

О порядке расчета налога на добавленную стоимость (НДС) при оформлении проездных документов

Федеральным законом от 29.12.2015 № 386-ФЗ внесено изменение в статью 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), согласно которому услуги по перевозке пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования во внутригосударственном сообщении начиная с 1 января 2016 года подлежат налогообложению НДС по ставке 10 процентов.

Исходя из указанной нормы, ставка НДС 10 процентов применяется только к услуге по перевозке пассажира (т.е. по билетной и плацкартной составляющим стоимости проездного документа), а все дополнительные сборы, включая стоимость сервисных услуг (пользование постельными принадлежностями, питание, санитарно-гигиенический набор, печатная продукция) подлежат налогообложению НДС по ставке 18 процентов.

В проездных документах, оформленных начиная с 1 января 2016 года, сумма НДС отражена одной позицией в общей сумме:

- по ставке НДС 10 процентов в отношении билетной и плацкартной составляющих стоимости проездного или перевозочного документа;
- по ставке НДС 18 процентов в отношении дополнительных сборов и сервисных услуг.

В феврале 2016 года доработано программное обеспечение автоматизированной системы управления резервированием и билетно-кассовыми операциями (АСУ «Экспресс») в части выделения сумм НДС по ставкам налогообложения на проездных документах, оформляемых в пунктах продаж АО «ФПК» и сторонних перевозчиков. Доработку программного обеспечения для разделения сумм НДС на бланках электронных билетов, оформляемых на сайте ОАО «РЖД», планируется завершить в марте 2016 года.

По проездным документам, оформленным в период с 1 января 2016 года до доработки программного обеспечения, суммы НДС могут быть включены организациями в состав налоговых вычетов, исходя из справки «Тарифы на комплекс сервисных услуг в вагонах поездов формирования АО «ФПК».

Указанная справка формируется в АСУ «Экспресс» и по требованию представляется:

А) либо подразделением АО «ФПК», с которым у соответствующей организации заключен договор на оформление проездных железнодорожных документов;

Б) либо в любой билетной кассе АО «ФПК» в случае приобретения проездных документов физическим лицом самостоятельно с оплатой в билетной кассе (справка предоставляется на безвозмездной основе).