



**УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ ПО Г. МОСКВЕ**

**ПИСЬМО**  
**от 31 июля 2001 г. N 02-14/35611**

**О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве направляет обзор применения действующего законодательства по налогу на добавленную стоимость.

С 1 января 2001 года вступила в действие [глава 21](#) "Налог на добавленную стоимость" части второй Налогового кодекса Российской Федерации в соответствии с Федеральным [законом](#) от 05.08.2000 N 118-ФЗ "О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменения в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах".

29 декабря 2000 года был принят Федеральный [закон](#) N 166-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (доведен письмом от 14.02.2001 N 02-14/7493).

Федеральным [законом](#) от 24.03.2001 N 33-ФЗ были внесены изменения в Федеральный [закон](#) N 118-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах".

В целях применения [главы 21](#) "Налог на добавленную стоимость" Министерство Российской Федерации по налогам и сборам утвердило [приказ](#) от 20.12.2000 N БГ-3-03/447 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса РФ (доведено до ИМНС [письмом](#) от 04.01.2001 N 02-14/303).

[Приказом](#) от 22.05.2001 N БГ-3-03/156 Министерство Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в приказ МНС России от 20.12.2000 N БГ-6-03/447" внесло изменения в [Методические рекомендации](#) по применению главы 21 (доведено до ИМНС [письмом](#) от 05.06.2001 N 02-14/24553).

В целях применения [статьи 145](#) изданы:

[Приказ](#) Министерства Российской Федерации от 29.01.2001 N ВГ-3-03/23 "О статье 145 части второй НК РФ", в котором утверждены формы [заявления](#) на освобождение, [решения](#) по освобождению от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, а также перечень документов, необходимых для подтверждения правомерности применения освобождения (доведено до ИМНС [письмом](#) от 28.02.2001 N 02-14/10157).

[Приказ](#) Министерства финансов РФ и Министерства РФ по налогам и сборам от 21.03.2001 N 24н, БГ-3-08/419 "Об утверждении порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей". Данный приказ вступает в силу с 1 июля 2001 года и определяет правила ведения учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуальными предпринимателями, а также частными нотариусами, частными охранниками, частными детективами, за исключением индивидуальных предпринимателей, которыми применяется упрощенная система налогообложения, учета и отчетности, предусмотренная для субъектов малого предпринимательства, а также на доходы, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход.

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам [письмом](#) от 25.04.2001 N 03-3-06/6/1246/22-к999 довело порядок уплаты налога на добавленную стоимость индивидуальными предпринимателями, согласно которому включение с 01.01.2001 индивидуальных предпринимателей в число налогоплательщиков по налогу на добавленную стоимость не создает менее благоприятных условий для субъектов малого предпринимательства по сравнению с ранее действовавшими условиями, т.к. сумма налога на добавленную стоимость включается в конечную цену товаров (работ, услуг), предъявляемых покупателям, и одновременно с этим индивидуальные предприниматели получают право на вычет сумм налога, которые предъявляются им продавцами, а также резко уменьшен подоходный налог, следовательно, в целом условия для предпринимательской деятельности не ухудшаются, и с 01.01.2001 налогоплательщики - субъекты малого предпринимательства должны уплачивать налог на добавленную стоимость в порядке, установленном Налоговым [кодексом](#).

[Письмом](#) от 26.06.2001 N 02-2-06/1818/22-С602 Министерство Российской Федерации по налогам и сборам разъяснило порядок исчисления налога на добавленную стоимость по арбитражным (временным, внешним, конкурсным) управляющим, в том числе арбитражным управляющим - физическим лицам, зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, в соответствии с которым в случае

осуществления арбитражными управляющими полномочий и выполнения иных функций, установленных Федеральным [законом](#) от 08.01.98 N 6-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)", при установлении размера их вознаграждения судом передачи результатов выполненных работ и оказания услуг какому-либо лицу не происходит и, следовательно, объекта налогообложения, предусмотренного [статьей 146 НК](#), а также обязанности по уплате налога на добавленную стоимость у арбитражных управляющих не возникает.

