

**Denis Kędzierski**

# **Podatek VAT w Rosji**

**Dwujęzyczny tekst ustawy  
z wyjaśnieniami**

**Denis Kędzierski**

# Podatek VAT w Rosji

Dwujęzyczny tekst ustawy  
z wyjaśnieniami

## Spis treści

<b>Wprowadzenie</b> .....	9		
<b>Informacja od Autora dotycząca zmian w rosyjskim VAT</b> .....	11		
<b>Art. 143</b> Podatnicy .....	15	<b>Статья 143.</b> Налогоплательщики .....	14
<b>Art. 145</b> Zwolnienie z obowiązków podatnika .....	19	<b>Статья 145.</b> Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика .....	18
<b>Art. 145.1</b> Zwolnienie z wykonywania obowiązków podatnika w stosunku do jednostki organizacyjnej, która otrzymała status uczestnika projektu dotyczącego realizacji, wykonywania badań, opracowania, oraz wykorzystania wyników tych badań i prac w celach komercyjnych .....	27	<b>Статья 145.1.</b> Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов .....	26
<b>Art. 146</b> Zakres opodatkowania .....	33	<b>Статья 146.</b> Объект налогообложения .....	32
<b>Art. 147</b> Miejsce dostawy towarów .....	45	<b>Статья 147.</b> Место реализации товаров .....	44
<b>Art. 148</b> Miejsce świadczenia w przypadku wykonywania prac (świadczenia usług) ...	47	<b>Статья 148.</b> Место реализации работ (услуг) .....	46
<b>Art. 149</b> Czynności niepodlegające opodatkowaniu (zwolnione od podatku) .....	59	<b>Статья 149.</b> Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) .....	58
<b>Art. 150</b> Import towarów na terytorium Federacji Rosyjskiej i na inne terytoria znajdujące się pod jej jurysdykcją, który nie podlega opodatkowaniu (czynności zwolnione od podatku) .....	109	<b>Статья 150.</b> Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежащий налогообложению (освобождаемый от налогообложения) .....	108
<b>Art. 151</b> Szczególne procedury opodatkowania w przypadku importu towarów na terytorium Federacji Rosyjskiej i na inne terytoria znajdujące się pod jej jurysdykcją, oraz w przypadku wywozu towarów z terytorium Federacji Rosyjskiej .....	113	<b>Статья 151.</b> Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации .....	112

«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)»  
от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013)  
(с изм. и доп., вступ. в силу с 02.01.2014)

5 августа 2000 года N 117-ФЗ

## НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ЧАСТЬ ВТОРАЯ

Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года Одобрен Советом  
Федерации 26 июля 2000 года

#### Раздел VIII. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

#### Глава 21. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

#### Статья 143. Налогоплательщики

##### 1.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе – налогоплательщики) признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе – налог) в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

„Kodeks Podatkowy Federacji Rosyjskiej (Część Druga)”  
z dnia 05.08.2000 nr 117-UF (Ustawa Federalna), w brzmieniu z dnia  
28.12.2013, ze zmianami i uzupełnieniami, które nabrały mocy prawnej  
z dniem 02.01.2014

5 sierpnia 2000 roku nr 117-UF

## KODEKS PODATKOWY FEDERACJI ROSYJSKIEJ

### CZĘŚĆ DRUGA

Uchwalony przez Dumę Państwową w dniu 19 lipca 2000 roku został  
zaakceptowany przez Radę Federacji w dniu 26 lipca 2000 roku

#### Dział VIII. PODATKI FEDERALNE

#### Rozdział 21. PODATEK OD WARTOŚCI DODANEJ

#### Art. 143 Podatnicy

1.

Podatnikami podatku od wartości dodanej (dalej w niniejszym rozdziale nazywani – „podatnikami”) są:

- jednostki organizacyjne;
- osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą;
- osoby, będące podatnikami podatku od wartości dodanej (który dalej w niniejszym rozdziale jest nazywany – „podatkiem”), z tytułu przemieszczenia towarów przez granicę celną Unii Celnej\*, które zostały określone w ustawodawstwie celnym Unii Celnej oraz ustawodawstwie celnym Federacji Rosyjskiej.

\* **Wyjaśnienie:** Na dzień dzisiejszy Unia Celna składa się z trzech państw członkowskich – Republiki Białorusi, Republiki Kazachstanu i Federacji Rosyjskiej. Jest to umowa międzynarodowa dotycząca powstania wspólnej przestrzeni celnej pomiędzy państwami sygnatariuszami tej umowy, podpisana przez Białoruś, Kazachstan i Rosję. Powstał Kodeks celny Unii Celnej, który od

указанного права и использованным налогоплательщиком после утраты им этого права при осуществлении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, принимаются к вычету в порядке, установленном статьями 171 и 172 настоящего

### Статья 145.1.

**Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов**

#### 1.

Организация, получившая статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» (далее в настоящей статье – участник проекта), имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (далее в настоящей статье – освобождение), в течение десяти лет со дня получения ею статуса участника проекта в соответствии с указанным Федеральным законом.

