01.07.2014 № 03-07-РЗ/31798

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о применении налога на добавленную стоимость в отношении опытно-конструкторских работ по созданию ракетно-космических комплексов, выполняемых российской организацией в рамках контракта с госзаказчиком и финансируемых из бюджетной системы Российской Федерации, и сообщает.

Согласно подпункту 16 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) от налогообложения налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации освобождены, в том числе опытно-конструкторские работы, выполняемые за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. При этом на основании положений пункта 5 статьи 149 Кодекса налогоплательщик, осуществляющий такие операции, вправе отказаться от указанного освобождения в порядке, предусмотренном данным пунктом.

Кроме того, подпунктом 5 пункта 1 статьи 164 Кодекса установлено, что при реализации товаров (работ, услуг) в области космической деятельности налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по ставке в размере 0 процентов. При этом положения данного подпункта 5 пункта 1 статьи 164 Кодекса распространяются на космическую технику, космические объекты, объекты космической инфраструктуры, подлежащие обязательной сертификации в соответствии с законодательством Российской Федерации в области космической деятельности, а также на космическую технику, космические объекты, объекты космической инфраструктуры военного и двойного назначения, на работы (услуги), выполняемые (оказываемые) с использованием техники, находящейся непосредственно в космическом пространстве, в том числе управляемой с поверхности и (или) из атмосферы Земли; работы (услуги) по исследованию космического пространства, по наблюдению за объектами и явлениями в космическом пространстве, в том числе с поверхности и (или) из атмосферы Земли; подготовительные и (или) вспомогательные (сопутствующие) наземные работы (услуги), технологически обусловленные (необходимые) и неразрывно связанные с выполнением работ (оказанием услуг) по исследованию космического пространства и (или) с выполнением работ (оказанием услуг) с использованием техники, находящейся непосредственно в космическом пространстве.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Российской Федерации от 20 августа 1993 г. № 5663-1 «О космической деятельности» космическая деятельность включает в себя создание (в том числе разработку, изготовление и испытания), использование (эксплуатацию) космической техники, космических материалов и космических технологий и оказание иных связанных с космической деятельностью услуг, а также международное сотрудничество Российской Федерации в области исследования и использования космического пространства.

Таким образом, действующее законодательство о налогах и сборах предусматривает для налогоплательщиков, выполняющего опытно- конструкторские работы, в том числе по созданию ракетно-космических комплексов в рамках контракта с госзаказчиком и финансируемых из бюджетной системы Российской Федерации, возможность выбора порядка налогообложения налогом на добавленную стоимость указанных работ: освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость данных работ или налогообложение таких работ по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в случае отказа от освобождения, предусмотренного подпунктом 16 пункта 3 статьи 149 Кодекса.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. № 03-02-07/2-138 направляемое мнение имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающимся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента О.Ф.Цибизова

Док. Подтв./услуги в космосе Энергия бюд. финанс. 30.06.14рз