

X Всероссийская премия
«Главбух года»

НДС

Наставник: **Александр Елин**,
генеральный директор компании Академия
Аудита



НДС: онлайн-консультация

Глава 21 НДС Часть 2 НК РФ введена в действие с 1 января 2001 года

Статья 143. Налогоплательщики

Организации	Индивидуальные предприниматели	Лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
-------------	--------------------------------	--

- **Иностранные организации являются налогоплательщиком НДС ?**
- **В каких случаях граждане могут быть признаны плательщиками НДС ?**

Статья 145. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

Организации и ИП (за исключением плательщиков ЕСХН) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации ТРУ не превысила в совокупности 2 000 000 руб. без НДС

Плательщики ЕСХН у которых сумма дохода, полученного от реализации ТРУ в отношении деятельности облагаемой ЕСХН, не превысила в совокупности за 2022 год 60 000 000 руб.

Статья 145.1. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности



НДС: онлайн-консультация

Статья 146. Объект налогообложения

Реализация ТРУ на территории РФ, в т.ч. предметов залога, передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.
Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией ТРУ.

Передача на территории РФ ТРУ для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

Выполнение СМР для собственного потребления;

Ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Не признается объектом налогообложения (п.2 ст.146 НК РФ): операции по реализации земельных участков (долей в них); передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам); передача на безвозмездной основе в государственную казну РФ объектов недвижимого имущества и т.д.



НДС: онлайн-консультация

Статья 147. Место реализации товаров

товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется

товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией

Статья 148. Место реализации работ (услуг)

пп.4 п.1 ст. 148 НК РФ в целях настоящей главы местом реализации работ (услуг) признается территория Российской Федерации, если **покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ.**

Местом осуществления деятельности покупателя считается территория РФ в случае **фактического присутствия покупателя работ (услуг) на основе государственной регистрации организации или ИП, места жительства физического лица.** Применяется при оказании консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также при проведении НИОКР.

Организация оказывает рекламные услуги на территории РФ китайскому банку по продвижению платежной системы UnionPay. Сумма контракта составляет 3 000 000 руб. без НДС. Определите сумму НДС.



НДС: онлайн-консультация

Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

2. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории РФ:

- медицинские товары отечественного и зарубежного производства по перечню Правительства РФ;
- медицинские услуги, оказываемых медицинскими организациями и ИП, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;
- долей в уставном (складочном) капитале организаций ... и т.д.

Статья 163. Налоговый период

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.

Организация в апреле 2023 года ввезла на территорию РФ из Казахстана партию сахара. Когда необходимо представить декларацию и заплатить налог.



Сроки уплаты и
представления налоговой
отчетности

Единый срок сдачи отчетности

25 число месяца

Единый срок уплаты налогов

28 число месяца

ПРОДЛЕНО ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС

До 31 декабря 2023 года освобождается от НДС реализация и ввоз:

- племенного крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей;
- эмбрионов, полученных от этих животных;
- спермы, полученной от племенных быков, племенных свиней, племенных баранов, племенных козлов, племенных жеребцов;
- племенной птицы (племенного яйца).



НДС: онлайн-консультация

Статья 164. Налоговые ставки

0 % п.1 ст.164	10 % п.2 ст.164 НК РФ	20 % п.3 ст.164 НК РФ	10/110 п.4 ст.164 НК РФ	20/120 П.4 ст.164 НК РФ
-------------------	--------------------------	--------------------------	----------------------------	----------------------------

Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ дополнил п.1 ст. 164 НК РФ

18) услуг по предоставлению в аренду или пользование на ином праве объектов туристской индустрии, введенных в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенных в реестр объектов туристской индустрии.

19) услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения. Положения настоящего подпункта применяются с 1 июля 2022 года по 30 июня 2027 года включительно, если иное не установлено абзацем третьим настоящего подпункта.



НДС: 10 % внутренние авиаперевозки

Ставка по НДС 10 % по внутренним авиаперевозкам пассажиров и багажа действует по **31 декабря 2024** года включительно (ст. 5 Закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ, пп.6 п.2 ст.164 НК РФ).

Авиаперевозки по ставке 0%:

- в Крым, Севастополь и обратно (пп. 4.1 п. 1 ст. 164 НК РФ);
- в Калининградскую область, Дальневосточный федеральный округ и обратно (пп. 4.2 п. 1 ст. 164 НК РФ);
- маршрут которых не предусматривает вылетов и посадок в Москве и Московской области (пп. 4.3 п. 1 ст. 164 НК).



НДС: онлайн-консультация

Налоговые вычеты

В течение года можно заявить НДС к вычету продавцу при возврате аванса покупателю или при возврате товаров покупателем (отказе от товаров, работ, услуг). Срок начинает исчисляться с момента отказа покупателя от ТРУ.