Предусмотренное настоящей статьей освобождение не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, товаров, подлежащих налогообложению в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 146 настоящего Кодекса.

#### 2.

Участник проекта утрачивает право на освобождение в случае, если:

- утрачен статус участника проекта, с момента утраты такого статуса;
- совокупный размер прибыли участника проекта, рассчитанный в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса нарастающим итогом начиная с 1-го числа года, в котором годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), полученной этим участником проекта, превысил один миллиард рублей, превысил 300 миллионов рублей, с 1-го числа налогового периода, в котором произошло превышение указанного совокупного размера прибыли.

(prac, usług) przed utratą wymienionego prawa do zwolnienia (tj. w okresie korzystania ze zwolnienia) i wykorzystał owe towary (prace, usługi) już po utracie przez niego tego prawa, w celu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu zgodnie z niniejszym rozdziałem, ma prawo obniżyć podatek należny w trybie, określonym w art. 171 oraz art. 172 niniejszego Kodeksu.

### Art. 145.1

**Zwolnienie z wykonywania obowiązków podatnika w stosunku do jednostki organizacyjnej, która otrzymała status uczestnika projektu dotyczącego realizacji, wykonywania badań, opracowania, oraz wykorzystania wyników tych badań i prac w celach komercyjnych**

#### 1.

Jednostka organizacyjna, która uzyskała status uczestnika projektu dotyczącego badań, opracowania, oraz wykorzystania wyników tych badań i prac w celach komercyjnych, zgodnie z Ustawą Federalną „O centrum innowacji „Skołkovo” (dalej zwana w niniejszym artykule – „uczestnikiem projektu”), ma prawo do zwolnienia z obowiązków podatnika związanych z obliczeniem i uiszczeniem podatku (dalej zwanym w niniejszym artykule – „zwolnieniem”), na okres dziesięciu lat, licząc od dnia uzyskania przez nią statusu uczestnika projektu zgodnie z powołaną Ustawą Federalną.

Zwolnienie, o którym mowa w niniejszym artykule, nie ma zastosowania do obowiązków powstających wskutek importu na terytorium Federacji Rosyjskiej i na inne terytoria znajdujące się pod jej jurysdykcją, towarów podlegających opodatkowaniu zgodnie z art. 146 ust. 1 pkt 4 niniejszego Kodeksu.

#### 2.

Uczestnik projektu traci prawo do zwolnienia w przypadku, gdy:

- utracił status uczestnika projektu – z chwilą utraty takiego statusu;
- łączna wysokość dochodów uczestnika projektu, obliczona zgodnie z rozdziałem 25 niniejszej Ustawy wynikiem narastającym począwszy od pierwszego dnia tego roku, w którym roczna wartość przychodów z tytułu dostawy towarów (wykonania prac, świadczenia usług, zbycia praw majątkowych), uzyskana przez tego uczestnika projektu, przekroczyła jeden miliard rubli, zaś wspomniana łączna wysokość zysków (dochodów) uczestnika projektu przekroczy 300 milionów rubli
- w tym przypadku utrata prawa do zwolnienia następuje począwszy od pierwszego dnia okresu rozliczeniowego, w którym miało miejsce przekroczenie wymienionej łącznej wysokości dochodów.

- 19) товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации».

Реализация товаров (работ, услуг), указанных в настоящем подпункте, не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) при представлении в налоговые органы следующих документов:

- контракта (копии контракта) налогоплательщика с донором (уполномоченной донором организацией) безвозмездной помощи (содействия) или с получателем безвозмездной помощи (содействия) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации.

В случае, если получателем безвозмездной помощи (содействия) является федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, в налоговый орган представляется контракт (копия контракта) с уполномоченной этим федеральным органом исполнительной власти Российской Федерации организацией;

- удостоверения (нотариально заверенной копии удостоверения), выданного в установленном порядке и подтверждающего принадлежность поставляемых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг) к гуманитарной или технической помощи (содействию);
- 20) услуг, оказываемых организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, к которым относятся:
- услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культуринвентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях



- 19) towarów (prac, usług) z wyjątkiem towarów podlegających akcyzie, dostarczonych (wykonanych, świadczonych) w ramach świadczenia nieodpłatnej pomocy (wsparcia) Federacji Rosyjskiej zgodnie z Ustawą Federalną „O nieodpłatnej pomocy (wsparcia) Federacji Rosyjskiej i wprowadzeniu zmian i uzupełnień do odrębnych aktów ustawodawczych Federacji Rosyjskiej dotyczących podatków i udzielania ulg w zakresie wpłat do państwowych funduszy pozabudżetowych z tytułu dokonania nieodpłatnej pomocy (wsparcia) Federacji Rosyjskiej”.