В целях применения [подпункта 4](#) пункта 2 статьи 146 МНС России [письмом](#) от 02.03.2001 N ВГ-6-03/184@ разъяснило порядок обложения налогом на добавленную стоимость услуг, оказываемых органами государственной противопожарной службы, по обеспечению пожарной безопасности населенных пунктов и организаций (предприятий). В связи с тем, что услуги государственной противопожарной службы по обеспечению пожарной безопасности населенных пунктов и организаций (предприятий) относятся к услугам, возложенным на государственные органы, исполнение которых является исключительным полномочием данных государственных органов в этой сфере деятельности, данные услуги НДС не облагаются (доведено до ИМНС 14.03.2001 N 02-14/12163).

В целях применения [статьи 148](#) и [149](#) [письмом](#) Министерства РФ по налогам и сборам от 22.05.2001 N ВГ-6-03/411@ конкретизирован перечень аэронавигационных и аэропортовых сборов, тарифов за обслуживание воздушных судов - эксплуатантов Российской Федерации в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации, не подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость, а также дан перечень услуг и других работ (услуг), непосредственно связанных с обслуживанием морских судов и судов внутреннего плавания, также не подлежащих налогообложению (доведено до ИМНС от 05.06.2001 N 02-14/24538).

В целях применения [статьи 149](#):

По [пункту 1](#):

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам довело [письмо](#) от 24.01.2001 N ВГ-6-06/62 "Об освобождении от налогообложения реализации услуг по сдаче в аренду служебных и жилых помещений иностранным гражданам и организациям", где утвержден [перечень](#) иностранных государств, в отношении которых применяется освобождение от налога на добавленную стоимость при реализации услуг по сдаче в аренду служебных и жилых помещений иностранным гражданам и организациям, аккредитованным в Российской Федерации, согласованный с МИД России совместным [приказом](#) от 13.11.2000 N 13747/БГ-3-06/386 (доведено до ИМНС [письмом](#) от 07.02.2001 N 02-14/6750).

По [пункту 2](#):

В целях применения освобождения от налогообложения:

- по медицинским услугам постановлением Правительства от 20.02.2001 N 132 утвержден [перечень](#) медицинских услуг, оказываемых населению медицинскими и санитарно - профилактическими учреждениями, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника оплаты, реализация которых не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость (доведено до ИМНС [письмом](#) от 07.05.2001 N 02-14/20038);

- по услугам по изготовлению и ремонту очковой оптики (за исключением солнцезащитной) постановлением Правительства от 28.03.2001 N 240 утвержден [перечень](#) линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных), реализация которых не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость (доведено до ИМНС [письмом](#) от 07.05.2001 N 02-14/20035).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.12.2000 N 998 утвержден [перечень](#) технических средств, используемых для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, реализация которых не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость (доведено до ИМНС [письмом](#) от 07.05.2001 N 02-14/20041). При этом [постановлением](#) Правительства РФ от 10.05.2001 N 357 были внесены изменения и дополнения в перечень технических средств, используемых исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, реализация которых не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость (доведено до ИМНС [письмом](#) от 14.06.2001 N 02-14/26047).

По [пункту 3](#):

В целях применения освобождения от налогообложения:

- при реализации предметов религиозного назначения постановлением Правительства РФ от 31.03.2001 N 251 утвержден [перечень](#) предметов религиозного назначения, производимых и реализуемых религиозными организациями в рамках религиозной деятельности, реализация (передача для собственных нужд) которых освобождается от обложения налогом на добавленную стоимость (доведено до ИМНС [письмом](#) от 07.05.2001 N 02-14/20045).

Постановлением Правительства РФ от 22.11.2000 N 884 утвержден [перечень](#) товаров, реализация которых не подлежит освобождению от обложения налогом на добавленную стоимость, а также при производстве и (или) реализации которых осуществляющие их организации не подлежат освобождению от

уплаты единого социального налога (взноса) (доведено до ИМНС [письмом](#) от 14.02.2001 N 02-14/7470);

- при реализации изделий народных художественных промыслов Комитет по культуре Правительства Москвы от 02.04.2001 N 14 (доведено до ИМНС от 16.04.2001 N 02-14/17207) сообщил перечень предприятий, продукция которых в 2000 году прошла экспертизу городского художественно - экспертного совета и относится к изделиям народных художественных промыслов (выданные заключения действительны в течение года).

