

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 27.04.2023 № СД-4-3/5460@

Федеральная налоговая служба в связи с обращениями налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской и Херсонской областей (далее - новые субъекты Российской Федерации), по вопросу применения статьи 162.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), сообщает следующее.

В соответствии со статьей 162.3 Кодекса налогоплательщики, которые на день принятия в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и образования в составе Российской Федерации новых субъектов имели в соответствии с учредительными документами место нахождения постоянно действующего исполнительного органа либо в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности, либо имели место жительства на территории новых субъектов Российской Федерации, использующие при производстве и (или) реализации товаров товары, приобретенные до начала применения такими налогоплательщиками законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и учтенные при инвентаризации, произведенной в соответствии с частями двенадцатой - семнадцатой статьи 313 Кодекса, определяют налоговую базу по налогу на добавленную стоимость как разницу между стоимостью реализованных товаров, определяемую в соответствии со статьей 154 Кодекса, с учетом налога и стоимостью приобретения указанных товаров с учетом налога (за исключением амортизируемого имущества). При этом исчисление налога на добавленную стоимость производится расчетным методом с применением расчетных налоговых ставок в размере 9,09 процента и (или) 16,67 процента либо налоговой ставки в размере 0 процентов в случаях, предусмотренных статьей 164 Кодекса.

Вместе с тем, если при реализации товаров, налоговая база по которым определяется в порядке, установленном статьей 162.3 Кодекса, налогоплательщик определит налоговую базу в соответствии со статьей 154 Кодекса, то есть как стоимость этих товаров, исчисленную исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, исчислит налог по ставкам, указанным в пунктах 1-3 статьи 164 Кодекса, и предъявит его покупателю, учитывая отсутствие потерь для бюджета (в том числе в случае, если покупатель заявит указанную сумму налога к вычету в порядке, установленном статьями 171 и 172 Кодекса), у налоговых органов отсутствуют основания требовать перерасчета налоговых обязательств у сторон сделки.

Действительный государственный советник

Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин