

Утверждено
Приказом генерального
директора
№ 141 от 30.12.2019

**Регламент для агентов
АО «АТК «Ямал»**

**по вопросам единого подхода к указанию налога на
добавленную стоимость при оформлении авиаперевозки
пассажира, платного багажа и дополнительных услуг**

1. Термины и определения

Авиабилёт - договор о перевозке между авиакомпанией и пассажиром, предоставляющий право на услуги авиационной пассажирской перевозки, в виде именного документа установленного образца.

Агент - юридическое лицо, оказывающее от имени и за счет перевозчика АО «АТК «Ямал» услуги по бронированию, оформлению и продаже авиаперевозок на любые рейсы АО «АТК «Ямал» на условиях заключенного с ним агентского соглашения либо на условиях заключения субагентского соглашения с ТКП или АСТ;

Агент BSP - аккредитованный агент IATA, оказывающий от имени и за счет авиаперевозчика услуги по бронированию, оформлению и продаже авиаперевозок на регулярные рейсы перевозчика на основании правил, регламента и технологий перевозчика с использованием систем взаиморасчётов BSP;

ВВЛ (Москва и Московская область)- внутренние воздушные линии. Воздушная перевозка, при которой пункт отправления и пункт назначения, а также все промежуточные пункты маршрута перевозки расположены в границах Москвы или Московской области на территории Российской Федерации, за исключением маршрутов, указанных в п.4.1., 4.2 п.1 ст.164 НК РФ (Крым, Симферополь, Дальневосточный округ, Калининград) (пп.6 п.2 ст. 164 НК РФ);

ВВЛ (вне территории Москвы или Московской области) - внутренние воздушные линии. Воздушная перевозка, при которой пункт отправления и пункт назначения маршрута, а также все промежуточные пункты маршрута перевозки расположены за пределами границ Москвы или Московской области на территории Российской Федерации (пп.4.3 п.1 ст.164 НК РФ);

МВЛ - международные воздушные линии. Воздушная перевозка, при которой один из пунктов маршрута находится не на территории Российской Федерации (пп.4 п.1 ст.164 НК РФ);

Маршрут/квитанция - выписка из автоматизированной информационной системы оформления воздушных перевозок, является неотъемлемой частью электронного авиабилета;

НДС - налог на добавленную стоимость;

ТКП - Транспортная Клиринговая Палата. Является исполнительным органом управления в Системе взаиморасчетов на воздушном транспорте;

ЕХВ - ExcessBaggage/ квитанция платного багажа. Документ, подтверждающий оплату перевозки багажа сверх нормы бесплатной перевозки или предметов, перевозка которых подлежит обязательной оплате, а также оплату сборов за объявленную ценность багажа;

МСО - Miscellaneous Charges Order / ордер разных сборов. Документ для оформления расчетов и подтверждения оплаты различных услуг и сборов, не включенных в стоимость авиабилета;

EMD - Electronic Miscellaneous Document/ электронный многоцелевой документ. Электронный документ для оплаты различных услуг и сборов, не включенных в стоимость авиабилета;

Код ZZ – сбор за услуги ТКП

IATA - International Air Transport Association /Международная Ассоциация Воздушного Транспорта. Международная организация, устанавливающая правила и процедуры для авиаперевозчиков, способствующие безопасности авиасообщения и повышению уровня сервисного обслуживания пассажиров.

Электронный билет (e-ticket) - электронный документ, удостоверяющий договор воздушной перевозки между пассажиром и авиакомпанией.

БСО – утвержденные зарегистрированные в установленном порядке и выпущенные в оборот Перевозчиком на бумажном или ином носителе.

2. Общие положения

2.1. Настоящий регламент (далее по тексту – Регламент) предназначен для Агентов АО «АТК «Ямал» для унифицированного подхода в части выделения сумм НДС в документах по оформлению авиаперевозок пассажира, платного багажа и при реализации иных дополнительных услуг Авиакомпанияи.

2.2. Настоящий регламент вводится в действие с 01.01.2020г., обязателен для применения всеми Агентами Авиакомпанияи, без привязки к наличию прямого договора с Авиакомпанияей или субагентского договора.