Особый срок принятия НДС к вычету предусмотрены при **экспорте сырьевых товаров** реализованных по ставке 0 %. НДС принимается к вычету (п. п. 9, 10 ст. 165, п. 9 ст. 167, п. 3 ст. 172 НК РФ):

- на последнее число квартала, в котором подтвердили право на применение ставки 0% (собран пакет документов в течение 180 дней с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта);
- либо на день отгрузки товаров, если в течение 180 дней подтверждающие документы не собраны (через уточненную налоговую декларацию).



НДС: онлайн-консультация

Налоговые вычеты

НДС можно принять к налоговому вычету в течение трех лет по приобретенным ТРУ и имущественным правам, а также при ввозе товаров на территорию РФ.

Срок начинает исчисляться с момента оприходования ТРУ, имущественных прав. Последним кварталом для заявления вычета будет тот, в котором истекает трехлетний срок с момента принятия товара (работы, услуги) или имущественного права на учет.

Не распространяется на вычет НДС (п. 1.1 ст. 172 НК РФ):

- **уплаченный налоговыми агентами, перечисленными в п. п. 2, 3, 6, 6.1, 6.2 ст. 161 НК РФ (п. 3 ст. 171 НК РФ);**
- **исчисленный налоговыми агентами, указанными в п. 8 ст. 161 НК РФ (п. 3 ст. 171 НК РФ);**
- **исчисленный продавцом с полученных авансов (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ);**
- **предъявленный покупателю при перечислении им авансов (п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ);**
- **принимаемый к вычету налогоплательщиком, получившим в качестве вклада в уставный капитал имущество, нематериальные активы и имущественные права, который был восстановлен акционером (п. 11 ст. 171 НК РФ).**

"Входной" НДС по командировкам принимается к вычету в том квартале, в котором работник отчитался о расходах, понесенных в командировке и утвержден авансовый отчет. Такой вычет не переносится на более поздние налоговые периоды в рамках трехлетнего срока,



НДС: онлайн-консультация

Статья 169. Счет-фактура

В счете-фактуре, выставленном при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должны быть указаны:

Порядковый номер и дата составления (строка 1);

- сведения о продавце (строки 2, 2а и 2б);
- сведения о грузоотправителе и грузополучателе (строки 3 и 4);
- реквизиты документов на оплату, если оплата прошла до реализации (строка 5);
- сведения об отгрузке (строка 5а);
- сведения о покупателе (строки 6, 6а и 6б);
- информацию о валюте (строка 7);
- сведения о госконтракте (строка 8)
- наименование и коды реализованных товаров, работ, услуг, имущественных прав (графы 1 и 1а);
- единица измерения (графы 2 и 2а);
- количественные показатели (графа 3);
- стоимостные показатели (графы 4, 5 и 6);
- данные для расчета НДС (графы 7, 8 и 9);
- сведения об импортных товарах (графы 10, 10а, 11);
- сведения о прослеживаемых товарах (графы 12, 12а, 13)

Ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки **идентифицировать продавца, покупателя** товаров (работ, услуг), имущественных прав, **наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, налоговую ставку и сумму налога**, предъявленную покупателю, а также неуказание (неверное указание) в счете-фактуре сведений, установленных подпунктами 16 - 18 пункта 5 настоящей статьи, **не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.**



НДС: онлайн-консультация

Раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций (п.4 ст.149 и п.4 ст.170 НК РФ)

- НДС по прямым расходам, относящимся к не облагаемым НДС операциям, к вычету не принимается ни при каких условиях (правило пяти процентов к этим суммам НДС не применяется) (Письмо Минфина от 05.04.2018 N 03-07-14/22135).
- Правило 5 % распространяется только на суммы "входного" НДС по тем товарам (работам, услугам), которые используются одновременно и в операциях, облагаемых НДС, и в операциях, освобожденных от налогообложения.
- 2. Порядок расчета пропорции для раздельного учета НДС по ОС, НМА приобретенным в первом или во втором месяце квартала:
 - Расчет пропорции осуществляется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) **за тот месяц**, в котором были приобретены ОС (НМА);
 - Расчет пропорции осуществляется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) **за тот квартал**, в котором были приобретены ОС (НМА);



НДС: онлайн-консультация

Раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций (п.4 ст.149 и п.4 ст.170 НК РФ)

1. Правило 5 %

- Организации и ИП осуществляющая операции, как облагаемые, так и не облагаемые НДС, должны обеспечить раздельный учет "входного" НДС
- Освобождаются от обязанности вести раздельный учет, если доля **совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав**, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

РАСЧЕТ ДОЛИ СОВОКУПНЫХ РАСХОДОВ НЕОБЛАГАЕМЫХ НДС

Сумма расходов, всего:	500000	100,00
в т.ч. Операции облагаемые НДС -Д 90-2-1 Кт 41-1 (43-1,20-1)	300000	60,00
Операции необлагаемые НДС Дт 90-2-2 Кт 41-2 (43-2,20-2)	10000	2,00
Распределяемые расходы (Дт 26, 44)	190000	38,00

- В расчет пропорции включаются все расходы по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.



Спасибо за внимание.
Удачи в прохождении конкурса!
Победителем будет каждый!