

«Сегодня в российских авиакомпаниях эксплуатируется существенная доля иностранных самолетов, и зарегистрированы они за рубежом. Эту ситуацию мы намерены исправить».

Д. А. Медведев

([вступительное слово](#) на заседании Правительства РФ № 19 2019 года)

LT in Focus

НДС для гражданской авиации: утвержден перечень услуг в аэропортах, облагаемых НДС по ставке 0%; предлагается «обнулить»/освободить от НДС операции с воздушными судами

По [данным](#) Росавиации, в настоящее время в отечественных авиакомпаниях эксплуатируется более 800 воздушных судов иностранного производства, зарегистрированных в иностранных офшорных юрисдикциях.

В Госдуму РФ был внесен [законопроект](#), целью которого является расширение парка гражданских воздушных судов с российской регистрацией.

Также Правительством РФ был утвержден [перечень услуг](#), оказываемых при международных воздушных перевозках в международных аэропортах РФ, облагаемых НДС по ставке 0%.

Подробнее об этом читайте в нашем выпуске.

Освобождение от НДС и применение ставки НДС 0 % по операциям в отношении гражданских воздушных судов

Согласно законопроекту от уплаты НДС будет освобожден ввоз на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, следующих товаров:

Товары, ввоз которых освобождается от НДС	Условия применения освобождения от НДС
Гражданские воздушные суда при условии их регистрации в ГРГВС РФ (Государственный реестр гражданских воздушных судов)	<p>В таможенный орган должны быть представлены копия свидетельства о регистрации гражданского воздушного судна в ГРГВС РФ или, в случае непредставления копии свидетельства, обязательство налогоплательщика (по установленной форме) представить копию свидетельства в течение 90 календарных дней с даты регистрации таможенной декларации.</p> <p>Налог подлежит уплате в бюджет налогоплательщиком в случае непредставления копии свидетельства в установленный срок, а также при исключении судна из ГРГВС РФ (кроме исключения по причине списания/снятия с эксплуатации судна или его продажи/перехода права собственности на него на иных основаниях иностранному государству, иностранному гражданину, лицу без гражданства или иностранной организации при условии вывоза данного судна за пределы РФ).</p>
Гражданские воздушные суда, зарегистрированные в ГРГВС иностранного государства (норма будет действовать до 1 января 2023 года)	<p>В таможенный орган должна быть предоставлена копия свидетельства (сертификата) о регистрации гражданского воздушного судна в ГРГВС иностранного государства, которому в соответствии с международным договором РФ переданы полностью или частично функции и обязанности государства регистрации.</p> <p>Налог подлежит уплате в случае исключения судна из ГРГВС иностранного государства (кроме исключения по причине регистрации судна в ГРГВС РФ или списании/снятия с эксплуатации судна).</p>

Товары, ввоз которых освобождается от НДС	Условия применения освобождения от НДС
<ul style="list-style-type: none"> Авиационные двигатели, запасные части и комплектующие изделия, предназначенные для строительства, ремонта и/или модернизации на территории РФ гражданских воздушных судов Печатные издания, опытные образцы и/или их составные части, необходимые для разработки, создания и/или испытания гражданских воздушных судов и/или авиационных двигателей 	<p>В таможенный орган должен быть предоставлен документ (по установленной форме), подтверждающий целевое назначение ввозимого товара.</p>

Также предлагается облагать НДС по ставке 0 % следующие операции:

Операции, облагаемые НДС по ставке 0 %	Условия применения ставки НДС 0 %
<p>Реализация воздушных судов, зарегистрированных (подлежащих регистрации) в ГРГВС РФ</p>	<p>Право на применение ставки НДС 0 % подтверждается следующими документами:</p> <ol style="list-style-type: none"> контрактом (копией контракта) на реализацию воздушного судна / на выполнение работ (оказание услуг) по строительству гражданского воздушного судна; документами (копиями документов), подтверждающими передачу гражданского воздушного судна покупателю (заказчику). <p>Если в течение 90 календарных дней с момента передачи судна покупателю (заказчику) регистрация данного судна в ГРГВС РФ осуществлена не будет, то НДС исчисляется по ставке 20 % и уплачивается в бюджет налоговым агентом — лицом, которое будет собственником судна спустя 90 календарных дней после его передачи от налогоплательщика к покупателю (заказчику).</p>
<p>Реализация работ/услуг по строительству гражданских воздушных судов</p>	<p>Если судно исключается из ГРГВС РФ (кроме исключения по причине списания/снятия с эксплуатации судна или его продажи/перехода права собственности на него на иных основаниях иностранному государству, иностранному гражданину, лицу без гражданства или иностранной организации при условии вывоза данного судна за пределы РФ), то НДС, исчисленный по ставке 20 %, также будет подлежать уплате налоговым агентом — лицом, в собственности которого будет находиться судно на дату его исключения из ГРГВС РФ.</p>
<p>Реализация авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для строительства, ремонта и/или модернизации на территории РФ гражданских воздушных судов</p>	<p>Право на применение ставки НДС 0 % подтверждается следующими документами:</p> <ol style="list-style-type: none"> контрактом (копией контракта) на реализацию авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для строительства, ремонта и/или модернизацией гражданских воздушных судов; документами (копиями документов), подтверждающими целевое назначение товаров, выданными в установленном порядке; документами (копиями документов), подтверждающими передачу авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для строительства, ремонта и/или модернизацией гражданских воздушных судов от налогоплательщика покупателю.
<p>Реализация услуг по передаче гражданских воздушных судов, зарегистрированных (подлежащих регистрации) в ГРГВС РФ, в аренду/лизинг</p>	<p>Право на применение ставки НДС 0 % подтверждается следующими документами:</p> <ol style="list-style-type: none"> договором аренды/лизинга гражданского воздушного судна; документом (копией документа), подтверждающим передачу судна арендатору/лизингополучателю. <p>Если в течение 90 календарных дней с момента передачи судна регистрация данного судна в ГРГВС РФ осуществлена не будет, то НДС исчисляется по ставке 20 % и уплачивается в бюджет налоговым агентом — арендатором/лизингополучателем.</p>