2.3. АО «АТК «Ямал» вправе вносить изменения в настоящий Регламент без согласования с Агентами в случае изменения Налогового кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы налогов и сборов, внутренних нормативных актов АО «АТК «Ямал».

2.4. Регламент с изменениями направляется в адрес Агентов по телекоммуникационным каналам связи и путем размещения на сайте АО «АТК «Ямал».

2.5. Регламент разработан для отражения ставок НДС (при возможности) и сумм налога на добавленную стоимость (далее по тексту - НДС) в авиабилетах, маршрут/квитанциях, квитанциях платного багажа (ЕХВ), ордерах разных сборов (МСО, ЕМД), оформленных на бланках 664 АО «АТК «Ямал» и нейтральных бланках с кодом перевозчика 664 вне зависимости от фактического перевозчика и маркетингового кода.

3. Порядок расчета НДС

3.1. При продаже пассажирских авиаперевозок и дополнительных услуг расчет НДС производится в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации из опубликованной стоимости следующих составляющих частей с учетом положений ст.162 НК РФ (дополнительный доход связанный с выполнением договора перевозки пассажира):

- Тариф,
- Сбор,
- Стоимость дополнительных услуг.

3.2. Исчисление суммы НДС производится до целых копеек по математическим правилам округления по каждой составляющей стоимости перевозки с последующим расчетом суммы «итого по НДС». В перевозочных и иных документах НДС Авиакомпанияи указывается отдельно – «НДС АК».

3.3. Сбор ТКП ZZ (при наличии) и рассчитанный по нему НДС указываются в передаточных надписях отдельно по правилам, регламентированным стандартом «Порядок указания НДС при оформлении стандартных перевозочных документов СВВТ», размещенным на сайте ТКП. Аналогично по сборам иных агентов, зона ответственности за правильность расчета и использование верной налоговой ставки ложится на агента, так как данные сборы не формируют выручку от продаж Авиакомпанияи. В документах, такой НДС и такой сбор указывается отдельно.

С сумм штрафных санкций за расторжения договора перевозки (отказ от перевозки) НДС не исчисляется, так как в данном случае нет объекта обложения НДС.

4. Определение расчетной ставки НДС для стоимости авиаперевозки в зависимости от маршрута

4.1. При исчислении НДС расчетная ставка налога применяется в зависимости от маршрута перевозки на дату перевозки по правилам, приведенным в таблице № 1.

Маршрут определяется Агентом на участке перевозки выполняемой Авиакомпанией Ямал:

4.1.1. **10% (Y) - ВВЛ (Москва и Московская область)** - внутренние воздушные линии. Воздушная перевозка, при которой пункт отправления и пункт назначения, а также все промежуточные пункты маршрута перевозки расположены в границах Москвы или Московской области на территории Российской Федерации, за исключением маршрутов, указанных в п.4.1., 4.2 п.1 ст.164 НК РФ (Крым, Симферополь, Дальневосточный округ, Калининград) (пп.6 п.2 ст. 164 НК РФ);

4.1.2. **0% (Y) - ВВЛ (вне территории Москвы или Московской области)** - внутренние воздушные линии. Воздушная перевозка, при которой пункт отправления и пункт назначения маршрута, а также все промежуточные пункты маршрута перевозки расположены за пределами границ Москвы или Московской области на территории Российской Федерации (пп.4.3 п.1 ст.164 НК РФ);

4.1.3. **0% (Y) - МВЛ** - международные воздушные линии. Воздушная перевозка, при которой один из пунктов маршрута находится не на территории Российской Федерации (пп.4 п.1 ст.164 НК РФ).

Составляющая стоимости перевозки	ВВЛ (Москва и МО)	ВВЛ (Вне Москвы и МО)	МВЛ
Тариф	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$
Сбор	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$
Штрафы	Не облагается	Не облагается	Не облагается
Сбор ТКП ZZ (при наличии)	Порядок указания НДС на сайте ТКП	Порядок указания НДС на сайте ТКП	Порядок указания НДС на сайте ТКП
YQ (Сбор АО «АТК «Ямал», при наличии)	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$
RI (Сбор АО «АТК «Ямал», при наличии)	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$
YQI (Сбор АО «АТК «Ямал», при наличии)	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$
YR (Сбор АО «АТК «Ямал», при наличии)	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$

5. Определение ставки НДС для отражения в МСО, EMD, EXB

5.1. При продаже дополнительных услуг расчетная ставка НДС применяется в зависимости от маршрута и условий оказания услуги: наличие либо отсутствие непосредственной связи с оказанием услуги перевозки.

