Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 6 сентября 2024 г. N СД-4-3/10249@

О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Федеральная налоговая служба в связи с изменениями, внесенными в [статьи 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=100041) и [149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=100080) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482529) от 08.08.2024 N 259-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" (далее - Федеральный закон N 259-ФЗ), сообщает следующее.

Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482529) N 259-ФЗ [пункт 2 статьи 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=100048) Кодекса, [пункты 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=100083) и [3 статьи 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=100141) Кодекса дополнены следующими операциями, не облагаемыми НДС:

передача на безвозмездной основе движимого имущества, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества некоммерческой организацией, признаваемой в соответствии с законодательством Российской Федерации благотворительным фондом или автономной некоммерческой организацией, образовательной некоммерческой организации, оказывающей не достигшим возраста 18 лет детям и детям-сиротам, и (или) детям-инвалидам, и (или) детям, оставшимся без попечения родителей, на безвозмездной основе услуги в сфере образования по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, предусмотренных лицензией, при условии, что получаемые образовательной некоммерческой организацией доходы, подлежащие налогообложению налогом на прибыль организаций в соответствии с [главой 25](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=101834) Кодекса, не превышают 1 процента от суммы целевых поступлений на содержание этой образовательной некоммерческой организации и ведение ею уставной деятельности за налоговый период по налогу на прибыль организаций ([подпункт 25 пункта 2 статьи 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=26462) Кодекса);

выполнение работ (оказание услуг) на безвозмездной основе автономной некоммерческой организацией по эксплуатации и ремонту движимого и недвижимого имущества, указанного в [подпункте 25 пункта 2 статьи 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=26462) Кодекса ([подпункт 26 пункта 2 статьи 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=26463) Кодекса);

реализация услуг по предоставлению в аренду автомобилей скорой медицинской помощи с экипажем (водителем) медицинским организациям государственной и муниципальной системы здравоохранения в целях оказания указанными медицинскими организациями услуг скорой медицинской помощи населению ([подпункт 33.1 пункта 2 статьи 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=26464) Кодекса);

реализация услуг по перевозке автомобилями скорой медицинской помощи бригад скорой медицинской помощи, включая медицинскую эвакуацию граждан, по договорам с медицинскими организациями государственной и муниципальной системы здравоохранения в целях оказания указанными медицинскими организациями услуг скорой медицинской помощи населению ([подпункт 33.2 пункта 2 статьи 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=26465) Кодекса);

реализация услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, предоставляемых управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами указанными налогоплательщиками у региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами ([подпункт 29.1 пункта 3 статьи 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466853&dst=26679) Кодекса).

Федеральный [закон](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482529) N 259-ФЗ вступил в силу 08.08.2024 ([пункт 19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482529&dst=100755) Федерального закона N 259-ФЗ)

При этом действие положений [подпунктов 25](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=26462) и [26 пункта 2 статьи 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=26463) Кодекса распространяется на операции, осуществленные с 1 января 2024 года, а действие положений [подпунктов 33.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=26464) и [33.2 пункта 2 статьи 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=26465) Кодекса распространяется на операции, осуществленные с 1 января 2020 года ([пункты 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482529&dst=100762) и [16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482529&dst=100771) Федерального закона N 259-Ф).

Согласно [пункту 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482529&dst=100759) Федерального закона N 259-ФЗ положения [подпункта 29.1 пункта 3 статьи 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466853&dst=26679) Кодекса вступают в силу с 01.10.2024.

[Раздел II](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=101205) "Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)" приложения N 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@, не содержит кодов вышеуказанных операций (далее - Порядок).

В связи с этим, до внесения изменений в [приложение N 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=101128) к указанному Порядку налогоплательщики вправе использовать в [разделе 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100310) декларации по НДС (в том числе в уточненных налоговых декларациях с учетом положений Федерального [закона](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482529) N 259-ФЗ о ретроспективном применении отдельных его положений) следующие коды операций:

1010837 - операции, указанные в [подпункте 25 пункта 2 статьи 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=26462) Кодекса;

1010838 - операции, указанные в [подпункте 26 пункта 2 статьи 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=26463) Кодекса;

1011230 - операции, указанные в [подпункте 33.1 пункта 2 статьи 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=26464) Кодекса;

1011231 - операции, указанные в [подпункте 33.2 пункта 2 статьи 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482896&dst=26465) Кодекса;

1011232 - операции, указанные в [подпункте 29.1 пункта 3 статьи 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466853&dst=26679) Кодекса.

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

Д.С.САТИН