



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Самарской области)

ул. Пиолковского, 9, г. Самара, 443110
Телефон (846) 279-40-10; Телефакс: (846) 242-04-70;
www.nalog.ru

Межрайонная ИФНС России № 16
по Самарской области

06 ДЕК 2018

№ 02-50/49391@

На № _____

Ответ на запрос

Управление Федеральной налоговой службы по Самарской области на интернет-обращение от 12.11.2018 б/н (вх. № 01-39/130606 от 12.11.2018), сообщает следующее.

Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее Закон № 302-ФЗ) ст. 161 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) дополнена п. 5.1. согласно которому на российских перевозчиков на железнодорожном транспорте, оказывающих услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров (за исключением случаев, предусмотренных пп.п. 2.1 и 2.7 п. 1 ст. 164 Кодекса) на территории Российской Федерации в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, возлагается обязанность по исчислению и уплате НДС в качестве налоговых агентов. В указанном случае налоговая база определяется налоговым агентом как стоимость указанных услуг без включения в нее суммы налога.

Положения п. 5.1 ст. 161 Кодекса (в редакции Закона № 302-ФЗ) применяются в отношении вышеуказанных услуг, оказанных начиная с 01.10.2018 года.

В соответствии с п. 15 ст. 167 Кодекса для налоговых агентов, указанных в п. 5.1 ст. 161 Кодекса, момент определения налоговой базы определяется в порядке, установленном п. 1 ст. 167 Кодекса, как наиболее ранняя из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Согласно п. 1 ст. 168 Кодекса при реализации услуг налоговый агент дополнительно к цене (тарифу) реализуемых услуг обязан предъявить к оплате покупателю этих услуг соответствующую сумму налога.

В соответствии со ст. 146, п. 3 ст. 164 Кодекса услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава на территории Российской Федерации подлежат налогообложению НДС по налоговой ставке 18 процентов, с 01.01.2019 года - по налоговой ставке 20 процентов.

При получении налоговым агентом сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг, реализуемых на территории Российской Федерации, налоговый агент обязан предъявить покупателю этих услуг сумму налога, исчисленную в порядке, установленном п. 4 ст. 164 Кодекса.

При совершении вышеуказанных операций налоговый агент в соответствии с положениями п. 3 ст. 169 Кодекса обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж.

Согласно абз. 2 ст. 3 ст. 171 Кодекса налоговые агенты, осуществляющие операции, указанные в п. 5.1 ст. 161 Кодекса, не имеют права на включение в налоговые вычеты сумм налога, уплаченных по этим операциям.

Суммы налога, исчисленные агентом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежат вычету на основании п. 8 ст. 171 Кодекса.

Учитывая вышеизложенное, (принципал) при оказании услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава на территории РФ по агентскому договору, заключенному с ОАО «РЖД» (агент), счета-фактуры на оказанные услуги не выставляет, в книге продаж и в декларации по НДС указанные операции не отражает.

В указанном случае счета-фактуры на услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава составляются налоговым агентом - ОАО «РЖД» и отражаются им в книге продаж, обороты по реализации указанных услуг отражаются в разделе 3 налоговой декларации по НДС ОАО «РЖД».

При этом, согласно п. 2 ст. 171 Кодекса суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежат вычетам в случае использования этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых НДС. Пунктом 1 ст. 172 Кодекса предусмотрено, что вычеты сумм НДС, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), производятся на основании счетов-фактур после принятия на учет данных товаров (работ, услуг) при наличии соответствующих первичных документов.

На основании изложенного, суммы НДС, предъявленные по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для оказания услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава на территории РФ по агентскому договору, заключенному с ОАО «РЖД», принимаются к вычету у в общеустановленном порядке в соответствии со ст.ст. 171, 172 Кодекса.

Заместитель руководителя, советник
государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 класса

О.А. Крикова