5.2. Стоимость услуг, непосредственно связанных с фактом авиаперевозки, подлежит налогообложению по ставке налога по аналогии с условием по применению ставки НДС по авиаперевозкам в прямой зависимости от маршрута:

- сопровождаемых детей под наблюдением авиакомпании, в рамках перевозки указанного ребенка;
- перевозка сверхнормативного багажа или дополнительное место ручной клади;

- Перевозка животных (приравнено к багажу);
- Изменение класса обслуживания пассажира (в рамках заключенного договора перевозки);
- Выбор места (в дополнение к договору перевозки)
- Дополнительное питание на борту воздушного судна и т. п.

5.3. Стоимость услуг, не связанных непосредственно с авиаперевозкой, подлежит налогообложению по ставке налога в соответствии с п.3 ст.164 НК РФ:

- трансфер в/из аэропорта;
- сервисные услуги;
- поздравление на борту воздушного судна;
- доставка опоздавших пассажиров;
- выдача справки о подтверждении перелета или ортодромии и т. п.

6. Примеры расчетной ставки НДС с продажи дополнительных услуг в таблице:

6.1. **10% (У) - ВВЛ (Москва и Московская область)** - внутренние воздушные линии. Воздушная перевозка, при которой пункт отправления и пункт назначения, а также все промежуточные пункты маршрута перевозки расположены в границах Москвы или Московской области на территории Российской Федерации, за исключением маршрутов, указанных в п.4.1., 4.2 п.1 ст.164 НК РФ (Крым, Симферополь, Дальневосточный округ, Калининград) (пп.6 п.2 ст. 164 НК РФ);

Пример 1. Перевозка по маршруту Москва – Тюмень - Москва Перевозка ВВЛ.
Сумма НДС = Тариф x10/110 + Сбор x10/110

Составляющая стоимости перевозки	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
Тариф	1100	10/110	100
Сбор	110	10/110	10
Итого стоимость перевозки	1 210	-	110

6.2. **0% (У) - ВВЛ (вне территории Москвы или Московской области)** - внутренние воздушные линии. Воздушная перевозка, при которой пункт отправления и пункт назначения маршрута, а также все промежуточные пункты маршрута перевозки расположены за пределами границ Москвы или Московской области на территории Российской Федерации (пп.4.3 п.1 ст.164 НК РФ);

Пример 2. Перевозка по маршруту Тюмень - Салехард – Тюмень Перевозка ВВЛ.

Сумма НДС = Тариф x0 + Сбор x0

Составляющая стоимости перевозки	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
Тариф	1100	0	0
Сбор	110	0	0
Итого стоимость перевозки	1210	-	0

6.3. **0% (Y) - МВЛ** - международные воздушные линии. Воздушная перевозка, при которой один из пунктов маршрута находится не на территории Российской Федерации (пп.4 п.1 ст.164 НК РФ).

Пример 3. Перевозка по маршруту Москва - Анталья - Москва Перевозка МВЛ.
Сумма НДС = Тариф $\times 0$ + Сбор $\times 0$

Составляющая стоимости перевозки	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
Тариф	1100	0	0
Сбор	110	0	0
Итого стоимость перевозки	1210	-	0

6.4. **20% (X) - Дополнительные услуги, не связанные с перевозкой** вне зависимости от маршрута (п.3 ст.164 НК РФ).

