**Вопрос 1:О налоговых вычетах по НДС при получении субсидий из бюджетов всех уровней в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен или льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством РФ, в том числе при оказании транспортных услуг на субсидируемых маршрутах.**

В целях обложения НДС согласно пункту 2 статьи 154 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

Суммы субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, при определении налоговой базы не учитываются.

Таким образом, при получении субсидий из краевого бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с производством услуг, облагаемых НДС, с применением государственных регулируемых цен, суммы указанных субсидий не подлежат включению в налоговую базу на основании абзаца второго и третьего пункта 2 статьи 154 Кодекса.

В соответствии с абзацем первым пункта 2.1 статьи 170 Кодекса в случае приобретения товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, вычету не подлежат. При этом, согласно подпункту 6 пункта 3 статьи 170 Кодекса суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам подлежат восстановлению в случае получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий и (или) бюджетных инвестиций на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров в Российскую Федерацию.

Учитывая изложенное, суммы НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), приобретенным за счет предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством субсидий, подлежат вычету в порядке и на условиях, установленных статьями 171 и 172 Кодекса. (Указанная позиция подтверждается письмом ФНС России от 03.04.2018 № СД-4-3/6286@ «О направлении письма Минфина России от 02.04.2018 N 03-07-15/20870»).

Так, согласно пункту 1.3. Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по транспортному обслуживанию населения Хабаровского края в пригородном и межмуниципальном сообщении, утвержденного постановлением Правительства Хабаровского края от 29.01.2008 № 25-пр (ред. от 31.12.2017) (далее – Порядок) субсидии предоставляются в целях компенсации части затрат в связи с оказанием транспортных услуг на субсидируемых маршрутах в рамках государственной программы Хабаровского края «Развитие транспортной системы Хабаровского края», утвержденной постановлением Правительства Хабаровского края от 05.05.2012 № 146-пр.

При этом, согласно пункту 2.1. Порядка одним из условий предоставления субсидии является применение перевозчиком регулируемых тарифов, установленных (согласованных) Комитетом по ценам и тарифам Правительства края.

Согласно абзацу 3 пункта 2.1 статьи 170 Кодекса при получении субсидий и (или) бюджетных инвестиций в соответствии с законодательством РФ из бюджетов бюджетной системы РФ налогоплательщик обязан вести раздельный учет сумм налога по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретаемым (оплачиваемым) за счет указанных субсидий и (или) бюджетных инвестиций.

**Вопрос 2.О восстановлении НДС субъектами естественных монополий.**

Сферы деятельности естественных монополий регулируютсястатьей 4 Федерального законаот 17.08.1995 № 147-ФЗ«О естественных монополиях».

В соответствии с абзацем первым пункта 2.1 статьи 170 Кодекса в случае приобретения товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, вычету не подлежат.

При этом, согласно подпункту 6 пункта 3 статьи 170 Кодекса суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, в порядке, установленном главой 21 Кодекса, подлежат восстановлению в случае получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий и (или) бюджетных инвестиций на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а также на возмещение затрат по уплате НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

На основании пункта 5.1 статьи 9 Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон №335-ФЗ) вышеуказанные положения пункта 2.1 и подпункта 6 пункта 3 статьи 170 Кодекса в отношении приобретенных организациями - субъектами естественных монополий за счет бюджетных инвестиций, полученных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, товаров (работ, услуг), имущественных прав применяются с 1 января 2019 года.

**Вопрос 3. О применении НДС при оказании услуг по обслуживанию воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве РФ.**

Федеральным законом от 30.10.2017 № 305-ФЗ «О внесении изменения в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в подпункт 22 пункта 2 статьи 149Кодекса, согласно которому не облагаются НДС услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание, по перечню, утверждаемому Правительством РФ.

Указанный перечень утвержден Постановлением Правительства РФ от 23.05.2018 № 588 «Об утверждении перечня услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Российской Федерации и воздушном пространстве Российской Федерации по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание, реализация которых не подлежит обложению (освобождается от обложения) налогом на добавленную стоимость» (далее – Постановление).

В соответствии с пунктом 2указанного Постановления данный документ вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования (опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации http://www.pravo.gov.ru - 28.05.2018), но не ранее 1-го числа очередного налогового периода, то есть с 01.07.2018.

Учитывая изложенное, освобождение от НДС услуг в соответствии с подпунктом 22 пункта 2 статьи 149 Кодекса производится в соответствии с перечнем, утвержденным вышеуказанным Постановлением.

**Вопрос 4. Почему налоговая служба при проверке задает некорректные вопросы? Правомерна ли она это делать? Так, например, нашему коммерческому директору инспектор налоговой службы задала вопрос: Ваша фирма является фирма "обнальной" и вы фактически не ведете деятельности? И отказывает нам в вычете по НДС, хотя мы предоставили все документы.**

Управление Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю (далее – Управление) на ваше обращение, поступившее в рамках подготовки к публичному обсуждению вопросов правоприменительной практики налоговых органов Хабаровского края, сообщает следующее.

В соответствии с подпунктами 4, 8, 12 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налоговые органы вправе:

 вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

 требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля.

Согласно пункту 1 ст. 90 НК РФ в качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля. Показания свидетеля заносятся в протокол.

При этом замечания свидетеля, по его просьбе, могут быть внесены в протокол допроса.

Статьей 33 НК РФ установлено, что должностные лица налоговых органов обязаны корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не унижать их честь и достоинство.

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 172 НК РФ вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров

(работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

При этом следует учесть, что представление налогоплательщиком в целях подтверждения вычетов по НДС всех документов, предусмотренных НК РФ, не влечет автоматического возникновения права на применение вычетов. Вычеты по НДС могут быть признаны правомерными только после установления реальности исполнения сделки между контрагентами, что может быть подтверждено, в том числе, документами и показаниями свидетелей.

Принимая во внимание, что в Вашем обращении отсутствует точное указание на организацию и налоговый период декларации по НДС, отсутствует подробное описание проблемной ситуации, сущности финансово-хозяйственной деятельности организации и взаимоотношений с поставщиками, данный факт не позволяет всесторонне и объективно рассмотреть сложившуюся ситуацию и дать ей оценку.

Учитывая вышеизложенное, просим сообщить свой контактный телефон или адрес местожительства для взаимодействия по вопросам, обозначенным Вами в обращении, а также предоставить необходимые сведения относительно ситуации, изложенной в обращении.

Кроме, того, по мнению Управления, из текста Вашего обращения нельзя сделать вывод, что должностными лицами налогового органа не были соблюдены положения статьи 33 НК РФ.