Постановлением Правительства РФ от 18.01.2001 N 35 установлены [правила](#) регистрации образцов изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства. В данном постановлении приведены требования, при соблюдении которых производится регистрация изделий народных художественных промыслов, т.е. для применения льготы, указанной в [подпункте 6](#) пункта 3 статьи 149, помимо заключения художественно - экспертного совета необходима регистрация указанных изделий, вышеуказанный порядок применяется 01.01.2001;

- при выполнении научно - исследовательских и опытно - конструкторских работ Департамент экономической политики и развития г. Москвы сообщил перечень организаций, выполняющих в текущем году научно - технические разработки по городскому заказу и освобождаемых от налога на добавленную стоимость (доведено до ИМНС [письмом](#) от 05.06.2001 N 02-14/24543).

В целях применения [пункта 3](#) статьи 153 Министерство Российской Федерации по налогам и сборам [письмом](#) от 31.05.2001 N 03-1-09/1632/03-П115 (доведено до ИМНС 27.06.2001 N [02-14/28541](#)) сообщило порядок учета налога на добавленную стоимость по суммовым разницам, в соответствии с которым при применении учетной политики "по отгрузке" в случае, когда по условиям договора оплата товаров (работ, услуг) производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), ранее начисленные суммы налога на добавленную стоимость корректируются продавцом на основании фактически полученной выручки от реализации товаров (работ, услуг) (с учетом суммовых разниц).

В целях применения [статьи 154](#):

- по [пункту 3](#) [письмом](#) МНС РФ от 29.05.2001 N 03-4-09/1588/32-О742 (доведено до ИМНС от 05.06.2001 N [02-14/24549](#)) разъяснен порядок определения налоговой базы при реализации остатков товаров, числящихся на балансе предприятий на 01.01.2000;

- по [пункту 4](#) постановлением Правительства РФ от 16.05.2001 N 383 установлен [перечень](#) сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки (за исключением подакцизных товаров), закупаемых у физических лиц, не являющихся налогоплательщиками. Указанный [перечень](#) вступает в действие с 1 июля 2001 года и применяется к правоотношениям, возникшим с 1 января 2001 года.

Следует учитывать, что порядок определения налогооблагаемой базы с учетом вышеназванного постановления установлен в отношении сельхозпродукции и продуктов ее переработки, закупаемых только у физических лиц, не являющихся налогоплательщиками. Поэтому при реализации сельхозпродукции, закупленной у индивидуальных предпринимателей, в том числе получивших освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, налоговая база определяется в соответствии с [пунктом 1](#) статьи 154 НК РФ.

В целях применения [статьи 164](#):

По [пункту 1](#):

- в связи с тем, что порядок обложения налогом на добавленную стоимость товаров (работ, услуг), реализуемых в государства - участники СНГ, до 1 июля 2001 года осуществляется с учетом особенностей, установленных [статьей 13](#) Федерального закона от 05.08.2000 N 118-ФЗ, и приравнивается к реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. МНС России [письмом](#) от 10.04.2001 N 03-5-09/1111/43-И349 сообщило перечень государств - участников СНГ, реализация товаров (работ, услуг) в которые подлежит обложению налогом на добавленную стоимость;

- [письмом](#) МНС России от 05.02.2001 N ВГ-6-03/100@ (доведено до ИМНС [письмом](#) от 14.02.2001 N 02-14/7466) сообщило информацию о [порядке](#) обложения налогом на добавленную стоимость в государствах - участниках СНГ товаров, поставляемых в Российскую Федерацию, по состоянию на сентябрь 2000 года;

- [письмом](#) МНС России от 12.04.2001 N ВГ-6-03/296 сообщило, что в связи с ратификацией Соглашения между Правительством РФ, [Правительством](#) Республики Армения и [Правительством](#) Кыргызской Республики о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле с 1 января 2001 года обложение налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов производится по перечню, установленному в Соглашении между республиками РФ, Республикой Арменией и Кыргызской Республикой (доведено до ИМНС [письмом](#) от 07.05.2001 N 02-14/20048).

Также в связи с ратификацией [Соглашения](#) между Правительством РФ и Правительством

Азербайджанской Республики о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле Министерство Российской Федерации по налогам и сборам [письмом](#) от 22.05.2001 N ВГ-6-03/412 сообщило о введении в действие с 1 апреля 2001 года вышеназванного Соглашения и применении 0 ставки налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) по перечню, поименованному в данном Соглашении (доведено [письмом](#) до ИМНС от 05.06.2001 N 02-14/24540).