Составляющая стоимости перевозки	Вид документа МСО/EMD/EXB	ВВЛ (Москва и МО)	ВВЛ (Вне Москвы и МО)	МВЛ
Услуга перевозки сверхнормативного и иного багажа за дополнительную	EXB/EMD	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$
Услуга повышенной комфортности перевозки несопровождаемого ребенка	МСО/EMD	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$
Доплата по тарифу и другие услуги, связанные с перевозкой	МСО/EMD	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$	$Y/(100+Y)$
Плата (штраф) за изменение условий перевозки	МСО/EMD	Без НДС	Без НДС	Без НДС
Плата (штраф) за возврат	МСО/EMD	Без НДС	Без НДС	Без НДС
Плата (штраф) за нарушение условий групповой перевозки	МСО/EMD	Без НДС	Без НДС	Без НДС
Штраф за оформление дубликата	МСО/EMD	Без НДС	Без НДС	Без НДС
Дополнительные услуги, не связанные с перевозкой	МСО/EMD	$X/(100+X)$	$X/(100+X)$	$X/(100+X)$

Пример 4. Услуга за предоставление справки о подтверждении перелета по маршруту Москва - Анталья - Москва Перевозка МВЛ.
Сумма НДС = Тариф x20/120

Составляющая стоимости перевозки	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
Тариф за выдачу справки	1000	20	166,67

7. Возврат/Обмен перевозочного документа (авиабилет, МСО, EMD, EXB)

7.1. Расчет НДС при возврате производится от сумм возврата по ставкам, определенным при продаже перевозки на дату перевозки.

7.2. Исчисление НДС при обмене (полностью или частично неиспользованного билета) производится от стоимости всей перевозки (с учетом доплаты или возврата разницы, если имеется) по правилам, приведенным в п.3.2.1.

Пример 4. Переоформление авиабилета Москва - Сочи - Москва с доплатой по тарифу 550 рублей и с уплатой штрафа за изменение условий перевозки 300 рублей Перевозка ВВЛ.

Сумма НДС = (Тариф первоначального билета + сумма доплаты по тарифу) x10/110 +
+ Топливный сбор x10/110

Составляющая стоимости перевозки	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
Тариф первоначального билета + сумма доплаты по тарифу	1100+550	10/110	150
Сбор	110	10/110	10
Штраф	300	Не облагается	-
Итого стоимость перевозки	2 060	-	160

8. Отражение НДС в документах строгой отчетности

8.1. Ставка и сумма налога на добавленную стоимость являются обязательными реквизитами для отражения в документах строгой отчетности. Согласно п. 4 ст. 168 Налогового кодекса Российской Федерации НДС должен быть указан отдельной строкой. Ставка НДС определяется в соответствии со ст.164 НК РФ на дату перевозки.

9. Оформление перевозочных документов в электронном виде

9.1. Электронными формами перевозочных документов являются электронный авиабилет, EMD. При приобретении электронного авиабилета и EMD оформляется и выдается пассажиру маршрут/квитанция и квитанция EMD, признаваемые документами строгой отчетности. Сумма НДС выделяется в маршрут/квитанции электронного авиабилета отдельной строкой в итоговой стоимости раздела «Сведений об оплате».

10. Оформление перевозочных документов на бумажных БСО

10.1. Бумажный авиабилет, МСО и ЕХВ являются бланками строгой отчетности. В БСО для целей подтверждения вычета сумма НДС выделяется отдельной строкой.

10.2. В исключительных случаях, при отсутствии по техническим причинам возможности отобразить НДС в вышеуказанном порядке, допускается указание НДС в поле «Endorsements/Restrictions» или «Remarks». Но данная информация по НДС не несет налогового значения и указывается справочно.

11. Ответственность за правильность исчисления суммы НДС и отражения ее в авиабилете

11.1. Ответственность за правильность исчисления и указания в авиабилете налога на добавленную стоимость возлагается на Агента, осуществившего выпуск авиабилета или квитанции.

11.2. В случае поступления претензий со стороны покупателя на недостоверность указанной в авиабилете суммы НДС Агент, оформивший перевозку, обязан направить в адрес клиента подтверждение исчисленной суммы налога.

11.3. АО «АТК «Ямал» оставляет за собой право проводить выборочный контроль правильности исчисления и указания в авиабилете суммы НДС.