Новый порядок обложения НДС услуг, оказываемых при международных воздушных перевозках в международных аэропортах РФ

Федеральным законом от 25 декабря 2018 года № 493-ФЗ были внесены существенные изменения в порядок обложения НДС услуг по обслуживанию воздушных судов в аэропортах — вместо льготы в виде освобождения от уплаты НДС услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, введен следующий порядок обложения НДС:

- освобождение от НДС сохранено только в отношении услуг по аэронавигационному обслуживанию полетов воздушных судов;
- в отношении услуг, оказываемых при осуществлении международных воздушных перевозок непосредственно в международных аэропортах РФ по перечню, утверждаемому

Правительством РФ, предусмотрена возможность применения ставки НДС в размере 0 %.

Указанный перечень был утвержден Постановлением Правительства РФ от 10 июня 2019 года № 749.

Сравнительный анализ с ранее действовавшим перечнем услуг, освобождаемых от НДС, показывает, что новый перечень содержит более общие формулировки, которые могут трактоваться налогоплательщиками достаточно широко.

Более того, конкретный список установлен только в отношении услуг, оказываемых по договорам с российским перевозчиками. По договорам с иностранными перевозчиками ставка НДС 0 % будет применяться в отношении услуг, предусмотренных договором.

Перечень услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 23 мая 2018 года № 588

Реализация данных услуг не подлежит обложению (освобождается от обложения) НДС

1. Обеспечение взлета, посадки и стоянки воздушных судов
2. Обеспечение авиационной безопасности
3. Обеспечение заправки воздушных судов авиационным топливом
4. Хранение авиационного топлива
5. Аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов на маршрутах обслуживания воздушного движения
6. Аэронавигационное обслуживание воздушных судов в районе аэродрома

Перечень услуг, оказываемых при международных воздушных перевозках непосредственно в международных аэропортах РФ, утвержденный Постановлением Правительства от 10 июня 2019 года № 749

Обложение НДС при реализации данных услуг производится по ставке 0 %

1. Услуги по прибытию и (или) вылету воздушного судна, совершающего международный рейс, предусмотренные договорами между организациями, оказывающими услуги по обслуживанию (или их агентами), и перевозчиками, зарегистрированными в РФ (или их агентами), относящиеся к:
 - обеспечению взлета, посадки, руления и стоянки воздушных судов;
 - предоставлению аэровокзального комплекса;
 - обеспечению авиационной (транспортной) безопасности;
 - наземному обслуживанию воздушных судов, пассажиров, экипажей воздушных судов, обработке багажа, грузов и почты;
 - техническому обслуживанию воздушных судов.
2. Услуги по обслуживанию воздушного судна, совершающего международный рейс, предусмотренные договорами между организациями, оказывающими услуги по обслуживанию (или их агентами), и перевозчиками, зарегистрированными за пределами территории РФ (или их агентами).

С вступлением закона в силу исполнители услуг (за исключением услуг по аэронавигационному обслуживанию полетов воздушных судов) в международных аэропортах РФ при осуществлении международных воздушных перевозок будут вправе предъявлять входной НДС, связанный с оказанием данных услуг, к вычету.

В то же время исполнители услуг (за исключением услуг по аэронавигационному обслуживанию полетов воздушных судов) в аэропортах РФ при осуществлении внутренних перевозок будут исчислять НДС по общей ставке, что может оказать существенное влияние на стоимость внутренних воздушных перевозок.

Норма в отношении обложения НДС по ставке 0 % реализации услуг, оказываемых при международных воздушных перевозках непосредственно в международных аэропортах РФ, вступила в силу с 1 июля 2019 года, однако до утверждения перечня услуг, подлежащих обложению по ставке НДС 0 %, применяются положения пп. 22 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ в редакции, действовавшей до 1 июля 2019 года. Учитывая, что перечень соответствующих услуг был утвержден 10 июня 2019 года, и по общим правилам он вступает в силу только 1 октября 2019 года, до 1 октября 2019 года налогообложение услуг в аэропортах РФ должно осуществляться по старым правилам.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты

Департамент налогов и права

Группа косвенного налогообложения



Тамара Архангельская

Директор

Руководитель Группы
косвенного налогообложения

tarkhangel'skaya@deloitte.ru



Светлана Романова

Старший менеджер

Группа косвенного
налогообложения

sromanova@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 286 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.