Федеральным [законом](#) от 22.05.2001 N 55-ФЗ "О ратификации договора о таможенном союзе и едином экономическом пространстве" установлено, что с 1 июля 2001 года Российская Федерация во взаимной торговле с государствами - участниками Договора о таможенном союзе и едином экономическом пространстве, кроме Республики Беларусь, и другими государствами - участниками Содружества Независимых Государств переходит на порядок взимания косвенных налогов по принципу страны назначения, за исключением взимания налогов при реализации нефти, включая стабильный газовый конденсат, и природного газа.

[Письмом](#) от 29.06.2001 N ВГ-6-03/502@ МНС России разъяснило порядок применения косвенных налогов во взаимных торговых отношениях с государствами - участниками СНГ, согласованный с Министерством финансов РФ, где установлено, что подтверждение обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) в государства - участники СНГ (за исключением Республики Беларусь) осуществляется в соответствии со [статьями 165 и 176](#) НК РФ, тогда как порядок взимания налога на добавленную стоимость во взаимной торговле с Республикой Беларусь как до 1 июля 2001 года, так и после 1 июля 2001 года применяется в соответствии со [статьей 13](#) Федерального закона от 05.08.2000 N 118-ФЗ "О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах".

В целях усиления эффективности и оперативности осуществления мероприятий, направленных на предотвращение налоговых правонарушений, связанных с возможностью неправомерного возмещения из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость по экспортным операциям, Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации довело [письмо](#) от 04.06.2001 и 05.06.2001 N ВР-1969 и ВГ-6-16/443 "О мерах по усилению контроля за возмещением налога на добавленную стоимость организациям - экспортерам", где разъяснило порядок заполнения приложения к налоговой декларации при реализации товаров на экспорт, а также определило круг вопросов, на которые необходимо обратить внимание при проведении проверок, связанных с экспортом товаров.

В целях применения нулевой ставки по НДС при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного использования дипломатическим или административно - техническим персоналом этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей, [постановлением](#) Правительства РФ от 30.12.2000 N 1033 установлены Правила применения нулевой ставки по НДС по вышеназванным операциям, а также Министерством РФ по налогам и сборам [письмом](#) от 19.02.2001 N ВГ-6-06/145 доведен перечень государств, в отношении дипломатических представительств которых и их персонала применяется нулевая ставка по налогу на добавленную стоимость (доведено до ИМНС письмами от 07.02.2001 N [02-14/6749](#) и от 28.02.2001 N [02-14/9899](#)).

[Письмом](#) МНС России от 21.05.2001 N ВГ-6-06/407 внесены изменения в перечень государств, в отношении дипломатических представительств которых и их персонала применяется нулевая ставка НДС (доведено до ИМНС [письмом](#) от 05.06.2001 N [02-14/24546](#)).

В целях применения [статьи 169](#) постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 N 914 утверждены [Правила](#) ведения журналов учета полученных и выставленных счетов - фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость (доведены до ИМНС [письмом](#) от 04.01.2001 N [02-14/220](#)).

[Постановлением](#) Правительства РФ от 15.04.2001 N 189 "О внесении изменений в постановление Правительства РФ от 02.12.2000 N 914" была исключена из формы счета - фактуры [графа 10](#) (сумма налога с продаж).

При оформлении [счета - фактуры](#) в 2001 году допускается использование формы счета - фактуры, применяемой до вступления в силу настоящего постановления, без учета [графы 10](#) (сумма налога с продаж).

[Письмом](#) от 21.05.2001 N ВГ-6-03/404@ Министерство Российской Федерации по налогам и сборам разъясняет порядок выставления счетов - фактур при исполнении договоров поручения, комиссии или агентского договора, порядок составления счетов - фактур при реализации товаров (работ, услуг) через обособленные подразделения, разъяснены требования к печатям для заверения счетов - фактур, а также

разъяснен порядок составления счетов - фактур при заключении договоров поставки, учета и расчетов при отгрузке товаров (услуг) в отдельных отраслях, связанных с непрерывными долгосрочными поставками в адрес одного и того же покупателя (доведено до ИМНС [письмом](#) от 05.06.2001 N 02-14/24536).

