

Письмо ФНС от 07.09.2015 № ГД-4-3/15648

Федеральная налоговая служба по вопросам, касающимся применения нормы подпункта 9.2 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, сообщает следующее. Федеральным законом от 6 апреля 2015 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца третьего подпункта 7 пункта 2 статьи 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении» (далее — Закон) действие положения статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации об освобождении от налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее — НДС) услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении по единым тарифам за проезд, установленным органами местного самоуправления, приостановлено до 1 января 2017 года.

В соответствии с подпунктом 9.2 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Закона) (далее — Налоговый кодекс) налогообложение НДС производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении. При этом на основании пункта 5 статьи 3 Закона ставка 0 процентов применяется в отношении операций по реализации данных услуг по перевозке, осуществленных в период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года.

Учитывая изложенное, операции по реализации услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении по коммерческим тарифам с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года включительно подлежат налогообложению НДС по ставке 0 процентов.

Пунктом 5.2 статьи 165 Налогового кодекса установлено, что при реализации услуг, предусмотренных подпунктом 9.2 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляется отчет о доходах от перевозок пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

Налоговую базу по НДС при реализации услуг, предусмотренных подпунктом 9.2 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса, следует определять как стоимость проездных документов, реализованных в периоде, соответствующем истекшему налоговому периоду.

С Министерством финансов Российской Федерации согласовано (письма Минфина России от 18.06.2015 № 03-07-15/35344, от 04.08.2015 № 03-07-15/45090).

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

*Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Д.Ю.ГРИГОРЕНКО*