



Бюджет получит 300 млрд руб. за 3 года, если будет введен НДС для зарубежных онлайн-ритейлеров. Но их ассоциация ратует за налог с продаж (8—10%)

Источник: НАДТ, АКПП, «Коммерсантъ»

Налог на добавленную стоимость

№ 153. В счете-фактуре можно указывать дополнительные реквизиты (например, код по ТН ВЭД при экспорте в ЕАЭС, номера транспортных накладных).

Причем это можно делать как в табличной части, так и до или после нее.

Но важно сохранить последовательность граф формы счета-фактуры. Дополнительные реквизиты в правильно оформленном счете-фактуре не мешают покупателю принимать к вычету предъявленный ему продавцом НДС¹.

№ 154. Если среди ваших покупателей есть организации или предприниматели, являющиеся неплательщиками НДС (например, спецрежимники), удобно применять такой порядок НДС-учета:

<если> у вас есть письменное согласие о невыставлении счетов-фактур, то составляйте сводный счет-фактуру, бухгалтерскую справку-расчет или иной сводный документ на группу поставок (к примеру, за 5 дней) и регистрируйте их в книге продаж с кодом операции «26»;

<если> такого согласия покупателя нет, составляйте счет-фактуру на каждую поставку и регистрируйте его в книге продаж с кодом операции «01».

№ 155. Работая с новыми поставщиками или исполнителями, от которых вы получаете счета-фактуры, проверяйте полномочия лиц, которые их подписывают. Ведь если счет-фактуру подписало неуполномоченное лицо, налоговики и суды могут счесть вычет НДС неправомерным².

№ 156. Когда вычет по счету-фактуре заявляется лишь частично, в графе 16 книги покупок указывается только часть суммы входного НДС, которую покупатель заявляет к вычету. Однако в графе 15 книги покупок надо указать полную стоимость товаров из строки «Всего к оплате» графы 9 счета-фактуры продавца. Это нужно для того, чтобы налоговики могли сопоставить данные счета-фактуры, указанные у продавца и покупателя³.

№ 157. Если в номере счета-фактуры поставщика есть буквы, присутствующие как в русском, так и в латинском алфавите, выясните, какой именно алфавит использован продавцом. И с учетом этого регистрируйте такой счет-фактуру в своей книге покупок. Ведь если у продавца и покупателя номер счета-фактуры в декларации по НДС будет отражен по-разному, программа налоговиков может не распознать его как один и тот же документ. В результате налоговики могут запросить письменные пояснения, причем как у покупателя, так и у поставщика.

№ 158. Получив от продавца счет-фактуру с цифровым индексом в номере, можно не выяснять у продавца, правомерно ли его проставление или нет. На вычет входного НДС такой индекс не влияет, даже если он указан ошибочно⁴. Напомним, что по действующим правилам цифровой индекс, указываемый в номере счета-фактуры через «/», проставляется:

<или> у обособленного подразделения, через которое реализуется товар;

<или> у участника товарищества или доверительного управляющего.

№ 159. Даже если поставщик выставил вам счет-фактуру позже, чем нужно (не уложился в 5 календарных дней с даты отгрузки), смело принимайте к вычету входной НДС по такому счету-фактуре. Согласен с этим и Минфин⁵.

№ 160. Не принимайте к вычету НДС по дубликату счета-фактуры, если он выписан с целью исправления ошибки, допущенной в первоначальном счете-фактуре. При выявлении ошибок продавец должен составить новый, исправленный счет-фактуру, указав:

- в его строке 1 дату и номер первоначального счета-фактуры, в котором были ошибки;
- в строке 1а — порядковый номер и дату внесения исправления.

№ 161. При определении пропорции «облагаемые/не облагаемые НДС операции» в целях ведения раздельного учета НДС операции по обмену валюты учитывать не нужно. Ведь такие операции для небанковской организации не являются реализацией⁶.

В раздел 7 декларации по НДС суммы валютно-обменных операций (за исключением нумизматики) включать также не следует.

№ 162. В случае утраты оригинала счета-фактуры вычет входного НДС можно подтвердить дубликатом счета-фактуры или заверенной копией⁷. Их нужно запросить у поставщика. Только учтите, что дубликаты и заверенные копии должны совпадать по суммам с первоначальными счетами-фактурами.

№ 163. Если арендатор возмещает вам ущерб за утрату вашего имущества, то с этой суммы начислять НДС не нужно. Однако проверьте, что у вас есть все документы (акт арендатора об утрате имущества, согласие арендатора возместить причиненный ущерб, акт о списании выбывшего основного средства и т. п.), которые доказывают, что имущество арендатором утеряно. Тогда полученные от арендатора деньги будут являться компенсацией ущерба и налоговый орган не сможет назвать это платой за продажу имущества⁸.