В целях применения [статьи 171](#) Министерство Российской Федерации по налогам и сборам [письмом](#) от 26.04.2001 N 03-1-09/1284/03-Л210 разъяснило порядок применения налоговых вычетов при приобретении товаров за наличный расчет (доведено до ИМНС [письмом](#) от 16.05.2001 N 02-14/21526).

В целях применения [статьи 175](#) Министерство Российской Федерации по налогам и сборам [письмом](#) от 12.02.2001 N ВГ-6-03/130@ установило возможность централизованного порядка уплаты налога на добавленную стоимость организацией, в состав которой входят обособленные подразделения (доведено до ИМНС [письмом](#) от 26.02.2001 N 02-14/9790).

В целях применения [статьи 178](#) Министерство Российской Федерации по налогам и сборам [письмом](#) от 11.05.2001 N ВГ-6-01/381 довело приказ МНС России от 14.02.2001 N БГ-3-01/36 с утвержденным [Положением](#) о порядке и сроках представления документов, подтверждающих обоснованность освобождения от налога на добавленную стоимость товаров, работ и услуг, предназначенных для выполнения работ по соглашению о разделе продукции. Данное [Положение](#) вступает в силу с 6 мая 2001 года (доведено до ИМНС [письмом](#) от 24.05.2001 N 02-14/22749).

При этом основанием для освобождения от налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции помимо представления в обязательном порядке прочих документов является гарантийное [письмо](#), форму которого Правительство РФ утвердило постановлением от 05.01.2001 N 14.

Приказом МНС России от 27.11.2000 N БГ-3-03/407 утверждена форма [декларации](#) по налогу на добавленную стоимость и Инструкции по их заполнению (доведено до ИМНС [письмом](#) от 04.01.2001 N 02-14/222).

[Письмом](#) МНС России от 20.12.2000 N БГ-3-03/447 разъяснило сроки уплаты и представления налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость организациями и индивидуальными предпринимателями, претендующими на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, в соответствии со [статьей 145](#) НК РФ. Данная категория налогоплательщиков обязана ежемесячно представлять налоговые декларации в целях контроля за показателями выручки от реализации товаров (работ, услуг) (доведено до ИМНС [письмом](#) от 28.02.2001 N 02-14/10125).

При осуществлении контроля за применением действующего законодательства по налогу на добавленную стоимость особое внимание необходимо обратить на следующие проблемные вопросы:

1. В соответствии с [подпунктом 1](#) пункта 1 статьи 162 части второй Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база определяется с учетом сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров. При этом согласно [пункту 8](#) статьи 171 и [пункту 6](#) статьи 172 суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные налогоплательщиком с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров на экспорт, подлежат вычетам после даты реализации указанных товаров.

Согласно [пункту 9](#) статьи 167 Налогового кодекса Российской Федерации дата реализации экспортируемых товаров определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных [статьей 165](#) НК РФ;

- 181-й день, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта или под таможенный режим транзита.

[Пунктом 4](#) статьи 176 НК РФ установлено, что суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные налогоплательщиком с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров на экспорт, подлежат возмещению путем зачета (возврата) на основании отдельной налоговой декларации и документов, предусмотренных [статьей 165](#) НК РФ.

Таким образом, только после подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов суммы налога, уплаченные с авансовых платежей в счет предстоящей поставки на экспорт товаров, подлежат зачету (возврату). Следовательно, при вынесении решения инспекцией о возмещении сумм налога на добавленную стоимость по экспортным операциям суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные с авансовых платежей, также подлежат включению в выносимое решение.

Письмо УМНС России по г. Москве от 06.07.2001 N 02-08/30353.

2. Согласно [статье 35](#) Таможенного кодекса РФ транзит товаров - таможенный режим, при котором товары перемещаются под таможенным контролем между двумя таможенными органами Российской Федерации, в том числе через территорию иностранного государства, без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

**Подпунктом 3** пункта 1 статьи 164 НК РФ предусмотрено, что налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию Российской Федерации товаров, помещенных под таможенный режим транзита через указанную территорию.

Вместе с тем налогообложение по налоговой ставке 0 процентов вышеназванных работ (услуг) применяется с учетом особенностей, установленных **статьей 13** Федерального закона от 05.08.2000 N 118-ФЗ "О введении в действие части второй Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах".

