

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 18.12.2023 № 03-07-11/122189

В связи с указанным запросом, зарегистрированным в Минфине России 18.10.2023, о праве на применение ставки налога на добавленную стоимость (далее - НДС) в размере 0 процентов на основании подпунктов 15 и 16 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в случае, если налогоплательщик передает дочерней организации в виде вклада в имущество без внесения изменений в уставный капитал воздушные суда (авиационные двигатели, запасные части и комплектующие изделия), Департамент налоговой политики сообщает.

Согласно пункту 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав признаются объектом налогообложения НДС. При этом в целях применения НДС передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признаются реализацией товаров (работ, услуг).

Перечни операций, не являющихся объектом налогообложения НДС и освобождаемых от налогообложения НДС, установлены пунктом 2 статьи 146 и статьей 149 Кодекса. Поскольку операции по передаче имущества (без увеличения уставного капитала хозяйственного общества) в данных перечнях не поименованы, такая передача имущества подлежит налогообложению НДС в общеустановленном порядке.

В соответствии с подпунктами 15 и 16 пункта 1 статьи 164 Кодекса при реализации гражданских воздушных судов, зарегистрированных (подлежащих регистрации) в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации (авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для строительства, ремонта и (или) модернизации на территории Российской Федерации гражданских воздушных судов), налогообложение НДС производится по ставке в размере 0 процентов при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса.

При этом на основании пунктов 15.1 и 15.2 статьи 165 Кодекса для подтверждения обоснованности применения ставки НДС в размере 0 процентов, предусмотренной подпунктами 15 и 16 пункта 1 статьи 164 Кодекса, в налоговые органы представляется в том числе контракт (копия контракта) на реализацию гражданского воздушного судна либо на выполнение работ (оказание услуг) по строительству гражданского воздушного судна (контракт на реализацию авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для строительства, ремонта и (или) модернизации гражданских воздушных судов).

В связи с вышеизложенным, поскольку вклад налогоплательщика в имущество дочерней организации без внесения изменений в уставный капитал - воздушных судов (авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий), по нашему мнению, не осуществляется на основании контракта о реализации товара (работы, услуги), ставка НДС в размере 0 процентов не применяется.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения

законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

В.А.ПРОКАЕВ

18.12.2023