Таблица определения ставки НДС при оформлении дополнительных услуг на рейсы АО "АТК "Ямал"

Название действующих услуг	Код основания выпуска (RFIC)	Код услуги (RFISC)	НДС
Дополнительное питание (сайт)	G	Y01, Y02,Y03 с Y49-Y61	
Несопровождаемый ребенок	E	0BH	
Выбор комфортного места(сайт+ А/п)	A	CMF	
Выбор места у окна	A	PRS	
Выбор базового места	A	BAS	
Место у прохода	A	SAS	
Место в середине	A	SMR	
Выбор места последний ряд у окна /прохода	A	Y16	
Выбор места последний ряд в середине	A	Y17	
Выбор места в бизнесе	A	Y18	
Дом жив бол от 25кг до 50 кг в баг отд	C	Y19	
Багаж до 20кг 44Ф	C	Y20	
Багаж до 12кг	C	Y21	
Дом жив в баг отд от 8кг 25кг	C	Y22	
Сбор за прев.веса багажа от 1 до 10кг	C	Y23	
Музыкальные инструменты до 5кг	C	Y25	
Пляжный зонт	C	Y26	
Перевозка самоката	C	Y27	
Спорт инвентарь 1 место до 20 кг	C	Y29	
Рыболовное снаряжение	C	Y30	
Багаж до 22Ф 10КГ И 80Д 203 см	C	03С	
Багаж от 25 до 29 кг 203 см	C	Y37	
Сбор за прев нормы баг до 10кг	C	Y38	
Места кабины бизнес для пасс.эконом класса в аэропорту	A	Y42	
Более 80д 203см негабар багаж	C	0DK	
Дом животное в баг отд до 8 кг (Б)	C	03В	
Лыжное снаряжение	C	0DD	
Снаряжения для гольфа	C	0DC	
Снаряжения хоккеевста	C	0F0	
Перевозка сноуборда	C	0E1	
Дом животное до 8 кг в салоне	C	021	
Велосипед	C	0EC	
Багаж до 20кг 203см	C	020	
Багаж до 55ф 25кг и до 80д 203см	C	0G8	
Монтаж/демонтаж комплекта ВС (авиационных носилок)	A	YNB	
Экспресс отправление до 2кг	D	Y43	20%
Экспресс отправ. с коробкой до2кг	D	Y44	20%
Экспресс отправление до 5кг	D	Y45	20%
Экспресс отправ. с коробкой до5кг	D	Y46	20%
Сбор за возз услуги43Y44Y45Y46Y	D	Y47	0%
Регистрация, посадка опоздавших (А/П ТЮМ,СНП)	D	G60	20%
Плата за посадку (посадочный талон).	D	0MD	20%
Сервисный сбор (Справка на подтверждение перелета)	D	RG1	20%
Перевозка корреспонденции	F	EXP	20%

***Примечание:**

0% (Y) – ВВЛ (вне территории Москвы или Московской области) – внутренние воздушные линии. Воздушная перевозка, при которой пункт отправления и пункт маршрута, а также все промежуточные пункты маршрута перевозки расположены за пределами границ Москвы или Московской области на территории РФ (пп.4,3 п.1 ст.164 НК РФ)

0% (Y) – МВЛ – международные воздушные линии. Воздушная перевозка, при которой один из пунктов маршрута находится не на территории РФ (пп.4 п.1 ст.164 НК РФ)

10% (Y) – ВВЛ (Москва или Московская область) - внутренние воздушные линии. Воздушная перевозка, при которой пункт отправления и пункт назначения, а также все промежуточные пункты маршрута перевозки расположены в границах Москвы или Московской области на территории РФ за исключением маршрутов, указанных в п.4.1, 4.2, п.1 ст.164 НК РФ) (Крым, Симферополь, Дальневосточный округ, Калининград) (пп.6 п.2 ст.164 НК РФ)

****Примечание:**

20% (X) – Дополнительные услуги, не связанные с перевозкой вне зависимости от маршрута (п.3 ст.164 НК РФ).

Оформление на ЕМД-А с фиксированной стоимостью услуги без применения маски - автоматический расчет НДС.

Оформление на ЕМД-А с расчетной стоимостью услуги и при оформлении услуги на ЕМД-S - применяемый % НДС проставляется агентом в ручном режиме в маске в соответствии с утвержденным Регламентом.