Согласно **статье 13** Федерального закона N 118-ФЗ до 1 июля 2001 года реализация товаров (работ, услуг) в государства - участники Содружества Независимых Государств приравнивается к реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Таким образом, при реализации работ (услуг), предусмотренных **подпунктами 2 и 3** пункта 1 статьи 164 НК РФ, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы в соответствии со **статьей 165** НК РФ представляются следующие документы:

- 1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на выполнение указанных работ (оказание указанных услуг);
- 2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного или российского лица - покупателя указанных работ (услуг) на счет налогоплательщика в российском банке;
- 3) грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в таможенном режиме экспорта или транзита, и пограничного таможенного органа, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории Российской Федерации;
- 4) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации.

Следовательно, применение налоговой ставки 0 процентов при оказании транспортно - экспедиторских услуг по перевозкам грузов из государств - участников СНГ в третьи страны транзитом через территорию Российской Федерации правомерно лишь при выполнении вышеперечисленных условий.

В соответствии с **письмом** ГТК РФ от 4 декабря 1997 г. N 01-15/23412 "Об усилении контроля за транзитом товаров" таможенный режим транзита может быть заявлен только в таможенном органе, в регионе деятельности которого находится место ввоза транзитных товаров на территорию Российской Федерации.

При транзите товаров через территорию Российской Федерации, за исключением перевозок по процедуре МДП, в качестве таможенной декларации (далее - транзитная декларация) используется документ контроля за доставкой товаров (далее - ДКД). Согласно письму ГТК РФ от 30 сентября 1998 г. N 01-5/20413 "О документах, используемых в качестве таможенных деклараций" для ДКД предусмотрены бланки формы ДКД1 (основной лист) и ДКД2 (добавочный лист), заполненные с учетом следующих особенностей:

- в первом подразделе графы 1 указывается ТР, второй и третий подразделы не заполняются;
- в графе 45 указывается значение фактурной стоимости из графы 42;
- в случае взимания сборов за таможенное оформление заполняются графы 47 и В.

Копия транзитной декларации, оформленной в таможенном органе ввоза на таможенную территорию Российской Федерации, или копия отрывного листа N 2 книжки МДП, заверенная в таможенном органе, в регионе деятельности которого производилась перегрузка, должна быть представлена перевозчиком наряду с ДКД или соответственно с оформленной транзитной декларацией, а также с транспортными и товаросопроводительными документами в таможенный орган назначения. В случае осуществления нескольких перегрузок транзитных товаров в таможенный орган фактического вывоза с таможенной территории Российской Федерации перевозчиком должны быть представлены копии всех используемых в целях таможенного контроля за перемещением транзитных товаров документов, заверенные в таможенных органах, в регионе деятельности которых расположены места перегрузок.

Свидетельство о подтверждении доставки товаров под таможенным контролем выдается в установленном порядке при завершении каждой части перевозки транзитных товаров под таможенным контролем. При перевозке товаров по процедуре МДП свидетельство о подтверждении доставки товаров под таможенным контролем выдается в таможенном органе, где завершается перевозка по процедуре МДП на территории Российской Федерации.

Согласно **Соглашению** от 2 апреля 1992 года "О порядке таможенного оформления транзитных грузов" грузы, ввозимые в государства - участники настоящего Соглашения (страны - участницы СНГ) из третьих государств, перевозятся по процедуре таможенного транзита от пограничной таможни первого

государства транзита (таможня места отправления - любая таможня государства отправления, где для всего груза или части его начинается перевозка по процедуре таможенного транзита) до таможни места назначения (таможня места назначения - любая таможня государства назначения, где для всего груза или части его заканчивается перевозка по процедуре таможенного транзита).

При перевозке грузов от пограничной таможни первого государства транзита до таможни места назначения по процедуре таможенного транзита составляется транзитный документ.

Транзитный документ составляется транспортной организацией, осуществляющей перевозку, декларантом (таможенным брокером) или таможней в зависимости от национального законодательства Договаривающихся Сторон.

Транзитный документ составляется на бланке грузовой таможенной декларации и в случае необходимости - на добавочных листах.

При перевозке грузов по процедуре таможенного транзита пограничная таможня первого государства транзита на всех экземплярах транзитного документа и товаросопроводительных документах проставляет штамп, содержащий сведения о:

- количестве мест груза;
- номере пломбы;
- таможне места назначения;
- цели отправления (для таможенного оформления).