№ 164. Импортёры, отражая вычет НДС, уплаченного на таможене, должны указывать в графе 15 книги покупок таможенную стоимость товаров, увеличенную на сумму таможенных пошлин, акцизов и НДС⁹. Ведь они не могут заполнить графу 15 книги покупок так, как предписывают Правила ее ведения. То есть указать стоимость товаров из счета-фактуры (с НДС).

№ 165. Если вы экспортировали товар на территорию стран ЕАЭС и вам надо подтвердить нулевую ставку НДС, проверьте, дошли ли до ФНС сведения об уплате вашим покупателем налога при ввозе товара на территорию другой страны (в Беларусь, Казахстан, Киргизию или Армению).

Сделать это можно на сайте ФНС (nalog.ru → Электронные сервисы → ЕАЭС. Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов). Причем лучше — перед сдачей декларации с подтверждающими документами. Так вы будете уверены, что у инспекции не возникнет к вам претензий по поводу полученного от контрагента заявления о ввозе товаров.

№ 166. При приобретении у иностранца работ/услуг начисленный агентский НДС и принятый к вычету НДС вы можете отразить в декларации за один и тот же квартал. Ведь начисленный НДС нужно отразить в книге продаж и в декларации по НДС в квартале перечисления денег иностранцу. К вычету же его можно заявить только после перечисления в бюджет и принятия к учету услуг/работ. А поскольку при приобретении работ/услуг удержанный у иностранца НДС вы уплачиваете в бюджет одновременно с перечислением денег иностранцу, то в книгу покупок и декларацию по НДС вычет попадет в том же квартале, что и начисленный налог¹⁰.

№ 167. Если НДС с полученных обеспечительных платежей (задаток при купле-продаже, страховочный депозит при аренде и т. п.) вы хотите исчислять на дату их зачета в счет оплаты товаров, а не на дату получения, подготовьте заранее аргументы на случай спора с проверяющими. Ваши шансы будут выше, если вы не будете прямо писать в договоре, что обеспечение входит в цену договора (иначе его точно посчитают авансом). Лучше укажите, какая именно сумма будет перечислена в качестве обеспечения и при каких конкретно условиях она будет возвращена или зачтена в счет оплаты товаров. А если налоговики с вами не согласятся, то вас наверняка поддержит суд¹¹.

№ 168. Вам не нужно восстанавливать ранее принятый к вычету НДС по имуществу, которое перестает использоваться в облагаемых НДС операциях и при этом никому не передается. Речь идет о списании морально устаревших (неликвидных) товаров, ОС и МПЗ в связи с порчей (браком), недостачей (в том числе по результатам инвентаризации), хищением (кражей), о ликвидации не полностью амортизированных ОС, утилизации товаров в связи с истечением срока годности. Ведь восстанавливать налог вы обязаны только в случаях, прямо поименованных в п. 3 ст. 170 НК. По этому вопросу сложилась устойчивая судебная практика¹².

№ 169. При выдаче займов не забывайте вести раздельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС. Ведь выдача займов НДС не облагается. Но поскольку расходы по выдаче займа, как правило, небольшие и наверняка не превысят 5% всех расходов, делить НДС на принимаемый и не принимаемый к вычету не придется. Достаточно составить бухгалтерскую справку, из которой будет видно, что расходы укладываются в это ограничение. И не забудьте отразить сумму займа в разделе 7 декларации по НДС с кодом операции 1010292.



Желаем, чтобы в предновогодний период у вас висели только игрушки на елке, а не программы по сдаче деклараций

№ 170. Если НДС-вычет по вашей декларации превышает 89% от суммы исчисленного налога, позаботьтесь заранее о том, как вы это объясните налоговикам.

В частности, проверьте, каков размер средней доли вычетов в вашем регионе по данным отчета 1-НДС. Помимо общей цифры 89%, налоговики на местах ориентируются еще и на этот показатель, а он может быть выше. Например, для Москвы средняя доля вычетов по состоянию на 01.08.2016 составляет 89,7%, а для Воронежской области — 95,3%. И если доля вычетов у вас меньше регионального показателя, то укажите это в пояснениях. Отчет 1-НДС (сводный и в разрезе по субъектам РФ) размещается на сайте ФНС: nalog.ru → Иные функции ФНС России → Статистика и аналитика → Данные по формам статистической налоговой отчетности.

