



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;

www.nalog.gov.ru

18.08.2023

СД-4-3/10621@

№ _____

На № _____

О налоге на добавленную стоимость

Управления ФНС России по
субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции
ФНС России

АО «ГНИВЦ»

Федеральная налоговая служба в связи с изменениями, внесенными в главу 21 «Налог на добавленную стоимость» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) отдельными федеральными законами, сообщает следующее.

1. Согласно пункту 2 статьи 1 Федерального закона от 28.04.2023 № 173-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 173-ФЗ) пункт 1 статьи 164 Кодекса дополнен подпунктом 1.2, в соответствии с которым налогообложение налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации российскими организациями или индивидуальными предпринимателями физическим лицам товаров, ранее вывезенных в таможенной процедуре экспорта с территории Российской Федерации такими российскими организациями или индивидуальными предпринимателями на территорию иностранного государства, отгружаемых со склада (из помещения), находящегося на территории этого иностранного государства.

Данное положение применяется при условии, что товар, реализованный физическому лицу, доставляется по адресу на территории иностранного государства, не являющегося государством - членом Евразийского экономического союза.

Указанная норма вступает в силу с 01.01.2025 (статья 2 Федерального закона № 173-ФЗ).

На основании пункта 1 статьи 1 Федерального закона от 24.06.2023 № 261-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 261-ФЗ) пункт 1 статьи 164 Кодекса дополнен подпунктом 22, согласно которому налогообложение НДС производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации работ (услуг) российскими судоремонтными предприятиями (организациями) по ремонту морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания и судов рыбопромыслового флота при условии заключения

инвестиционного соглашения о развитии и модернизации собственных производственных мощностей.

Инвестиционное соглашение заключается российским судоремонтным предприятием (организацией) с Минпромторгом России и Минфином России.

Указанная норма вступает в силу с 01.07.2023 (статья 2 Федерального закона № 261-ФЗ).

Согласно пункту 5 статьи 2 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 389-ФЗ) пункт 1 статьи 164 Кодекса дополнен подпунктом 6.2, в соответствии с которым налогообложение НДС производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации драгоценных металлов в слитках физическим лицам налогоплательщиками, осуществляющими их добычу. Положения указанного подпункта применяются в отношении драгоценных металлов, аффинаж которых осуществлен на территории Российской Федерации и которые реализуются физическим лицам в счет выкупа цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, в случае, если решением о выпуске указанных цифровых прав определены срок их выкупа и место отгрузки товаров, указанных в данном подпункте, на территории Российской Федерации.

Указанная норма вступает в силу с 01.10.2023 (статья 13 Федерального закона № 389-ФЗ).

Раздел III «Операции, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов» приложения № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (далее - Порядок), не содержит коды операций по реализации вышеуказанных товаров, работ (услуг), предусмотренных соответственно подпунктами 1.2, 22, 6.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса.

В связи с этим, до внесения соответствующих изменений в приложение № 1 к Порядку, налогоплательщики при отражении в разделах 4, 6 налоговых деклараций по НДС операций, предусмотренных подпунктами 1.2, 22, 6.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса, вправе использовать следующие коды операций:

Код	Наименование операции
1011468	Реализация несырьевых товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) российскими организациями или индивидуальными предпринимателями физическим лицам товаров, ранее вывезенных в таможенной процедуре экспорта с территории Российской Федерации такими российскими организациями или индивидуальными предпринимателями на территорию иностранного государства, отгружаемых со склада (из помещения), находящегося на территории этого иностранного государства

1011470	Реализация несырьевых товаров (указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) российскими организациями или индивидуальными предпринимателями физическим лицам товаров, ранее вывезенных в таможенной процедуре экспорта с территории Российской Федерации такими российскими организациями или индивидуальными предпринимателями на территорию иностранного государства, отгружаемых со склада (из помещения), находящегося на территории этого иностранного государства
1011473	Реализация работ (услуг) российскими судоремонтными предприятиями (организациями) по ремонту морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания и судов рыбопромыслового флота при условии заключения инвестиционного соглашения о развитии и модернизации собственных производственных мощностей
1011474	Реализация драгоценных металлов в слитках физическим лицам налогоплательщиками, осуществляющими их добычу.

2. Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ пункт 2 статьи 146 и пункт 3 статьи 149 Кодекса дополнен следующими операциями, не облагаемыми НДС:

передача некоммерческой организацией, признаваемой в соответствии с законодательством Российской Федерации личным фондом или международным личным фондом, в соответствии с утвержденными ее учредителем условиями управления имущества (имущественных прав) выгодоприобретателям - физическим лицам и (или) отдельным категориям лиц из неопределенного круга физических лиц не признается объектом налогообложения НДС (подпункт 24 пункта 2 статьи 146 Кодекса);

реализация организацией, осуществляющей туроператорскую деятельность, туристского продукта в сфере внутреннего туризма и (или) въездного туризма не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС (подпункт 39 пункта 3 статьи 149 Кодекса).

На основании пунктов 3 и 19 статьи 13 Федерального закона № 389-ФЗ нормы подпункта 24 пункта 2 статьи 146 Кодекса и подпункта 39 пункта 3 статьи 149 Кодекса вступают в силу с 01.10.2023 и с 01.07.2023 соответственно.

Кроме того в соответствии с подпунктом «б» пункта 4 статьи 2 Федерального закона № 389-ФЗ статья 161 Кодекса дополнена пунктом 5.3, согласно которому при реализации физическими лицами или банками цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, организациям (за исключением банков), если указанные цифровые права удостоверяют право на получение товаров, предусмотренных подпунктом 6.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса, и при получении оплаты, частичной оплаты в связи с выпуском указанных цифровых прав налогоплательщиком, выпустившим указанные цифровые права, была применена налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1 статьи 164 Кодекса, такие суммы оплаты, частичной оплаты включаются в налоговую базу налогового агента.

Указанная норма вступает в силу с 01.10.2023 (пункт 3 статьи 13 Федерального закона № 389-ФЗ).

Раздел II «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)» и Раздел IV «Операции, осуществляемые налоговыми агентами» приложения № 1 к Порядку не содержит коды вышеуказанных операций.

В связи с этим, до внесения изменений в приложение № 1 к указанному Порядку, налогоплательщики вправе использовать в разделе 7 налоговой декларации по НДС следующие коды операций:

1010835	Передача некоммерческой организацией, признаваемой в соответствии с законодательством Российской Федерации личным фондом или международным личным фондом (далее в целях настоящего Кодекса - личный фонд), в соответствии с утвержденными ее учредителем условиями управления имущества (имущественных прав) выгодоприобретателям - физическим лицам и (или) отдельным категориям лиц из неопределенного круга физических лиц
1011225	Реализация организацией, осуществляющей туроператорскую деятельность, туристского продукта в сфере внутреннего туризма и (или) въездного туризма
1011722	Реализация физическими лицами или банками цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, организациям (за исключением банков), если указанные цифровые права удостоверяют право на получение товаров, предусмотренных подпунктом 6.2 пункта 1 статьи 164 Кодекса, и при получении оплаты, частичной оплаты в связи с выпуском указанных цифровых прав налогоплательщиком, выпустившим указанные цифровые права, была применена налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1 статьи 164 Кодекса

Доведите данное письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин

Персикова Ирина Сергеевна
(495) 913-00-00 (доб.27-35);
Думинская Ольга Сергеевна
(495) 913-00-00 (доб. 29-80)