Один экземпляр транзитного документа направляется в таможню места назначения вместе с товаросопроводительными документами, второй остается в пограничной таможне первого государства транзита на контроле.

Транзитный документ не составляется в случаях, когда перевозка осуществляется в рамках международной транзитной процедуры МДП.

При перевозке грузов по процедуре таможенного транзита через одну или несколько промежуточных таможен в государствах транзита пограничная таможня первого государства транзита в транзитном документе указывает кроме наименования таможни назначения наименование промежуточных таможен. Промежуточные таможни в товаросопроводительных документах и транзитном документе делают отметки о наложенных новых таможенных обеспечениях, а также о грузах, частично догруженных в транспортные средства или контейнеры или выгруженных оттуда.

При поступлении груза, перевозимого по процедуре таможенного транзита, таможня места назначения на экземпляре транзитного документа делает отметку о таком поступлении и сообщает в пограничную таможню первого государства транзита об окончании перевозки груза по процедуре таможенного транзита.

Порядок таможенного оформления грузов, перемещаемых транзитом через территорию государств - участников настоящего [Соглашения](#), следующий.

Грузы после их таможенного оформления в соответствии с национальным законодательством в пограничной таможне первого государства транзита направляются по процедуре таможенного транзита в пограничную таможню последнего государства транзита для пропуска за пределы государств - участников настоящего [Соглашения](#).

В качестве транзитного документа используются 1-й и 4-й листы грузовой таможенной декларации (приложение 1 к настоящему [Соглашению](#)), заполненной в соответствии с национальным законодательством первого государства транзита.

Пограничная таможня первого государства транзита в товаросопроводительных документах и на 1-м и 4-м листах грузовой таможенной декларации проставляет штамп, предусмотренный пунктом 4 статьи 2 настоящего [Соглашения](#), - штамп, содержащий сведения о:

- количестве мест груза;
- номере пломбы;
- таможне места назначения;
- цели отправления (для таможенного оформления).

Товаросопроводительные документы или 4-й лист грузовой таможенной декларации с вышеуказанным штампом являются основанием для пропуска таможенного груза за пределы государств - участников настоящего [Соглашения](#) в пограничной таможне последнего государства транзита при условии сохранности таможенных или иных обеспечений, транспортных средств, контейнеров или упаковки отдельных мест.

Письма УМНС России по г. Москве от 25.05.2001 N 02-08/23080 и от 04.07.2001 N 02-08/30371.

3. Согласно [пункту 1](#) статьи 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со [статьей 166](#) настоящего Кодекса, на установленные настоящей

статьей налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщиком и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для свободного обращения, временного ввоза и переработки вне таможенной территории в отношении товаров, приобретаемых для осуществления производственной деятельности, или иных операций, признаваемых объектами налогообложения, или для перепродажи.

В соответствии со [статьей 168](#) НК РФ при реализации товаров за наличный расчет организациями (предприятиями) розничной торговли и общественного питания, а также другими организациями, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, требования, установленные [пунктами 3 и 4](#) данной статьи, по оформлению расчетных документов и выставлению счетов - фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

Вместе с тем согласно [пункту 1](#) статьи 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные [статьей 171](#) НК РФ, производятся на основании счетов - фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных [пунктами 3, 6-8](#) статьи 171 НК РФ.

Следовательно, организация не имеет права принять к вычету суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при приобретении ГСМ за наличный расчет для производственных нужд.

Письмо УМНС России по г. Москве от 05.04.2001 N 02-08/15754.

4. Согласно [пункту 1](#) статьи 146 главы 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. Реализация туристских услуг, в том числе оформленных туристскими путевками, на территории Российской Федерации подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.

При этом местом реализации работ (услуг) признается территория Российской Федерации, если услуги в сфере туризма фактически оказываются на территории Российской Федерации ([подпункт 3](#) пункта 1 статьи 148 НК РФ). При оказании услуг в сфере туризма за пределами территории Российской Федерации налогообложение, предусмотренное [пунктом 1](#) статьи 146 Кодекса, не производится при наличии документов, подтверждающих фактическое место оказания этих услуг и перечисленных в [пункте 4](#) статьи 148 Кодекса.