№ 171. Если вы передаете имущество в качестве вклада в уставный капитал другой организации, не забудьте восстановить НДС. От этого не освобождают даже «родственные связи» между двумя организациями¹³.

№ 172. При переходе с ОСН на УСН или ЕНВД по всей деятельности в целом вы должны одновременно восстановить НДС, ранее принятый к вычету по приобретенной недвижимости. В этом случае 10-летний срок восстановления налога не применяется, поскольку после перехода на спецрежим вы перестаете быть плательщиком НДС¹⁴. Восстановить налог нужно в квартале, предшествующем переходу на спецрежим (при переходе на УСН и ЕНВД с 01.01.2017 — в IV квартале 2016 г.). Восстановить надо не всю сумму ранее принятого к вычету НДС, а сумму, пропорциональную остаточной стоимости недвижимости. Восстановленную сумму НДС вы можете учесть в прочих расходах при исчислении налога на прибыль¹⁵.

№ 173. Если по подготовленной для подачи в ИФНС декларации вы видите, что доля вычетов за четыре последних квартала равна или более 89% от суммы начисленного налога, лучше отложите часть вычетов на следующий квартал. Ведь это критерий для отбора претендентов на выездную проверку¹⁶. Между тем вычет входного НДС сейчас можно заявлять в течение 3 лет после принятия на учет товаров (работ, услуг)¹⁷.

№ 174. Подавая уточненку по НДС, проверьте правильность проставления признака в разделах 8 и 9. Если вы проставите признак «0», однако не будете заполнять в этих приложениях строки 005, 010 и следующие, то получится, что вы обнулите данные о книге покупок и книге продаж, которые были переданы налоговой инспекции в первоначальной декларации. То есть допустите новую ошибку, если ранее данные были переданы верно.

№ 175. При составлении уточненной декларации по НДС необязательно повторно представлять полностью заполненные разделы 8 и 9. Если уточненка подается в связи с исправлениями в книге покупок и/или продаж, в ней, в частности, должны быть:

- приложение 1 к разделу 8 (9) с признаком «0»;
- разделы 8 и 9, которые можно заполнить двумя способами¹⁸:

<или> перенести все сведения из раздела 8 (9) первичной декларации с признаком «0» по строке 001;

<или> в разделе 8 (9) проставить признак «1», означающий, что данные соответствующего раздела в первоначальной декларации достоверны и верны. При этом не нужно заполнять строки 005, 010—190 в разделе 8 или, соответственно, строки 005, 010—280 в разделе 9.

№ 176. Если вы являетесь налоговым агентом (к примеру, приобретаете товары (работы, услуги) у иностранца, арендуете госимущество), то нельзя перенести вычет агентского налога на более поздние кварталы в пределах 3 лет¹⁹. Предъявить к вычету агентский НДС вы можете только в квартале, в котором выполнены все необходимые условия для вычета: товары (работы, услуги) приняты к учету и предназначены для использования в деятельности, облагаемой НДС, есть счет-фактура, который вы сами себе выписали, агентский НДС перечислен в бюджет²⁰.

№ 177. Если вы являетесь налоговым агентом и иностранная компания простила вам долг по поставленным товарам, оказанным услугам, выполненным работам, то обязанности налогового агента по НДС у вас прекращаются. Ведь покупатель товаров (заказчик работ, услуг) как налоговый агент должен исчислить за иностранца НДС только на дату выплаты ему дохода²¹. А поскольку при прощении долга вы иностранцу ничего не платите, у вас нет возможности удержать НДС и перечислить его в бюджет²².



Упомянутые в журнале Письма налоговой службы можно найти:

раздел «Финансовые и кадровые консультации» системы КонсультантПлюс

№ 178. Если вы являетесь налоговым агентом, то нельзя принимать к вычету НДС, исчисленный и уплаченный в бюджет с перечисленного иностранцу аванса в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Минфин и налоговая служба считают, что сделать это вы можете только в квартале оприходования товаров/принятия к учету работ или услуг²³.

И спорить с этим бесполезно, поскольку ВАС считает так же²⁴.

№ 179. При приобретении у иностранца товаров начисленный агентский НДС и принятый к вычету НДС вам нужно отражать в разных кварталах.

Начисленный НДС отразите в книге продаж и в декларации по НДС в квартале перечисления денег иностранцу. А принятый к вычету налог укажите в книге покупок и в декларации по НДС в квартале, в котором налог перечислен в бюджет, при условии что товары оприходованы.

Все потому, что удержанный у иностранца НДС при приобретении товаров перечисляется в бюджет в общем порядке, то есть в квартале, следующем за перечислением денег иностранцу²⁵.