Dostawa towarów (wykonanie prac, świadczenie usług), o których mowa w niniejszym punkcie, nie podlega opodatkowaniu (jest zwolniona od podatku) pod warunkiem złożenia do organu podatkowego następujących dokumentów:

- umowy (kopii umowy) podatnika z fundatorem (upoważnioną przez fundatora jednostką organizacyjną) o nieodpłatnej pomocy (wsparcia) lub z odbiorcą nieodpłatnej pomocy (wsparcia) o dostawie towarów (wykonaniu prac, świadczeniu usług) w ramach świadczenia nieodpłatnej pomocy (wsparcia) Federacji Rosyjskiej.

W przypadku, jeżeli odbiorcą nieodpłatnej pomocy (wsparcia) jest federalny organ władzy wykonawczej Federacji Rosyjskiej, do organu podatkowego składa się umowę (kopię umowy) z upoważnioną przez ten federalny organ władzy wykonawczej Federacji Rosyjskiej jednostką organizacyjną;

- zaświadczenia (uwierzytelnionej notarialnie kopii zaświadczenia), wydanego w ustalonym trybie i potwierdzającego związek dostarczanych towarów (wykonanych prac, świadczonych usług) z pomocą (wsparciem) humanitarną lub techniczną;

- 20) usług, świadczonych przez jednostki organizacyjne, wykonujące działalność w dziedzinie kultury i sztuki, do których zalicza się:

- usługi w zakresie wypożyczania nośników audio i wideo ze środków funduszy jednostek organizacyjnych, działających w dziedzinie kultury i sztuki, technicznego wyposażenia do odtwarzania dźwięku, instrumentów muzycznych, scenicznych środków dla inscenizacji, ubrań, obuwia, scenicznego rekwizytu, butafonii, sprzętu do stworzenia peruk i wąsów dla spektakli, wyposażenie dla domów kultury, zwierząt, eksponatów i książek; usługi wyprodukowania kopii

При осуществлении воздушных перевозок пределы территории Российской Федерации определяются по начальному и конечному пунктам авиарейса.

2.

При реализации проездных документов по льготным тарифам налоговая база исчисляется исходя из этих льготных тарифов.

3.

Положения настоящей статьи применяются с учетом положений пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса и не распространяются на перевозки, указанные в подпункте 7 пункта 2 статьи 149 настоящего Кодекса, а также на перевозки, предусмотренные международными договорами (соглашениями).

4.

При возврате до начала поездки покупателям денег за неиспользованные проездные документы в подлежащую возврату сумму включается вся сумма налога.

В случае возврата пассажирами проездных документов в пути следования в связи с прекращением поездки, в подлежащую возврату сумму включается сумма налога в размере, соответствующем расстоянию, которое осталось проследовать пассажирам.

В этом случае при определении налоговой базы не учитываются суммы, фактически возвращенные пассажирам.

5.

При реализации услуг международной связи не учитываются при определении налоговой базы суммы, полученные организациями связи от реализации указанных услуг иностранным покупателям.

### **Статья 158.**

**Особенности определения налоговой базы при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса**

1.

Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется отдельно по каждому из видов активов предприятия.

W przypadku dokonywania transportu drogą powietrzną granice terytorium Federacji Rosyjskiej są określane według punktów rozpoczęcia i zakończenia lotu.

2.

W przypadku dostawy dokumentów przewozowych według taryfy ulgowej, podatnik oblicza podstawę opodatkowania z uwzględnieniem tej ulgowej taryfy.

3.

Przepisy niniejszego artykułu stosuje się z uwzględnieniem postanowień art. 164 ust. 1 niniejszego Kodeksu i nie obejmują one przewozów, wymienionych w art. 149 ust. 2 pkt. 7 niniejszego Kodeksu, jak również nie obejmują transportu, określonego w umowach międzynarodowych (konwencjach).

4.

W przypadku zwrotu nabywcom pieniędzy przed rozpoczęciem podróży z tytułu niewykorzystanych dokumentów podróży, do kwoty podlegającej zwrotowi wlicza się całą kwotę podatku.

W przypadku zwrotu przez pasażerów dokumentów podróży w trakcie trwania podróży w związku z jej przerwaniem, do kwoty podlegającej zwrotowi dolicza się kwotę podatku w wysokości, odpowiadającej tej odległości, która została pasażerem do pokonywania.

W tym wypadku dla celów obliczenia podstawy opodatkowania nie uwzględnia się kwot faktycznie zwróconych pasażerom.

5.

W przypadku świadczenia usług połączeń międzynarodowych nie uwzględnia się dla celów obliczenia podstawy opodatkowania kwot otrzymanych przez jednostki organizacyjne zajmujące się organizacją połączeń, z tytułu świadczenia wymienionych usług na rzecz zagranicznych nabywców.

### **Art. 158**

**Szczególne zasady obliczania podstawy opodatkowania w przypadku zbycia całego przedsiębiorstwa w postaci zorganizowanego zespołu majątkowego**

1.

Podstawę opodatkowania w przypadku zbycia całego przedsiębiorstwa jako zespołu składników majątkowych ustala się odrębnie dla każdego z rodzajów aktywów przedsiębiorstwa.