Налогообложение организации, являющейся туроператором и осуществляющей деятельность в сфере международного выездного туризма (то есть в сфере формирования комплекса услуг для российского туриста, в частности, по размещению, питанию, экскурсионному обслуживанию на основании договора с принимающей стороной (иностранным лицом), по транспортному обслуживанию туристов или иных услуг на основании договоров с иностранными или российскими лицами, а также в сфере продвижения этого сформированного комплекса услуг на территории Российской Федерации (которое связано с рекламой, участием в специализированных выставках, ярмарках, организацией туристских информационных центров по продаже туристского продукта, изданием каталогов, буклетов и другим) производится с учетом положений упомянутых выше статей [Кодекса](#).

Учитывая изложенное, у турфирмы, осуществляющей туроператорскую деятельность по международному выездному туризму, в части стоимости услуг, оказанных принимающей стороной (соответствующими иностранными лицами) за пределами территории Российской Федерации, объекта налогообложения не возникает при документальном подтверждении фактического места оказания таких услуг.

Иные услуги, оказанные турфирмой и включенные в стоимость туристской путевки, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

Вопросы налогообложения деятельности турагентов регулируются [статьей 156](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

Письмо МНС РФ от 29.05.2001 N 03-4-09/1582/33-0750.

5. В соответствии с подпунктом "у" пункта 2 Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о [порядке](#) формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.92 N 552, расходы, связанные со сбытом продукции, в том числе рекламой, включаются в себестоимость продукции в пределах норм, утвержденных в установленном порядке.

Данный Порядок утвержден [приказом](#) Минфина России от 15.03.2000 N 26н "О нормах и нормативах на представительские расходы, расходы на рекламу и на подготовку и переподготовку кадров на



---

договорной основе с учебными заведениями, регулирующих размер отнесения этих расходов на себестоимость продукции (работ, услуг) для целей налогообложения, и порядке их применения".

Пунктом 2 указанных норм и нормативов определено, что расходы на рекламу - это расходы организации по целенаправленному информационному воздействию на потребителя для продвижения продукции (работ, услуг) на рынках сбыта.

Согласно указанному документу к расходам организации на рекламу относятся в том числе:

- расходы на разработку, издание и распространение рекламных изделий;
- расходы на приобретение, изготовление и распространение рекламных сувениров, образцов выпускаемой продукции;
- расходы на приобретение (изготовление) и распространение призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний и т.д.

При этом общая величина фактических расходов на рекламу, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) для целей налогообложения, не должна превышать предельных размеров, исчисляемых по соответствующим нормативам.

В соответствии со статьей 146 части второй Налогового кодекса РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость являются операции по реализации товаров (работ, услуг).

В связи с тем, что стоимость рекламных материалов, сувениров, образцов выпускаемой продукции, стоимость призов и т.д. относится на издержки производства и обращения как расходы по рекламе, обороты по передаче во время проведения массовых рекламных кампаний не являются объектом обложения налогом на добавленную стоимость.

Письмо МНС РФ от 02.07.2001 N 01-4-03/858-Т245.

6. При обнаружении организацией самостоятельно (до проверки налоговых органов) сумм завышения (занижения) оборотов по реализации облагаемой продукции, товаров (работ, услуг), а также сумм налога, подлежащих зачету по приобретенным ценностям за налоговые периоды до 01.01.2001, представляются уточненные расчеты по форме согласно приложению к инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 11.10.95 N 39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" в соответствии с ранее действующим Порядком.

В случае обнаружения завышения (занижения) налоговой базы и соответствующих сумм налога по налоговым периодам после 01.01.2001 организация показывает данные сведения в приложении А (А1), Б листа 05 формы N 1 налоговой декларации согласно приложению N 1 к приказу Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 27.11.2000 N БГ-3-03/407. В данных приложениях по соответствующим строкам необходимо указывать только суммы выявленной разницы по сравнению с ранее представленными расчетами. Указанные суммы не учитываются при составлении декларации по данной форме за отчетный налоговый период.

Помимо отражения выявленных расхождений в приложении А (А1), Б листа 05 формы N 1 налоговой декларации налогоплательщик представляет в налоговые органы отдельную налоговую декларацию за тот отчетный период, в котором допущены ошибки (неполнота отражения сведений), повлекшие занижение (завышение) налога, подлежат изменению с указанием сумм выявленной разницы.

Заместитель  
руководителя Управления  
Ю.А. Мавашев