным законом как получатели субсидии.

Указанная норма вступила в силу 19.12.2022 и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

Раздел II "Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)" приложения N 1 к Порядку не содержит коды вышеуказанных операций.

В связи с этим, до внесения изменений в приложение N 1 к Порядку налогоплательщики вправе использовать в разделе 7 декларации по НДС следующие коды операций:

1011218 - операции, указанные в подпункте 40 пункта 2 статьи 149 Кодекса;

1011219 - операции, указанные в подпункте 26.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса;

1011220 - операции, указанные в подпункте 41 пункта 2 статьи 149 Кодекса;

1011222 - операции, указанные в подпункте 29.1 пункта 2 статьи 149 Кодекса.

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

Д.С.САТИН